

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ,
КАФЕДРА УПРАВЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНЫМИ ФИНАНСАМИ**

**Е.Ю. СТРЕЛЬНИК
Е.Е. БЕЛОГЛАЗОВА**

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

**Учебно-методическое пособие
для проведения семинарских занятий**

**КАЗАНЬ
2021**

УДК 336.02, 338.2
ББК 65.011
С844

*Печатается по рекомендации
Ученого совета Института экономики, управления и финансов
Казанского (Приволжского) федерального университета*

Авторы:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры управления корпоративными финансами ИУЭФ КФУ
Стрельник Евгения Юрьевна;
ассистент кафедры управления корпоративными финансами ИУЭФ КФУ
Белоглазова Елена Евгеньевна.

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент Казанского (Приволжского) федерального университета
Филиппова Ирина Алексеевна,
кандидат экономических наук,
директор ООО «Аудиторская компания «Финбюро Внешаудит»
Грипась Ольга Федоровна

С844 **Налоговый менеджмент:** учебно-методическое пособие для проведения семинарских занятий / Е.Ю. Стрельник, Е.Е. Белоглазова. – Казань: Издательство Казанского университета, 2021. – 43 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для использования в рамках изучения дисциплины «Налоговый менеджмент», которая должна быть освоена студентами очного отделения, обучающимися по направлению 38.03.02 – «Менеджмент», профиль – «Финансовый менеджмент».

Книга позволяет структурировать проведение занятий со студентами, а также способствует системному изучению предмета. Для закрепления материала каждый раздел включает вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы по изучаемой теме.

УДК 336.02, 338.2
ББК 65.011

© Стрельник Е.Ю., Белоглазова Е.Е., 2021

© Издательство Казанского университета, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ТЕМА 1. Сущность и содержание налогового менеджмента.....	6
ТЕМА 2. Правовые аспекты налогового менеджмента	10
ТЕМА 3. Региональные и международные аспекты налогового менеджмента	20
ТЕМА 4. Налоговый контроль и налоговые риски.....	26
ТЕМА 5. Оценка налоговой нагрузки и эффективной ставки налогообложения.....	30
ТЕМА 6. Организационные аспекты налогового менеджмента	40

ВВЕДЕНИЕ

Данное учебно-методическое пособие имеет целью систематизацию материалов семинарских занятий по дисциплине «Налоговый менеджмент» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 – «Менеджмент», профиль – «Финансовый менеджмент». Пособие составлено в соответствии рабочей программой и фондом оценочных средств по дисциплине и способствует более полному и качественному освоению знаний, умений и навыков в соответствии компетенциями, закрепленными за данной дисциплиной.

Учебно-методическое пособие включает: вопросы для обсуждения на семинарском занятии, контрольные вопросы для устного опроса, темы для презентаций и докладов, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы по каждой теме.

Семинарские занятия по дисциплине проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов налогового менеджмента в системе управления финансами организации. Классическим компонентом организации семинарского занятия является опрос. Для этой цели методическая разработка содержит ряд контрольных вопросов и заданий, которые предназначены для проверки качества усвоения материала лекций, семинарских и практических занятий и самостоятельного изучения источников литературы, рекомендованных программой дисциплины. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем по результатам изучения каждой темы. По решению преподавателя опрос может проводиться как в устной, так и в письменной форме. Практические задания предназначаются для закрепления теоретического материала, изложенного на лекциях и изученного в ходе самостоятельной работы. При проведении практических занятий используются как классические методы обучения в виде типовых заданий, позволяющих студентам освоить базовые модели, применяемые в практике налогового менеджмента, так и интерактивные методы

обучения в форме презентаций, кейсов, деловых игр, которые способствуют развитию когнитивных компетенций студентов.

Задания для самостоятельной работы предназначены для обеспечения самостоятельного углубленного изучения ряда вопросов дисциплины и содержат ряд теоретических и практических заданий, выполнение которых предусматривает, в том числе, изучение литературы, рекомендованной для изучения по каждой теме.

Критерии оценки выполнения заданий представленных в настоящем учебно-методическом пособии установлены в рабочей программе и фонде оценочных средств дисциплины.

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ЗАНЯТИЕ № 1.

Вопросы лекции для обсуждения.

1. Сущность, цели и задачи налогового менеджмента.
2. Методы, виды и формы налогового менеджмента в организации.
3. Налоговая политика государства как элемент налогового поля.

Типы налоговой политики.

4. Налоговая система и принципы налогообложения.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.

2. Что такое налоговое поле? Какие элементы в себя включает?

3. Что такое налоговая политика государства, и как она влияет на организацию налогового менеджмента в компании?

4. Как налоговая политика влияет на инвестиционную привлекательность компаний.

5. Какие типы налоговой политики существуют? Перечислите.

6. Какