

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Налоговый менеджмент»
для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь, 2026

Введение

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

Тема: Основные понятия и структура налоговой системы РФ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Тема: Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

Тема: Закономерности уплаты отдельных налогов предприятиями

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

Тема: Основные характеристики развития форм налогового бремени

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Тема: Минимизация налоговых платежей

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

Тема: Возможности минимизации налоговых платежей: налог на прибыль организаций

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

Тема: Возможности минимизации налоговых платежей: НДС

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

Тема: Возможности минимизации налоговых платежей: налог на имущество организаций

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

Тема: Налоговые формы воздействия государства на деятельность организации

Общие требования к оформлению практических работ

Порядок защиты и ответственность студента за выполнение практических работ

Рекомендуемая литература

Практические работы по дисциплине «Налоговый менеджмент» выполняются студентами направления подготовки 38.03.01 «Экономика» согласно учебному плану в 8 семестре.

Учебная дисциплина «Налоговый менеджмент» является теоретическим курсом, углубляющим ранее полученные знания в процессе изучения дисциплин и придающим практическую направленность и системность в области использования методик исчисления, взимания и удержания налогов и сборов, а также налоговой оптимизации.

Методические указания содержат задания к практическим занятиям по всем темам дисциплины «Налоговый менеджмент».

В целях подготовки к выполнению практической работы магистр должен изучить лекционный материал по теме. Практическое занятие начинается с контрольного опроса.

Целью практических занятий по дисциплине является изучение основ налоговой системы и налогового законодательства Российской Федерации в тесной связи с изучением применения расчетов налоговых баз и сумм налоговых отчислений.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

Основные понятия и структура налоговой системы РФ*Теоретическая часть*

Налоговый менеджмент формируется одновременно с управлением финансами, он не существует отдельно как инструмент управления бизнесом, а является лишь неотъемлемой частью всего финансового менеджмента. Особенностью является то, что в налоговой сфере законодательство изменяется гораздо быстрее, чем в любой другой области регулирования. С этих позиций налоговый менеджмент можно рассматривать как особое научно-практическое направление, сориентированное на решение двоякой задачи: во-первых, это повышение эффективности производства и, во-вторых, - соблюдение налогового законодательства.

Налоги, сборы, пошлины и другие налоговые платежи, взимаемые в установленном законодательством порядке, в совокупности образуют основу любой налоговой системы. Однако понятие «налоговая система» более емкое, чем понятие «система налогов и сборов», ибо первое из них включает в себя второе как составную часть и обусловлено всеми условиями налогообложения, экономическими и политико-правовыми характеристиками.

Налоговая система - взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения, которые, по сути, являются элементами ее структуры. В качестве существенных условий налогообложения могут выступать:

- организация и принципы налогового законодательства;
- принципы налоговой политики;
- порядок установления и ввода в действие налогов;
- виды налогов и общие элементы налогов;
- порядок распределения налогов по бюджетам;
- система налоговых органов;
- формы и методы налогового контроля;

- права и ответственность участников налоговых отношений;
- порядок и условия налогового производства и др.

Важное место в создании эффективной системы налогообложения занимают принципы его построения. Существуют общие положения теории налогообложения, которым неукоснительно должна следовать налоговая практика. Теория налогообложения конкретизировала эти общие установки и создала принципы научно-практической организации налоговых отношений.

Впервые принципы налогообложения сформулировал Адам Смит в работе «Исследования о природе и причинах богатства народов» еще в 1776 г. Он выделил четыре важнейших принципа, названных позднее «Декларацией прав плательщика»:

1) принцип равномерности, заключается в равной обязанности граждан платить налоги соразмерно своим доходам;

2) принцип определенности, из которого следует, что сумма, способ и время платежа должны быть четко определены и известны налогоплательщику заранее;

3) принцип удобства, согласно которому налоги должны взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;

4) принцип дешевизны, в соответствии с которым издержки по уплате налогов плательщиком и по взиманию налогов государством должны быть минимальными.

Принципы, разработанные А. Смитом, положены в основу многих современных систем налогообложения. Однако во всем цивилизованном мире при построении систем налогообложения учитываются и внутринациональные принципы. На основе этих принципов создаются налоговые концепции и задаются условия действия налогового механизма применительно к типу государства, политическому режиму и возможностям экономического базиса, сложившимся социальным условиям развития.

Элементы налога. В практике налогообложения распространены следующие общепринятые в большинстве стран элементы налога.

Объект налога - совокупность предметов (денежных доходов, товарно-материальные ценности, имущество, имеющие реальную денежную оценку и т. д.), подлежащая налогообложению в законодательном порядке.

Субъект налога (налогоплательщик) - юридическое или физическое лицо, которое по закону должно выполнять возложенные на него обязательства по уплате налогов.

- Налоговый агент - лицо или учреждение, непосредственно вносящие сумму налога на бюджетный счет государства.

- Источник налога-доход субъекта, из которого уплачивается налог.

- Масштаб налога - определенный законом параметр измерения объекта налогообложения.

- Единица налога - размер налога с единицы обложения. Ставки, применяемые на практике, достаточно разнообразны. Различают твердые, долевые, пропорциональные, прогрессивные и другие ставки. Они зависят от вида и целей проводимой налоговой политики.

- Налоговая база - часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется налоговая ставка.

- Налоговая льгота - полное или частичное освобождение субъекта от уплаты налогов.

- Налоговый оклад - размер налога, уплачиваемый субъектом с одного объекта.

Налоговый период - срок, в течение которого формируется налоговая база.

По каждому налогу в разрезе элементов принимаются статьи в налоговом законодательстве. Кроме того, устанавливается порядок исчисления и сроки уплаты налогов, определяются налоговые санкции за нарушение законодательства.

Задания:

1. Рассчитайте общий объем налоговых поступлений. Проанализируйте структуру налоговых поступлений в бюджет. Определите удельный вес поступлений в 2020, 2021 и 2022 годы, абсолютные и относительные изменения, а также темп роста.

Таблица - Анализ структуры налоговых поступлений в бюджет

Наименование показателей	Годы, тыс руб			Структура, %			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021
Общий объем налоговых поступлений								
Налог на прибыль	102938	137944	193687					
НДС	117760	167239	270435					
Акцизы	347009	239087	647310					
НДФЛ	586701	881193	135478					
Страховые	191263	217481	280917					
Ресурсные платежи	257932	300036	352319					
Налог на имущество	426853	423758	546269					
Прочие налоги	390747	717131	111589					

2. Тестовый опрос

Вопросы:

1. Охарактеризуйте элементы налогов.
2. Назовите принципы налогообложения.
3. Дайте определение налоговой системы.

Литература: [1, 3, 4, 5]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Государственный и корпоративный налоговый менеджмент

Теоретическая часть

Организация налогового менеджмента представляет собой совокупность координационных действий и решений субъектов управления, обеспечивающих функционирование налогового процесса и достижение намеченных целей и задач налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля. Управление налоговыми потоками невозможно без организации налогового процесса. Налоговый менеджмент уже есть организованная определенным образом система, включающая в себя все организационно-финансовые категории управления налоговым процессом (налоговое право, налоговую политику, процедуры налогообложения, налоговую систему и налоговый механизм).

Налоговое планирование – это важный функциональный элемент налогового менеджмента. С помощью планирования устанавливаются основные направления усилий и принятия решений, которые обеспечивают достижение целей. В ходе реализации этой функции управления намечается не только результат, который должен быть достигнут в процессе управления налоговыми потоками, но и должен быть определен эффективный способ достижения намеченного результата.

Налоговое регулирование – составная часть процесса управления налогами, направленная на обеспечение реализации концепций налоговой политики государства и предприятий. Налоговое регулирование как функциональный элемент налогового менеджмента не следует путать с регулирующей функцией налогов, посредством которой, наряду с другими функциями, реализуется общественное назначение налогов. Функция налогов объективна как форма проявления сущности объективной категории налогов, она предполагает потенциальную возможность регулирования социально-экономических процессов.

Задания:

1. Согласно данных таблицы рассчитайте изменения в структуре налоговых платежей АО «Арго». Сделайте выводы.

Таблица - Изменения в структуре налоговых платежей АО «Арго»

Виды уплачиваемых налогов	2021, руб.	2022, руб.	Изменения +/-, руб.	Темп роста %
НДС	3710160	10034820		
Страховые взносы в ФСС	61365	241882		
Страховые взносы в ФФОМС	23277	134918		
Страховые взносы в ТФОМС	42321	231088		
Страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии	280327	1450265		
Страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии	39969	295372		
Транспортный налог	266	575		
Налог на имущество	57295	96890		
Земельный налог	126202	217589		
Налог на прибыль	650732	2198905		
Чистая прибыль	5250000	12476000		

2. Тестовый опрос

Вопросы:

1. Охарактеризуйте организацию управления налоговым процессом.
2. В чем заключается налоговое планирование.
3. Укажите суть налогового регулирования.

Литература: [1, 3, 4, 5]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

Закономерности уплаты отдельных налогов предприятиями

Теоретическая часть

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ (региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы. Классификация

налогов на прямые и косвенные используется для оценки степени переложения налогового бремени на потребителя товаров и услуг.

Таблица – Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов

Прямые налоги	Косвенные налоги
1. В правоотношения по поводу взимания налогов вступают два субъекта: бюджет и налогоплательщик	В правоотношении по поводу взимания налогов вступают три субъекта; бюджет, носитель налога и юридический налогоплательщик как посредник между ними
2. Величина налогов непосредственно зависит от результатов финансово-хозяйственной деятельности плательщика	Величина налогов не зависит от результатов финансово-хозяйственной деятельности плательщика
3. Эти налоги по-прежнему поимущественные	Эти налоги имеют объектом обложения обороты по реализации товаров (работ, услуг)

Порядок взимания и уплаты налога на прибыль определяется гл. 25 НК РФ, с изменениями и дополнениями.

Наибольшую сложность вызывает правильное отнесение показателей предприятия к соответствующим показателям классификации доходов и расходов. Магистрам необходимо хорошо ориентироваться в содержании следующих статей НК РФ:

1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.
2. Внереализационные доходы.
3. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
4. Расходы по производству и реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.
5. Внереализационные расходы.
6. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Налогоплательщиками НДС признаются: организации; индивидуальное предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектом налогообложения признаются операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ; ввоз товаров на территорию РФ,

выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд и другие операции. Не подлежит налогообложению реализация медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ; предметов религиозного назначения и предметов религиозной литературы и другие операции по реализации. Налоговые ставки установлены в размере 0, 10, 18 % и 10/110%, 18/118%, условия применения каждой рассмотрены в главе 21 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) уплачивается с доходов, получаемых налогоплательщиками в трех формах: денежной, натуральной и в форме материальной выгоды. Налоговым кодексом РФ предусмотрено четыре вида налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Право на вычеты имеют только физические лица – резиденты РФ. Ставка налога устанавливается от вида дохода, полученного налогоплательщиком и в зависимости от этого может быть 35, 30, и 13 %.

Порядок исчисления и взимания налога на доходы физических лиц определен гл. 23 НК РФ. Необходимо рассмотреть условия применения каждого из вычетов. Также магистр должен уметь применять соответствующие ставки.

Налоговое бремя исчисляется как отношение налоговой массы к базовому показателю, чаще всего, в процентах, реже в копейках на 1 руб. экономической базы. Чем выше налоговое бремя, тем меньше доходов остается у предприятий и населения для производственного, социального и личного потребления, а большая часть стоимости созданного продукта концентрируется у государства. И наоборот.

Сложившийся уровень налогового бремени показывает степень централизации и обобществления ВВП и его составных частей, которая, с одной стороны, несет в себе печать субъективных, монопольных действий правительства, а с другой стороны, отражает объективные рыночные и налоговые закономерности, особенности экономической модели и достигнутый уровень социально-экономического развития страны.

Задания:

1. Предприятие имеет показатели, полученные за год:	тыс. руб.
Выручка от реализации продовольственной продукции в розницу	– 870 000
Материальные затраты на производство	– 390 000
Начислена оплата труда работникам	– 140 000
Начислены страховые взносы	- ?
Получен доход от долевого участия в деятельности др. организации	-150 000
В результате инвентаризации выявлены излишки ТМЦ	- 37 000
Безвозмездно переданы основные средства юридическому лицу	- 66 000
Начислена амортизация основных средств	- 42 000

Определите размер авансовых платежей по налогу на прибыль за квартал.

2. Согласно данных таблицы произведите анализ налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций ООО «Базис». Сделайте выводы.

Таблица - Анализ налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций ООО «Базис»

показатели	период			Изменение (+,-)	
	2018	2019	2020	2013 к 2012	2014 к 2013
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, руб.	4578746	3893887	22222515		
Выручка от реализации покупных товаров, руб	84585584	68603276	39448361		
Выручка от реализации амортизируемого имущества, руб	55450	2777966	43452		
Внереализационные доходы, руб	1164800	641679	183971		
Расходы уменьшающие сумму доходов от реализации, руб	93044722	71840167	55757422		
Внереализационные расходы, руб	292895	421290	3017021		
Налоговая база, руб	-4037	3655351	3123856		
Ставка налога на прибыль, %	24	20	20		
Сумма налога, руб	0	731070	624771		

3. Предприятие получило за 1 кв. 2015 г.:

тыс.руб

-выручку от реализации промышленной продукции оптом	- 940
-выручку от реализации изделий для новорожденных оптом	- 250
-выручку от реализации в розницу детских кроваток	- 130

За период оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму - 370 тыс.руб. На таможне уплачен НДС по импортным промышленным товарам с суммы 85 тыс.руб.

Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Вопросы:

1. Назовите плательщиков налога на прибыль?
2. Какие группы доходов и расходов определяет глава 25 НК РФ?
3. Особенности определения расходов, учитываемых в целях налогообложения в пределах норм.
4. Раскройте объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. По каким ставкам взимается налог на прибыль?
6. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога?
7. Перечислите объекты налогообложения НДС.
8. Каким образом налогоплательщик имеет право получить освобождение от уплаты НДС? Какие существуют налоговые ставки?
9. Перечислите налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
10. Каков порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет?
11. В чем заключается экономическая сущность и назначение налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?
12. Какие доходы не подлежат налогообложению, согласно ст.217 НК РФ?
13. Каков порядок предоставления налоговых вычетов по НДФЛ?
14. По каким налоговым ставкам исчисляется НДФЛ и каков порядок его уплаты в бюджет?

Литература: [1, 2, 4, 5]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

Основные характеристики развития форм налогового бремени

Теоретическая часть

Государственное планирование положено в основу государственной налоговой политики; цель его - формирование доходной части бюджета, оптимизация двух основных источников поступлений (налогов и займов), а также обеспечение решения поставленных социально-экономических задач по доходным источникам. Здесь в первую очередь учитываются стратегическое видение тенденций и закономерностей формирования структуры составляющих налогового потенциала, а также методы обеспечения их продуктивного воздействия на факторы экономического роста. Реализуется государственное планирование в рамках среднесрочного и текущего налогового планирования, соответственно, при составлении среднесрочных налоговых планов (два-три года) и бюджетов на очередной финансовый год. При этом используются финансовые модели, имитационное моделирование, экспертные оценки.

Корпоративное налоговое планирование осуществляется в рамках разработки как стратегических решений на предприятиях и в организациях, так и тактических; главная цель его - оптимизация налоговых платежей путем законных способов их снижения. Такое планирование усложняется эффектом взаимного влияния большого количества факторов, которые необходимо учитывать в практической деятельности. К этим факторам относятся: вид деятельности и структура объекта, элементы учетной политики для целей налогообложения, способы управленческого учета, политика ценообразования, структура затрат. Определенная попытка факторного анализа достигается при разработке документов среднесрочного (бизнес-план) и текущего планирования (бюджеты). В составе этих документов существенное место занимают динамические ряды показателей, включая налоговые, ибо удельный вес налоговых платежей в общей сумме расходов

предприятия весьма значителен. Расчеты ведутся путем использования финансовых моделей с помощью компьютерного имитационного моделирования. Существует весьма широкий спектр программных продуктов для поддержки управленческих решений на предприятии (пакеты прикладных программ Project, expert, COMFAR, «Аналитик», «Альт-прогноз»). Каждый из этих продуктов содержит специализированный налоговый модуль.

Налоговое регулирование. Это один из элементов налогового менеджмента, тесно связанный с планированием. Общая цель налогового регулирования заключается в том, чтобы уравновесить общественные, корпоративные и частные экономические интересы. Достижение этой цели обеспечивается сочетанием различных методов налогового регулирования (налоговый кредит, отсрочка и рассрочка налогового платежа, налоговые вычеты и др.), а также синтезом их со всеми методами государственного регулирования экономики (ценообразование, тарифы, регулирование денежного обращения).

Содержание налогового процесса в экономическом понимании составляют закрепленные нормами налогового права отношения управления государственного налогового менеджмента налоговыми бюджетами на основе установленных системы налогообложения, налоговой системы и налогового механизма в рамках принятой концепции государственной налоговой политики.

Налоговые бюджеты составляют часть общих бюджетов всех уровней государственной власти, связанную с формированием и использованием налоговых доходов и налоговых расходов. Расходная часть налоговых бюджетов, в отличие от обычных бюджетов, включает в себя расходы по администрированию налоговых платежей (расходы по содержанию органов налогового управления и налогового контроля), потери бюджета в результате налогового льготирования и изменения действующего налогового

законодательства и другие расходы. Разница между налоговыми доходами и налоговыми расходами составляет налоговую прибыль.

Задания:

1. Согласно данных таблицы проанализируйте показатели изменения задолженности по страховым взносам на обязательное страхование в бухгалтерском учете АО «Насос» за 2022 год.

Таблица - Показатели изменения задолженности по страховым взносам на обязательное страхование в бухгалтерском учете АО «Насос» за 2022 год

Субсчета бухгалтерского счета 69	Сальдо на начало периода			Оборот за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
		Сумма, руб.	Удельный вес, %				Сумма, руб.	Удельный вес, %
69.01 "Расчеты по социальному страхованию (в ФСС)"	-	12 670		120 669	120 706	-	12 708	
69.02 "Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)"	-	12 885		411 887	411 066	-	13 065	
69.02.1 "Страховая часть трудовой пенсии"	-	8 527		368528	368 048	-	9 048	
69.02.2 "Накопительная часть трудовой пенсии"	-	4 358		54 359	54 017	-	4 017	
69.03.1 "Федеральный ФОМС"	-	3 011		21 013	21 026	-	1 024	
69.03.2 "Территориальный ФОМС"	-	5 840		41 841	41 866	-	1 866	

69.11 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"	1 199	-		4255	4186	1 013	-	
Итого								
Сальдо								

2. Для комплексного анализа налоговых показателей могут использоваться данные бухгалтерского и налогового учета по месяцам отчетного периода. Рассмотрим пример формирования расходов на продажу в системе налогового учета организации (метод ведения налогового учета выбран на основе данных бухгалтерского учета). Согласно данных в таблице произведите анализ налоговых показателей организации по месяцам.

Таблица - Показатели по счету 44 "Расходы на продажу" в налоговом учете по месяцам отчетного периода

Состав расходов	Июль		Август		Сентябрь	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Аренда	108 900		112 900		114 900	
Страховые взносы	11 046		11 046		10 348	
Оплата труда	92 050		93 255		86 239	
Отчисления во внебюджетные фонды	12 887		12 887		12 073	
Прочие расходы	245 777		25 930		395 823	
Расходы будущих периодов	18 407		18 407		18 407	
Расходы на услуги производственного характера	498		502		910	
Расходы по ремонту	30 164		415		19 053	
Стоимость сырья и материалов	21 384		27 442		38 760	
Транспортные расходы при покупке товаров	6 115		27 440		14 426	

Транспортные расходы при реализации товаров	81 565,38		83 484,12		339 733,10	
Итого						

Вопросы:

1. Назовите элементы государственного налогового менеджмента.
2. Охарактеризуйте налоговый процесс, его содержание.
3. Назовите виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России
4. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками

Литература: [1, 2, 3, 5]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Минимизация налоговых платежей

Теоретическая часть

Способы налоговой оптимизации разнообразны по своей природе. Среди наиболее популярных методов оптимизации налогов специалисты обычно выделяют: метод замены отношений; метод разделения отношений; метод отсрочки налогового платежа; метод прямого сокращения объекта налогообложения; метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту; метод принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей для снижения размера налоговых платежей; метод применения законодательно установленных льгот и преференций для различных отраслей народного хозяйства и групп налогоплательщиков; метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений предприятия в виде учреждения самостоятельного юридического лица либо перенос самих производственных мощностей в пользу зоны льготного режима налогообложения и ряд других.

С выбывающим участником имуществом, общество реализует его по цене, равной действительной стоимости доли участника. При этом в базу по

налогу на прибыль нужно включить разницу между этой ценой и величиной первоначального взноса участника (пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ). Реализацией товаров, работ или услуг не признается передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества при выходе или выбытии из него.

Задания:

1. Проанализируйте сходства, различия, преимущества и недостатки методов минимизации налоговых платежей, занесите информацию в таблицу.

Прокомментируйте информацию.

Таблица – Преимущества и недостатки методов минимизации налоговых платежей

Система	Сходства	Различия	Преимущества	Недостатки
Минимизация - оптимизация				
Обход от уплаты налогов - минимизация				
Уклонение от уплаты налогов криминальное-уклонение от уплаты налогов некриминальное				
Обход от уплаты налогов - уклонение				

2. АО «Мост» выходит из состава участников ООО "Пас". Номинальная стоимость его доли составляет 300000 руб., а действительная - 500000 руб. Чтобы рассчитать стоимость действительной доли участника, величину чистых активов необходимо умножить на долю участника в обществе. Размер чистых активов определяют по данным бухгалтерского учета за год, в котором участник подал заявление о своем выходе из общества. На неденежные расчеты получено согласие участника.

В счет оплаты действительной стоимости доли АО "Мост" ООО "Пас" передает ему помещение, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 200 000 руб. По данным независимой оценки

рыночная стоимость этого помещения составляет 600 000 руб. Рассчитайте экономию по налогу на прибыль организаций тремя способами.

Таблица – Расчет экономии по налогу на прибыль организаций

Варианты	Сумма дохода	Сумма налога на прибыль
Вариант 1. Письмо Минфина России от 24 сентября 2008 г. № 03-03-06/2/127		
Вариант 2. Письмо Минфина России от 15 ноября 2009 г. № 03-03-04/1/355		
Вариант 3. Подпункт 5 п. 3 ст. 39 НК РФ		

3. Проведите сравнение возможностей минимизации налога на прибыль организаций, выявите общие черты и различия. Результаты внесите в таблицу.

Таблица – Сравнительный анализ возможностей минимизации налога на прибыль организаций

Возможности минимизации налога на прибыль организаций	Общие черты	Различия
Максимальное увеличение себестоимости продукции, работ, услуг		
Снижение ставок по налогу на прибыль организаций		
Уменьшение налоговой базы за счет создания различных резервов		
Использование кассового метода определения выручки		
Использование разных способов амортизации основных средств в налоговом учете		

Вопросы:

1. Назовите способы оптимизации налогов организациями.
2. Дайте определение налогового бюджетирования.
3. Что представляет собой налоговый бюджет организации.

Литература: [1, 3, 4, 5]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

Возможности минимизации налоговых платежей: налог на прибыль организаций

Теоретическая часть

При рассмотрении возможностей оптимизации налога на прибыль организации необходимо помнить все аспекты исчисления и уплаты данного налога. Занимаясь оптимизацией налога на прибыль следует исходить из общей стратегии организации, ориентированной на удовлетворение интересов собственников как путем максимизации чистой прибыли, так и другими путями, всесторонне оценивая влияние суммы налога и соответственно суммы чистой прибыли на величину показателей эффективности финансовой деятельности организации.

Задания:

1. В 2022 году Общество получило от своего учредителя в аренду оргтехнику. Рыночная стоимость аренды составила 50 000 руб. Всю сумму арендных платежей фирма учла в расходах. Учредитель оказал фирме финансовую помощь в размере 50 000 руб. Он владеет долей, составляющей более 50% уставного капитала фирмы.

Какова реальная экономия налога на прибыль у фирмы.

2. ЗАО «Снаб» планирует дорогой длительный ремонт в течение трех лет. Основные расходы приходятся на третий год.

Величина резерва на дорогостоящий ремонт - 1 080 000 руб.
Ежемесячные отчисления в резерв - 30 000 руб.

Фактические расходы на ремонт:

- 1-й год - 100 000 руб.;
- 2-й год - 150 000 руб.;
- 3-й год - 830 000 руб.

Величина расходов на ремонт для целей налогового учета:

- 1-й год - 360 000 руб., на следующий год перенесено 260 000 руб. (360 000 - 100 000);
- 2-й год - 360 000 руб., на следующий год перенесено 470 000 руб. (260 000 + 360 000 - 150 000);
- 3-й год - 360 000 руб., общая сумма резерва составляет 830 000 руб. (470 000 + 360 000).

Экономия на платежах по налогу на прибыль составит:

- 1-й год -
- 2-й год -
- 3-й год -

3. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам равномерно включают в состав внереализационных расходов текущего периода. Каждый месяц (квартал) размер резерва нужно корректировать на сумму остатка предыдущего периода. Если сумма нового резерва больше, чем остаток, разницу включают во внереализационные расходы текущего периода. Если сформированный резерв меньше остатка, то разница увеличивает внереализационные доходы организации.

Неиспользованную сумму резерва по сомнительным долгам можно перенести на следующий год. В I квартале выручка от реализации ООО «Феникс» составила 1 млн руб. Учетной политикой предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Фирма платит налог на прибыль ежеквартально. Раз в квартал фирма проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и производит отчисления в резерв по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации на 31 марта в учете фирмы числилась дебиторская задолженность покупателей:

- "А" - 40 000 руб. (просрочка 240 дней);
- "Б" - 50 000 руб. (просрочка 50 дней);
- "Г" - 160 000 руб. (просрочка 44 дня).

В резерв по сомнительным долгам нужно включить:

- долг "А" в сумме 40 000 руб.;
- долг "Б" в сумме 25 000 руб. (50 000 руб. x 50%).

Долг "Г" учитывать не нужно.

Общий размер резерва составит 65 000 руб. (40 000 руб. + 25 000 руб.).

Максимальный размер резерва, рассчитанный на основании выручки, составляет 100 000 руб. (1 млн руб. x 10%).

Размер резерва, рассчитанный исходя из сроков возникновения задолженности, меньше его максимально возможной суммы. Поэтому сумма расходов на формирование резерва, которую учитывают при расчете налога на прибыль за I квартал, составит 65 000 руб.

Какую сумму фирма сэкономит налога на прибыль организаций.

Вопросы:

1. Какие способы оптимизации налога на прибыль организации Вы знаете.
2. Назовите преимущества оптимизации НДС.
3. Какую выгоду организации принесет оптимизация налога на имущество организаций.

Литература: 2, 3, 4, 5

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

Возможности минимизации налоговых платежей: НДС

Теоретическая часть

Оптимизация НДС отнюдь не заключается в том, чтобы освободиться от НДС в разрешенных НК РФ случаях, т. е. свести «выходной» НДС к нулю, поскольку в этом случае «входной» НДС из бюджета не возмещается, а включается в издержки производства и обращения, уменьшая тем самым прибыль организации. Более того, не имея возможности выставить покупателям (заказчикам) «выходной» НДС, организация, освободившаяся

от НДС, лишает их права произвести налоговый вычет на «входной» НДС, которого просто нет.

Процесс оптимизации НДС зависит от:

1) является ли предприятие конечным в цепочке производства и реализации продукции и ему целесообразно использовать освобождение от НДС,

2) потребляют ли продукцию другие и, следовательно, не целесообразно использовать освобождения, т. к. льготы носят «мнимый» характер.

Условием для получения данного освобождения является размер выручки, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб. При этом размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех оборотов по реализации товаров (работ, услуг), как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию формируют непосредственно при продаже товаров с гарантией. По методике, указанной в учетной политике, определяют сумму от стоимости проданного товара, которая увеличивает резерв. Расчеты удобнее проводить в конце месяца или квартала по итоговым данным о продажах.

В бухгалтерском учете также можно создавать резерв на гарантийный ремонт (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Для этого в учетной политике для целей бухгалтерского учета надо определить порядок формирования такого резерва. При этом фирма может выбрать один из следующих вариантов:

а) установить годовую сумму планируемого резерва и ежемесячно списывать $1/12$ часть от нее;

б) разработать свою методику определения ежемесячной суммы резерва.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета можно предусмотреть единый вариант создания резерва по правилам ст. 267 НК РФ.

При выполнении практической работы студентам необходимо научиться анализировать налоговую систему, давать правильные выводы, находить сильные и слабые места в системе и делать предложения по улучшению или изменению положения.

Задания:

1. Проведите сравнение возможностей минимизации НДС, выявите общие черты и различия. Результаты внесите в таблицу.

Таблица – Сравнительный анализ возможностей минимизации НДС

Платежная система	Общие черты	Различия
Правильное планирование налогового потока		
Своевременное предъявление к вычету входящего НДС		
Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС		
Применение разных методов определения выручки в целях налогообложения НДС		
Использование посреднических договоров в целях снижения налоговой базы по НДС		

2. Организация продает телевизоры с гарантийным сроком обслуживания. В учетной политике предусмотрено создание резерва на 2021 г. Там же указано, что как в бухгалтерском, так и в налоговом учете организация формирует резерв по правилам ст. 267 НК РФ. Ежемесячно организация списывает предельную сумму резерва, предусмотренную этой статьей.

Расходы на гарантийный ремонт за 2019 и 2020 гг. составили 2 400 000 руб., а выручка за тот же период - 48 000 000 руб. (без НДС).

Доля расходов на гарантийный ремонт в общей выручке составит:

$$2\,400\,000 / 48\,000\,000 \times 100 = 5\%.$$

Произведите расчет суммы экономии/перерасхода по данным таблицы.

Сделайте выводы.

Таблица - Расчет суммы экономии/перерасхода, руб.

Месяц	Выручка	Прибыль (без учета расходов на ремонт)	Расходы на ремонт	Чистая прибыль	Сумма резерва	Чистая прибыль <*>	Налог на прибыль	Налог на прибыль <*>	Сумма экономии/перерасхода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				Гр. 3 - гр. 4	Гр. 2 х 5%	Гр. 3 - гр. 6	Гр. 5 х 20%	Гр. 7 х 20%	Гр. 9 - гр. 8
Январь	2 800 000	700 000	0						
Февраль	3 000 000	750 000	0						
Март	2 100 000	525 000	150 000						
Апрель	1 900 000	475 000	430 000						
Май	900 000	225 000	90 000						
Июнь	1 500 000	375 000	55 000						
Июль	700 000	175 000	20 000						
Август	1 300 000	325 000	50 000						
Сентябрь	1 200 000	300 000	100 000						
Октябрь	1 900 000	475 000	0						
Ноябрь	2 900 000	725 000	140 000						
Декабрь	3 500 000	875 000	150 000						

3. Охарактеризуйте ценовую эластичность налогов.

Вопросы:

1. Назовите виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России.
2. Охарактеризуйте механизмы управления налоговыми потоками.

Литература: [1, 3, 4, 5]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

Возможности минимизации налоговых платежей: налог на имущество организаций

Теоретическая часть

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 предприятие, тем больше налог.

Несмотря на то, что осознание значимости рисков, в том числе налоговых, во всем мире растет, успешный опыт риск-менеджмента в данной сфере пока накапливается медленно. При этом наблюдается парадоксальная (но только на первый взгляд) закономерность: чем выше общий уровень налоговой культуры в стране и ниже налоговые риски, тем больше внимания уделяется управлению ими и соответственно тем меньше угроза негативных последствий.

Сегодня намечаются два подхода: при первом управление налоговыми рисками включается в систему налоговой политики компании; втором - в общую систему риск-менеджмента. Оба подхода могут сочетаться, границы между ними размыты, тем не менее их сопоставление представляется интересным.

При первом подходе налоговый риск определяется как наличие или отсутствие какого-либо события, что может оказать отрицательное воздействие на достижение целей налоговой политики компании, главная из которых - оптимизация налогов. Однако в действительности система приоритетов оказывается сложнее.

Выделение агрегированных (портфельных) рисков обусловлено тем, что сочетание транзакционных, операционных и иных рисков в определенной ситуации может вызвать кумулятивный эффект и это потребует качественно иных способов реагирования. Риски общего управления связаны с отсутствием или ненадлежащим функционированием общей системы риск-менеджмента, которая должна включать и управление налоговыми рисками. Чем больше компания, тем настоятельнее необходимость формализации системы управления налоговыми рисками, в том числе путем принятия внутренних документов, в которых соответствующие обязанности были бы расписаны практически по всем подразделениям компании, по всем уровням принятия решений. Неформальные процедуры применимы, в принципе, только для небольших фирм. В крупных же компаниях отсутствие формализованных комму-

никативных связей может привести к возникновению рисков там, где их меньше всего ожидают.

Задания:

1. Рассчитайте экономическую целесообразность формирования резерва на ремонт основных средств (экономия на авансовых платежах налога на прибыль). Величина резерва АО «Агрос» на ремонт - 360 000 руб.

А) Если АО «Агрос» планирует дорогой длительный ремонт в течение трех лет. Основные расходы приходятся на третий год. Величина резерва на дорогостоящий ремонт - 1 080 000 руб. Ежемесячные отчисления в резерв - 30 000 руб.

В) Если АО «Агрос» в текущем году приняло решение создать резерв на ремонт основных средств. Сметная стоимость предполагаемых текущих и недорогих ремонтов на текущий год составляет 800 000 руб. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств на 1 января текущего года равна 15 млн руб. За последние три года расходы на ремонт были равны: в 1 год - 700 000 руб.; во 2 год - 900 000 руб.; в 3 год - 650 000 руб.

2. При использовании метода начисления в целях налогообложения прибыли организаций расходы в виде процентов признаются в налоговом учете независимо от сроков их уплаты или на конец месяца, или на дату погашения долгового обязательства, если оно произошло раньше (п.8 ст.272 НК РФ).

Организация, применяющая метод начисления, получила 1 февраля 2020 г. В банке кредит на сумму 1,5 млн руб. под ставку 18% годовых. Других долговых обязательств организация не имеет.

Определите сумму дополнительных расходов, включаемых в налоговую базу при определении налога на прибыль двумя способами (исходя из разных условий в кредитном договоре) с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации в

связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования. Обоснуйте, какой вариант выгоднее использовать.

Вариант 1 (согласно договору процентная ставка не изменяется). Для расчета процентов в целях налогового учета за весь период берется ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату привлечения кредита, т.е. на 1 февраля – 8,75%.

Вариант 2. (В договоре предусмотрено изменение процентной ставки по договору на ту же величину, что и ставка рефинансирования ЦБ РФ. В данном случае ставка рефинансирования для расчета берется на дату признания расходов в виде процентов, т.е. на последний день месяца. На 28 февраля – 8,5%, на 31 марта – 8,25%. Фактическая ставка по кредитному договору с 29 марта также снижается и будет составлять 17,75%.

Вопросы:

1. Назовите виды налоговых рисков
2. В чем заключается налоговый риск снижения платежеспособности налогоплательщиков
3. Какие действия предполагает управление налоговыми рисками

Литература: [1, 3, 4, 6]

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9

Налоговые формы воздействия государства на деятельность организации

Теоретическая часть

Применение упрощенной системы налогообложения, учёта и отчетности организациями, предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством РФ налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период.

Наряду с вышеперечисленными системами налогообложения применяется система налогообложения единым сельскохозяйственным

налогом. Пунктом 3 статьи 1 Федерального закона от 11.06.2003 N 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» (далее - Закон N 74-ФЗ) определено, что крестьянское (фермерское) хозяйство осуществляет деятельность без образования юридического лица. В соответствии со статьей 4 Закона N 74-ФЗ граждане, изъявившие желание создать фермерское хозяйство, заключают между собой соглашение, которое должно содержать сведения о признании главой фермерского хозяйства одного из членов этого хозяйства.

Согласно статье 5 Закона № 74-ФЗ фермерское хозяйство считается созданным со дня его государственной регистрации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок определения доходов и расходов установлен статьей 346.5 НК РФ. Глава крестьянского хозяйства, перешедший на уплату ЕСХН, в представляемых им налоговых декларациях, определяет налоговую базу по ЕСХН за отчетный или налоговый период по результатам деятельности крестьянского хозяйства в целом.

Задания:

1. Налогоплательщиком, применяющим УСН (объект обложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), по итогам года получены доходы в сумме 680000 руб., расходы за указанный налоговый период составили 720000 руб. В результате рассчитан убыток в сумме 40000 руб. (680000 – 720000). Налоговая база для исчисления единого налога при УСН отсутствует. Определите сумму минимального налога, подлежащего уплате в бюджет.

2. Организация, применяющая ЕСХН, в 2022г. получила следующие доходы:

- доход от реализации товаров в сумме 300000 руб.
- доход в виде имущества, полученного в качестве залога в качестве обеспечения обязательств в сумме 550000 руб.
- доход от реализации имущественных прав в сумме 68000 руб.
- доход в виде процентов по выданным займам в сумме 43000 руб.

Произведите расчет суммы доходов, учитываемых при определении налоговой базы по ЕСХН.

Вопросы:

1. Сформулируйте основные принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
2. В чем заключается контроль за соблюдением налогового законодательства?
3. Как производится контроль за правильным начислением и своевременным взносом средств в бюджет?
4. Охарактеризуйте функции Министерства финансов РФ в налоговом контроле.
5. Охарактеризуйте этапы подготовки предложений по совершенствованию налогового законодательства.
6. Назовите плательщиков УСН, ЕСХН.
7. Назовите налоговые периоды при применении специальных налоговых режимов.
8. Каковы условия и порядок перехода на ЕСХН?
9. Сформулируйте объекты налогообложения при применении специальных налоговых режимов.
10. Назовите налоги, не применяемые плательщиками при применении специальных налоговых режимов.
11. В чем заключается преимущество использования специальных налоговых режимов.

Литература: [1, 2, 3, 5]

ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Практические работы должны быть выполнены в тетради, на обложке тетради необходимо написать свою фамилию и номер группы. Каждая практическая работа должна содержать порядковый номер, наименование и номера заданий. Условия задач должны быть переписаны. Решение каждой

задачи должно содержать подробные пояснения и выводы по полученным результатам.

ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Результаты выполненных практических работ представляются преподавателю на проверку. По каждой практической работе магистр должен уметь объяснить решение любой задачи, ответить на контрольные вопросы, знать определения основных терминов, использующихся при выполнении практической работы.

Магистр, успешно выполнивший все практические работы, получает допуск к экзамену.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

Дополнительная литература:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. -

URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова-Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.
4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации самостоятельной работы
по дисциплине «Налоговый менеджмент»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка.....	3
1. Задания для самостоятельной работы студентов.....	5

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Налоговые отношения являются составной частью финансовых отношений. Они охватывают весь процесс производственных отношений, но их проявление в наибольшей степени заметно в распределительных отношениях. Источником налогов выступает новая стоимость – национальный доход, который включает в себя стоимость необходимого продукта и стоимость прибавочного продукта (прибыль, рента, процент) в виде денежных доходов, принадлежащих членам общества.

Налогообложение в силу своей специфики имеет ряд особенностей и целью настоящей работы является как рассмотрение основ механизма налогообложения организаций РФ, так и исследование возможностей государственного регулирования указанного сектора экономики.

Курс направлен на рассмотрение студентами действующей налоговой системы РФ, усовершенствование практических навыков работы с нормативно-правовыми актами налогового законодательства.

Применение метода системного анализа к изучению данного курса определяет следующие задачи, стоящие перед обучающимся:

- самостоятельно изучать нормативные документы, сопоставлять их положения и выявлять несоответствия;
- иметь собственные представления о методах государственного налогового регулирования финансового сектора экономики и путях их дальнейшего совершенствования;
- понимать специфику налогообложения организаций;
- определять прибыль организаций для целей налогообложения;
- производить проверку правильности определения налогооблагаемой базы организаций.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К СРС

Тема № 1. Основные понятия и структура налоговой системы РФ

Цель: выявить экономические, правовые и организационные основы построения налоговой системы

Термины и понятия: налог, налоговая система, функции налогов, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги

Задания для СРС:

1. Дайте определение понятия «налог».
2. Назовите и охарактеризуйте налогов.
3. Охарактеризуйте этапы налогового законодательства современной России.
4. Перечислите состав налогового законодательства.
5. Опишите структуру налоговой системы России.
6. Укажите особенности налогового планирования в банке
7. Объясните термин «налоговый менеджмент». Для каких целей он используется?
8. Охарактеризуйте принципы налоговой системы РФ.

Методические указания: для более глубокого усвоения темы, необходимо ознакомиться с основной и дополнительной литературой.

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для

малого бизнеса – Информационный центр»)

4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).

5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»). Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ:

1. Налогообложение — это:

- а) распределение доходов между населением, предприятиями и государством;
- б) система налоговых платежей;
- в) система законодательства о налогах и сборах.

2. Налогообложение влияет:

- а) на конкуренцию среди отечественных товаропроизводителей;
- б) экономическое развитие государства;
- в) производительность труда.

3. Назовите признак, характеризующий понятие «налог»:

- а) платеж имеет целевое назначение;
- б) необходимо наличие объекта налогообложения;
- в) оплачивается за предоставление прав.

4. Назовите признак, характеризующий понятие «сбор»:

- а) платеж предназначен для покрытия расходов от совершения юридически значимых действий;
- б) безвозмездно выплачиваемая денежная сумма; __в) платеж предусматривает регулярные выплаты.

5. Увеличивают цену товаров:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

6. Только физические лица выплачивают:

- а) государственную пошлину;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог.

7. Только юридические лица выплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль.

8. И физические, и юридические лица выплачивают:

- а) страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес.

9. Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) акцизы;
- в) НДС.

10. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) НДС.

11. Косвенные налоги выплачивают:

- а) все налогоплательщики;
- б) только физические лица;
- в) только юридические лица.

12. Увеличение ставок косвенных налогов на товары приводит к росту:

- а) прибыли предприятий;
- б) конкуренции производителей товаров;
- в) цен на товары.

13. Снижение ставок прямых налогов приводит:

- а) к улучшению качества производимых товаров;
- б) росту производительности труда;
- в) росту доходов предприятий.

14. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

- а) работоспособного возраста;
- б) объекта налогообложения;
- в) денежных средств.

15. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:

- а) прибыль;
- б) дивиденды;
- в) проценты.

16. Налоговой базой являются:

- а) денежные средства;
- б) стоимость основных фондов;
- в) стоимость всех активов баланса.

17. Необязательным является следующий элемент налогов:

- а) налоговые льготы;
- б) срок перечисления налога в бюджет;
- в) порядок расчета налоговой базы.

18. Принцип взимания налогов в зависимости от платежеспособности налогоплательщика породил систему налогообложения:

- а) прогрессивную;
- б) регрессивную;
- в) пропорциональную.

19. Твердые ставки налогов могут быть:

- а) процентными;
- б) пропорциональными;
- в) прогрессивными.

20. Имеется шкала взимаемых сумм налогов: налоговая база — 3000 руб., сумма налога — 150 руб.; налоговая база — 5000 руб., сумма налога 300 руб.; налоговая база — 10 000 руб., сумма налога 800 руб. Данный налог начисляется по ставке:

- а) пропорциональной;
- б) прогрессивной;
- в) регрессивной.

21. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:

- а) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) устанавливается законами субъектов РФ;
- в) не устанавливается законодательно.

22. Источником выплаты налога на добавленную стоимость является:

- а) прибыль до налогообложения;
- б) выручка от реализации;
- в) добавленная стоимость.

23. Источник уплаты и объект налогообложения совпадают:

- а) для НДС;
- б) налога на имущество;
- в) налога на прибыль.

- 24. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:**
- а) контрольной;
 - б) регулирующей;
 - в) фискальной.
- 25. Росту экономического развития способствуют функции налогового регулирования:**
- а) стимулирующая;
 - б) сдерживающая;
 - в) социальная.
- 26. Слово «фискальный» произошло от латинского слова *fiscus*, что означает:**
- а) казна;
 - б) конфискация;
 - в) концентрация.
- 27. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:**
- а) социальной функции;
 - б) регулирующей функции;
 - в) фискальной функции.
- 28. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:**
- а) фискальная;
 - б) регулирующая;
 - в) контрольная.
- 29. Наиболее фискальный характер изъятия имеет:**
- а) НДС;
 - б) земельный налог;
 - в) транспортный налог.
- 30. Ярко выраженную социальную функцию имеет:**
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) НДС
 - в) акцизы.
- 31. Сдерживающую функцию реализует:**
- а) налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы физических лиц;
 - в) водный налог.
- 32. С повышением роста экономического развития государства возрастает роль функции:**
- а) фискальной,
 - б) регулирующей,
- 33. Стимулирующий характер носят налоговые ставки:**
- а) пропорциональные;
 - б) прогрессивные;
 - в) регрессивные.
- 34. Количество и виды выплачиваемых предприятием налогов зависит:**
- а) от численности работающих;
 - б) вида хозяйственной деятельности;
 - в) организационно-правовой формы организации.
- 35 Принцип стабильности означает:**
- а) неизменность законодательства в области налогообложения в течение налогового периода;
 - б) неизменность состава налоговых льгот и санкций;
 - в) перечень налогов и платежей не должен изменяться в течение нескольких лет.

36. Принцип подвижности означает:

- а) ежегодную корректировку налогового законодательства;
- б) внесение необходимых изменений в налоговую систему в связи с объективными условиями развития экономики;
- в) регулярное изменение условий налогообложения для снижения налогового бремени.

37. Основное правило налогообложения можно выразить так — нельзя резать курицу, несущую золотые яйца. Это может означать следующее:

- а) налогообложение должно способствовать увеличению степени защищенности добросовестных налогоплательщиков;
- б) налогообложение должно способствовать росту денежных накоплений населения;
- в) налогообложение не должно подрывать заинтересованность предпринимателей в хозяйственной деятельности.

38. В случаях частого изменения условий налогообложения нарушается экономический принцип:

- а) справедливости;
- б) определенности;
- в) экономии.

39. Перенос налогового бремени с юридических лиц на физические способствует:

- а) снижению экономического роста;
- б) стимулированию расширения производства как исходной базы для роста доходов;
- в) увеличению теневой экономики.

40. Преобладание прямого налогообложения над косвенным способствует снижению:

- а) цен на товары и услуги;
- б) доходов бюджета;
- в) поимущественных налогов.

41. Преобладание прогрессивного налогообложения над пропорциональным:

- а) приводит к росту уровня инфляции;
- б) позволяет учитывать финансовое и социальное положение налогоплательщика;
- в) повышает доходы отдельных слоев населения.

Темы рефератов (докладов)

1. Понятие «налога» и сбора
2. Организационные основы налоговой системы страны
3. Особенности российского налогового законодательства
4. Финансово-кредитный сектор экономики как объект налогообложения

Тема № 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент

Цель: охарактеризовать более детально нормативное законодательство в сфере налогообложения

Термины и понятия: налог, налоговая система, функции налогов, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги

Организационная форма занятия: разбор конкретных ситуаций.

Задания для СРС:

1. Дайте определение понятия «налоговое законодательство».
2. Какие типы налогового устройства различают в зарубежных странах?
3. Какие модели налогового законодательства можно выделить?
5. Охарактеризуйте этапы в развитии правового обеспечения процесса налогообложения в современной России.
6. Определите понятие «межбюджетные трансферты».

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо ознакомиться с основной и дополнительной литературой.

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikov.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»). Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ:

1. [Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:](#)

- А) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- В) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
- С) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.

2. [Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности:](#)

- А) нет;
- В) да.

3. [К местным налогам относятся:](#)

- А) налог на имущество физических лиц;
- В) налог на имущество предприятий;

4. К региональным налогам относится:

- А) транспортный налог;
- В) земельный налог;
- С) налог на добычу полезных ископаемых.

5. К федеральным относятся следующие налоги:

- А) налог на добычу полезных ископаемых;
- В) налог на игорный бизнес;
- С) земельный налог.

6. Налог считается установленным:

- А) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
- В) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- С) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

7. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:

- А) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;
- В) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;
- С) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.

8. Что понимается под налогом?

- А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

9. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

- А) приравнивается к его реализации;
- В) не приравнивается к его реализации.

10. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:

- А) да;
- В) нет.

11. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- А) нет;
- В) да.

12. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:

- А) не учитываются;
- В) учитываются.

13. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как:

- А) превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;
- В) превышение рыночной стоимости над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;
- С) превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг.

14. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- А) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- В) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- С) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

15. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3 000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет?

- А) вычет производится, если его доход не превысил 40 000 руб.;
- В) вычет не производится.

16. Налоговым периодом по НДС признается:

- А) календарный год;
- В) квартал;
- С) календарный месяц.

17. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком;
- В) субъектом РФ;
- С) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

18. Признаются ли объектами налогообложения налогом на имущество организаций земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы?

- А) нет;
- В) да.

19. Вправе ли налоговые органы вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах?

- А) вправе на основании письменного уведомления;
- В) не имеют право;
- С) имеют право на основании устного или письменного уведомления.

20. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение:

- А) 4-х лет;
- В) 3-х лет;
- С) 10-ти лет.

21. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

- А) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу;

В) налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками, сроки уплаты налога и представления налоговых деклараций;

С) налогоплательщики, налоговые ставки в пределах установленных субъектами РФ, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

22. Вправе ли налоговые органы приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке предусмотренном НК РФ?

А) да;

Б) нет.

23. Налогоплательщики обязаны:

А) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

В) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам;

С) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа.

24. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

А) 15%;

В) 6%;

С) 24 %.

25. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о ликвидации или реорганизации в срок:

А) не позднее трех дней со дня принятия такого решения;

В) не позднее одного месяца со дня принятия такого решения;

С) при сдаче очередной бухгалтерской отчетности.

26. Недоимка по региональным и местным налогам и сборам, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

А) соответственно исполнительными органами субъектов РФ и местного самоуправления;

В) законодательным (представительным) органом субъекта РФ;

С) территориальным подразделением Министерства РФ по налогам и сборам.

27. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

А) налоговая льгота;

В) налоговый период.

С) налоговая база;

Д) налоговая ставка;

28. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком при уплате налогов наличными денежными средствами с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога:

А) в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области связи;

В) в кассу налогового органа;

С) в банк на счет налогового органа.

29. Пеня за каждый день просрочки определяется:

А) в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора;

В) в процентах от сокрытого объекта налогообложения;

С) в процентах от неуплаченной суммы налога и штрафных санкций.

30. Какие органы уполномочены принимать решения об изменении срока уплаты федеральных налогов и сборов?

А) Министерство финансов РФ;

В) Правительство РФ;

31. Обязаны ли должностные лица налоговых органов корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство?

А) да;

В) нет;

С) в зависимости от ситуации.

32. Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по единому социальному налогу по форме, утвержденной Министерством Финансов Российской Федерации:

А) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) в месячный срок после истечения налогового периода;

С) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

33. Налоговым периодом при и упрощенной системе налогообложения признается:

А) календарный год;

В) квартал;

С) месяц.

34. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

А) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

В) как мощность двигателя в кубических сантиметрах;

С) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств.

35. Региональными признаются налоги и сборы:

А) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ;

В) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством;

С) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ.

36. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества:

А) используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

В) используемого ими для осуществления коммерческой деятельности;

С) используемого ими для сдачи в аренду.

37. Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по единому социальному налогу по форме, утвержденной Министерством Финансов Российской Федерации:

А) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) в месячный срок после истечения налогового периода;

С) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

38. Подлежат ли налогообложению НДС пособия по уходу за больным ребенком?

А) Нет;

В) Да.

39. Суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от налогообложения, взыскиваются:

А) за все время уклонения от уплаты налога;

- В) только за один налоговый период;
- С) не более, чем за три налоговых периода.

40. Физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются:

- А) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
- В) граждане РФ;
- С) физические лица, получающие доходы на территории РФ в течение более 183 дней.

41. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается:

- А) последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом);
- В) день начисления заработной платы;
- С) день фактической выплаты заработной платы.

42. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- А) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- В) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- С) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

43. Являются ли бюджетные организации налогоплательщиками налога на прибыль?

- А) да, но только в части прибыли от предпринимательской деятельности;
- В) нет, так как все доходы от предпринимательской деятельности перечисляются в доход соответствующего бюджета.

44. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:

- А) первичных документов и документов налогового учета;
- В) документов бухгалтерского учета;
- С) документов первичного учета.

45. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- А) прочими доходами налогоплательщика;
- В) не признаются доходами;

46. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме?

- А) нет;
- В) да.

47. облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады?

- А) нет;
- В) да.

48: Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

1. только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%
2. ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
3. ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

49. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию-поставщику?

1. нет
2. да

50. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

1. с 16 лет
2. с 18 лет
3. с момента постановки на налоговый учет

Темы рефератов (докладов)

1. Теоретические положения налогового законодательства и их реализация в современной России
2. Опыт построения правовой системы налогообложения в зарубежных странах
3. Генезис правовых основ налоговой системы в РФ
4. История развития налогового законодательства.

Тема № 3. Закономерности уплаты отдельных налогов предприятиями

Цель: проанализировать основные особенности организации процесса налогообложения юридических лиц

Цель: охарактеризовать более детально нормативное законодательство в сфере налогообложения

Термины и понятия: налог, налоговая система, функции налогов, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги

Организационная форма занятия: разбор конкретных ситуаций.

Задания для СРС:

1. Дайте определение понятия «налоговое законодательство».
2. Какие типы налогового устройства различают в зарубежных странах?
3. Какие модели налогового законодательства можно выделить?
5. Охарактеризуйте этапы в развитии правового обеспечения процесса налогообложения в современной России.
6. Определите понятие «межбюджетные трансферты».

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо ознакомиться с основной и дополнительной литературой.

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315

с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»).Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ::

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Наиболее точное определение дохода — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:

- а) и внереализационные доходы;
- б) за минусом всех расходов;
- в) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:

- а) связано с возникновением у получателя обязанности возвратить имущество передающему лицу по истечении времени;
- б) не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- в) не связано с появлением дополнительной налоговой базы.

Внереализационными признаются доходы:

- а) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
- б) от реализации основных средств;
- в) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.

Доходы от реализации — это (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) стоимость от долевого участия в других фирмах;
- в) стоимость реализованных основных средств;

г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

д) выручка от реализации.

Обоснованные расходы — это экономически оправданные затраты:

а) оценка которых выражена в денежной форме;

б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) документально подтвержденные, но в пределах технологических норм.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

а) материальных расходов, расходов на оплату труда, единого социального налога, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;

б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;

в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;

Амортизации не подлежит:

а) земля;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 мес и первоначальной стоимостью более 10000 руб.;

в) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент:

а) но не выше 2 к основной норме амортизации;

б) не выше 3;

в) не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования.

По легковым автомобилям организации основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5:

а) да;

б) да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 300000 руб.;

в) да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 400 000 руб.

Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера:

а) да;

б) да, при условии если такие расходы не являются безрезультатными;

в) да, за счет средств государственного бюджета.

Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию выпускаемых изделий ограничен:

а) нет;

б) да, и не может превышать расчетного предельного размера, определяемого как доля ранее фактически осуществленных

налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года;

в) да, и не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и обслуживанию.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:

- а) 15\%;
- б) 9\%;
- в) 30\%;
- г) 15\%.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

- а) 15\%;
- б) 9\%;
- в) 0\%;
- г) 5\%.

Сроки представления налоговой декларации за отчетный период:

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

На сколько лет можно перенести убыток?

- а) пять;
- б) три;
- в) десять.

Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной Правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организации включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это?

- а) да;
- б) нет.

Практические задания для СРС

Организацией в 2022 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Организация в июле 2022 г. приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 мес.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу за 2022 г.

В 2022 г. организацией (в нарушение п. 9 ст. 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» Налогового кодекса РФ) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была завышена на 50 000 руб.

Ошибка обнаружена и предприняты необходимые действия 15 апреля 2021 г., после сдачи декларации по налогу на прибыль за 2021 г. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ 12,8

Необходимо определить, какие действия должен предпринять налогоплательщик и какова цена штрафных санкций.

Организация в 2022 г. получила убыток 300 000 руб.

Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль 2019 и 2020 гг., если в 2019 г. прибыль составит 40 000 руб., а в 2020 г. 35 000 руб.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства — 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров —

1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций — 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн 300 тыс. руб. (с учетом НДС 20 %). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 20%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 20 %).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

По отчету за 2022 г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме

2 600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 4 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за 2022 г.

Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка — 170 000 руб.

В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Валовая прибыль организации за 2022 г. составила 500 000 тыс. руб. Реализовано основных фондов на 90 000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135 000 руб.

Направлено прибыли на благотворительные цели — 50 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Темы рефератов (докладов)

1. Юридическое лицо как объект налоговых отношений
2. Характеристика налогов, уплачиваемых финансовым предприятием

Тема № 4. Основные характеристики развития форм налогового бремени

Цель: выявить особенности налогового менеджмента организации

Термины и понятия: налоговый менеджмент, банковский налоговый менеджмент

Организационная форма занятия: деловая игра.

Задания для СРС:

1. Назовите принципы организации системы налоговых платежей в банке
2. В чем заключены особенности кредитного института как объекта налогообложения
3. Проанализируйте характерные черты банковского налогового менеджмента

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо изучить принципы налогового менеджмента, главу 16 Налогового кодекса РФ.

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное

пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Горопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»). Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ:

1. Порядок налогообложения кредитных организаций в РФ регулируется:

- а) Законом «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет»;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами и принятыми в соответствии с ними законами, регулирующими вопросы налогообложения.

2. Плательщиками налогов, сборов, пошлин выступают:

- а) только юридические лица;
- б) юридические и физические лица;
- в) только физические лица.

3. Косвенные налоги выступают в форме:

- а) надбавки к себестоимости продукции (работ, услуг);
- б) надбавки к стоимости фондов предприятия (организации);
- в) надбавки к прибыли предприятия (организации);
- г) надбавки к цене продукции (товаров, работ, услуг).

4. К косвенным налогам относят:

- а) налог на недвижимость, налог с продаж в розничной торговле, транспортный сбор, таможенные пошлины;
- б) налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, акцизы, НДС;
- в) налог с продаж в розничной торговле, налог на услуги, НДС, акцизы, единый платеж с выручки.

5. Налоги с пользователей природных ресурсов относят:

- а) к прямым;
- б) косвенным;
- в) смешанным.

6. Земля как объект налогообложения учитывается в составе объектов обложения:

- а) налогом на капитал;
- б) налогом на недвижимость;
- в) налогом на доход;
- г) земельным налогом.

7. Отчисления в Фонд социальной защиты населения относятся:

- а) к прямым налогам и сборам;
- б) косвенным налогам и сборам;
- в) смешанным платежам в бюджет.

8. Сумма экологического налога за добычу (выбросы) сверх утвержденных лимитов:

- а) относится на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг);
- б) включается в цену продукции (товаров, работ, услуг) в виде косвенного налога;
- в) уплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов.

9. Налог на прибыль банка – это:

- а) косвенный налог;
- б) прямой налог;
- в) поимущественный налог;
- г) подоходный налог.

10. Базой налогообложения по налогу на прибыль банка является:

- а) общая прибыль банка;
- б) чистая прибыль;
- в) прибыль налогооблагаемая, определяемая специальным расчетом.

Темы рефератов (докладов)

1. Характеристика налогов, уплачиваемых банком
2. Особенности налогового менеджмента в кредитных организациях
3. Элементы банковского налогового планирования

Тема № 5. Минимизация налоговых платежей

Цель: выявить и определить сущность минимизации налоговых платежей, влияние анализа на расчет налогооблагаемой базы

Термины и понятия: налоговая минимизация, оптимизация налогообложения, уклонение от уплаты налогов

Организационная форма занятия: конкурс слайд-презентаций.

Задания для СРС :

1. Назовите основные методы налоговой оптимизации
2. Назовите виды уклонения от уплаты налогов вы знаете?
3. В чем заключена сущность применения минимизации налоговых платежей?

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо изучить главу 21 Налогового кодекса РФ

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное

пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Горопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»). Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Тема № 6. Возможности минимизации налоговых платежей: налог на прибыль организаций

Цель: определить особенности налогообложения прибыли организаций

Термины и понятия: обязательный платеж, налоговый платеж, камеральная проверка

Организационная форма занятия: конкурс слайд-презентаций.

Задания для СРС:

1. Типология видов федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых финансовым институтом
2. Особенности налогового менеджмента
3. Задачи налогового планирования

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо изучить главу 21 Налогового кодекса РФ

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное

пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Горопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»). Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ:

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Наиболее точное определение дохода — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:

- а) и внереализационные доходы;
- б) за минусом всех расходов;
- в) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:

- а) связано с возникновением у получателя обязанности возвратить имущество передающему лицу по истечении времени;
- б) не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- в) не связано с появлением дополнительной налоговой базы.

Внереализационными признаются доходы:

- а) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
- б) от реализации основных средств;
- в) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.

Доходы от реализации — это (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) стоимость от долевого участия в других фирмах;
- в) стоимость реализованных основных средств;
- г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- д) выручка от реализации.

Обоснованные расходы — это экономически оправданные затраты:

- а) оценка которых выражена в денежной форме;
- б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) документально подтвержденные, но в пределах технологических норм.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

- а) материальных расходов, расходов на оплату труда, единого социального налога, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;
- б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
- в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;

Амортизации не подлежит:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 мес и первоначальной стоимостью более 10000 руб.;
- в) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент:

- а) но не выше 2 к основной норме амортизации;
- б) не выше 3;
- в) не выше 2, но при условии повышенной сменности указанного оборудования.

По легковым автомобилям организации основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5:

- а) да;
- б) да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 300000 руб.;
- в) да, если первоначальная стоимость указанного имущества более 400 000 руб.

Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера:

- а) да;
- б) да, при условии если такие расходы не являются безрезультатными;
- в) да, за счет средств государственного бюджета.

Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию выпускаемых изделий ограничен:

- а) нет;

б) да, и не может превышать расчетного предельного размера, определяемого как доля ранее фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года;

в) да, и не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и обслуживанию.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:

- а) 15%;
- б) 9%;
- в) 30%;
- г) 15%.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

- а) 15%;
- б) 9%;
- в) 0%;
- г) 5%.

Сроки представления налоговой декларации за отчетный период:

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

На сколько лет можно перенести убыток?

- а) пять;
- б) три;
- в) десять.

Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной Правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организации включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это?

- а) да;
- б) нет.

Тема № 7. Возможности минимизации налоговых платежей: налог на добавленную стоимость

Цель: определить методы минимизации платежей по НДС

Термины и понятия: минимизация НДС, налоговый платеж, камеральная проверка

Организационная форма занятия: конкурс слайд-презентаций.

Задания для СРС:

1. Типология видов федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых страховой компанией
2. Особенности налогового менеджмента по НДС
3. Задачи налогового планирования по НДС

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо изучить главу 21 Налогового кодекса РФ

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»).Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ:

1. Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах подлежат налогообложению:

- а) по усмотрению страховой компании, отдельно или вместе с доходами в рублях
- б) в отдельности с доходом от страховой деятельности в рублях
- в) по совокупности с доходом от страховой деятельности в рублях

2. Авансовые взносы налога на доходы производятся организацией:

- а) не позднее 10 и 25 числа каждого месяца равными долями в размере одной четвертой квартальной суммы налога на доход
- б) не позднее 10 и 25 числа каждого месяца равными долями в размере одной шестой квартальной суммы налога на доход
- в) не позднее 10 и 20 числа каждого месяца равными долями в размере одной шестой квартальной суммы налога на доход

3. В каком случае орган исполнительной власти может установить один срок уплаты – 20 числа каждого месяца, в размере одной трети квартальной суммы налога на доходы?

- а) по ходатайству организации
 - б) по официальному запросу организации в налоговый орган
 - в) оформив письменное заявление в налоговой инспекции по месту регистрации
4. В какой срок организации возвращаются излишне внесенные суммы налога на доходы?
- а) в семидневный срок со дня получения его письменного заявления
 - б) в пятидневный срок со дня получения его письменного заявления
 - в) в десятидневный срок со дня получения его письменного заявления
5. Ставка налога на имущество для организации устанавливается законами субъектов РФ в размере:
- а) 2,2 %
 - б) не более 2,2 %
 - в) не менее 2,2 %
6. Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) кадастровая стоимость земельных участков
 - б) рыночная стоимость земельных участков
 - в) стоимость земельного участка, установленная его собственником
7. Налоговая ставка по НДФЛ для нерезидентов составляет:
- а) 9 %
 - б) 30 %
 - в) 13 %
8. К доходам от реализации по налогу на прибыль относятся:
- а) доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
 - б) доходы от долевого участия в других организациях
 - в) страховые премии (взносы) по договорам страхования
9. К внереализационным доходам по налогу на прибыль относятся:
- а) вознаграждения за оказание услуг страхового агента, брокера
 - б) суммы возврата части страховых премий (взносов) по договорам перестрахования в случае их досрочного прекращения
 - в) доходы в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок
10. При определении налоговой базы у организаций не учитываются следующие доходы:
- а) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации
 - б) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации
 - в) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
11. Не учитываются в первоначальной стоимости приобретаемых материально-производственных запасов:
- а) транспортные расходы
 - б) расходы, связанных с приобретением этого имущества
 - в) суммы налогов, подлежащие вычету либо включаемые в расходы в соответствии с НК РФ
12. По отношению к налоговым и амортизационным льготам различают лизинг:
- а) с полной амортизацией и неполной амортизацией
 - б) действительный и фиктивный
 - в) прямой и косвенный

Тема № 8. Налоговые формы воздействия государства на деятельность предприятий Федерации

Цель: рассмотреть особенности процесса налогового регулирования

Термины и понятия: обязательный платеж, налоговый платеж, камеральная проверка, выездная налоговая проверка

Организационная форма занятия: конкурс слайд-презентаций.

Задания для СРС:

1. Типология форм и методик налогового контроля
2. Особенности налогового регулирования организаций
3. Задачи налогового контроля

Методические указания: для более глубокого усвоения темы необходимо изучить главу 5 Налогового кодекса РФ

Рекомендуемая литература

1. Основная литература:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент Электронный ресурс : 3-е издание учебник для вузов / Н.А. Пименов - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 329 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14757-5

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Список дополнительной литературы:

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>

2. Шадурская, М.М. Корпоративный налоговый менеджмент учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е. А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова- Москва : Юрайт, 2021. - 315 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-534-14578-6

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев, - М: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 207 с.

3. Методическая литература:

Методические указания предоставляются в электронном виде

4. Интернет ресурсы для информационное обеспечение дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование - Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru/> (Сайт « Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
5. <http://grebennikon.ru/> (сайт электронной библиотеки Издательского дома «Гребенников»). Справочная правовая система «Гарант» // URL: www.garant.ru

Выберите правильный ответ:

Налоговые органы вправе:

- а) проводить дознания по делам о налоговых нарушениях;
- б) взыскивать недоимки по налоговым платежам;
- в) лишать организации лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

2. Налоговой тайной является:

- а) бухгалтерская отчетность предприятия;
- б) идентификационный номер налогоплательщика;
- в) сумма выплачиваемых налогов.

3. Налогоплательщики освобождаются от привлечения к ответственности:

- а) в случае болезни;
- б) по истечении срока давности налогового нарушения;
- в) в случае утраты объекта налогообложения.

4. Необходимость требования об уплате налогов возникает:

- а) в случае неуплаты налога в установленные сроки;
- б) если предприятие не использует при расчете налогов установленные льготы;
- в) в случае неправильного оформления налоговой декларации.

5. Если предприятие было организовано в течение календарного года, то налоговым периодом для него является:

- а) период с момента создания предприятия до конца календарного года;
- б) первый отчетный квартал после даты создания;
- в) период с момента создания до конца отчетного квартала.

6. В случаях несогласия с фактами налоговой проверки налогоплательщик вправе предъявить протест:

- а) в течение десяти дней;
- б) двух недель;
- в) месяца.

7. После государственной регистрации налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет в налоговый орган:

- а) в течение рабочей недели;
- б) десяти дней;
- в) месяца.

8. При несвоевременной уплате налога пени начисляются:

- а) за каждый календарный день просрочки;
- б) каждый рабочий день просрочки;
- в) каждый месяц просрочки.

9. Отсутствие своей вины в совершении налогового правонарушения налогоплательщик доказывать:

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан в случае совершения одного и того же налогового правонарушения в течение налогового периода.

10. Суммы излишне уплаченного налога засчитываются в счет предстоящих платежей:

- а) самостоятельно налогоплательщиком;
- б) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- в) самостоятельно налоговой инспекцией.

Вопросы к экзамену

1. Антикризисные налоговые меры в России
2. [Налоговая система](#) в Российской Федерации.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.
4. Классификация и методы оценки денежных потоков.
5. Методы определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
6. Оптимизация платежей по налогу на добавленную стоимость.
7. Оптимизация платежей по налогу на прибыль организаций.
8. Организация системы налогового менеджмента на предприятии.
9. Способы оптимизации налоговых платежей.
10. Налоговая политика в России
11. Управление рисками при налоговом планировании.
12. Роль налогового планирования в бюджетном процессе.
13. Государственное и корпоративное налоговое планирование: общее и особенное.
14. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
15. Мировое противодействие оффшорному бизнесу.
16. Методы финансового и налогового планирования.
17. Расчёт налогового бремени в организации.
18. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной налоговой службой.
19. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
20. Соотношение понятий налоговый менеджмент, управление налогами, налоговое планирование
21. Функциональный аспект налогового менеджмента в организации.
22. Характеристика инструментов реализации налоговой политики банка
23. Элементы системы банковского налогового менеджмента организации и их краткая характеристика.
24. Критерии и показатели результативности налогового менеджмента
25. Понятие и виды налоговых рисков.
26. Подходы к выбору инструментов налогового менеджмента
27. Понятие налогового планирования.
28. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
29. Этапы налогового планирования
30. Пределы и ограничения налогового планирования
31. Налоговый календарь как элемент налогового планирования
32. Льготы как элемент налогового планирования
33. Задачи налогового планирования.
34. Классификация методов налогового планирования
35. Применение льгот в налоговом планировании (на примере конкретных налогов, взимаемых с организаций)
36. Особенности НДС, которые необходимо учитывать при оптимизации работы организации
37. Основные направления оптимизации налоговых платежей по НДС.
38. Требования к оформлению затрат при налогообложении прибыли для целей оптимизации платежей организации
39. Основные направления оптимизации платежей по налогу на прибыль организаций
40. Оптимизация платежей по налогу на имущество организации

Типовые задачи к экзамену

1. Задания репродуктивного уровня

Задание 1. *Рассчитать* налог и сравнить полученные результаты при разных способах начисления амортизации. Фирмой приобретен станок стоимостью 600 000 руб. и со сроком полезного использования пять лет. Фирма ввела его в эксплуатацию в декабре 2021 г.

Задание 2. *Произвести* анализ налоговых показателей по месяцам по счету 44 «Расходы на продажу» согласно данных таблицы для ООО «АРО».

Задание 3. *Произвести* анализ налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций согласно данных таблицы для ООО «Росснаб».

Задание 4. *Произвести* анализ сумм экономии/перерасхода резерва на гарантийный ремонт основных средств организаций согласно данных таблицы для ООО «Агрос».

Задание 5. *Проанализировать* согласно данных таблицы показатели изменения задолженности по страховым взносам на обязательное страхование в бухгалтерском учете ООО «Ходос» за 2021 год.

2. Задания реконструктивного уровня

Задание 1. *Рассчитать* экономическую целесообразность формирования резерва на ремонт основных средств (экономия на авансовых платежах налога на прибыль). Величина резерва ОАО «Агрос» на ремонт - 360 000 руб.

1. Если ОАО «Агрос» планирует дорогой длительный ремонт в течение трех лет. Основные расходы приходятся на третий год. Величина резерва на дорогостоящий ремонт - 1 080 000 руб. Ежемесячные отчисления в резерв - 30 000 руб.

2. Если ОАО «Агрос» в текущем году приняло решение создать резерв на ремонт основных средств. Сметная стоимость предполагаемых текущих и недорогих ремонтов на текущий год составляет 800 000 руб. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств на 1 января текущего года равна 15 млн руб. За последние три года расходы на ремонт были равны: в 1 год - 700 000 руб.; во 2 год - 900 000 руб.; в 3 год - 650 000 руб.

Задание 2. *Определить* сумму дополнительных расходов, включаемых в налоговую базу при определении налога на прибыль организаций двумя способами (исходя из разных условий в кредитном договоре). Обоснуйте, какой вариант выгоднее использовать.

Вариант 1 (согласно договору процентная ставка не изменяется). Для расчета процентов в целях налогового учета за весь период берется ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату привлечения кредита, т.е. на 1 февраля – 8,75%.

Вариант 2. (В договоре предусмотрено изменение процентной ставки по договору на ту же величину, что и ставка рефинансирования ЦБ РФ. В данном случае ставка рефинансирования для расчета берется на дату признания расходов в виде процентов, т.е. на последний день месяца. На 28 февраля – 8,5%, на 31 марта – 8,25%. Фактическая ставка по кредитному договору с 29 марта также снижается и будет составлять 17,75%.

Задание 3. *Рассчитать* экономию по налогу на прибыль организаций тремя способами: ООО «Маска» выходит из состава участников ООО «Пассив». Номинальная стоимость его доли составляет 200000 руб., а действительная - 400000 руб. Чтобы рассчитать стоимость действительной доли участника, величину чистых активов необходимо умножить на долю участника в обществе. Размер чистых активов определяют по данным бухгалтерского учета за год, в котором участник подал заявление о своем

выходе из общества. На неденежные расчеты получено согласие участника. В счет оплаты действительной стоимости доли ООО «Маска» «Пассив» передает ему помещение, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 100 000 руб. По данным независимой оценки рыночная стоимость этого помещения составляет 500 000 руб.

3. Задания творческого уровня

Задание 1.

Проанализируйте сходства, различия, преимущества и недостатки методов минимизации налоговых платежей, занесите информацию в таблицу 1. Прокомментируйте информацию.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки международных ЭПС

Система	Сходства	Различия	Преимущества	Недостатки
Минимизация - оптимизация				
Обход от уплаты налогов - минимизация				
Уклонение от уплаты налогов криминальное- уклонение от уплаты налогов некриминальное				
Обход от уплаты налогов - уклонение				

Задание 2.

Задание 2.

Проведите сравнение возможностей минимизации НДС, выявите общие черты и различия. Результаты внесите в таблицу 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ возможностей минимизации НДС

Платежная система	Общие черты	Различия
Правильное планирование налогового потока		
Своевременное предъявление к вычету входящего НДС		
Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС		
Применение разных методов определения выручки в целях налогообложения НДС		
Использование посреднических договоров в целях снижения налоговой базы по НДС		

Задание 3.

Проведите сравнение возможностей минимизации налога на прибыль организаций,

выявите общие черты и различия. Результаты внесите в таблицу 3.

Таблица 3 – Сравнительный анализ возможностей минимизации налога на прибыль организаций

Платежная система	Общие черты	Различия
Максимальное увеличение себестоимости продукции, работ, услуг		
Снижение ставок по налогу на прибыль организаций		
Уменьшение налоговой базы за счет создания различных резервов		
Использование кассового метода определения выручки		
Использование разных способов амортизации основных средств в налоговом учете		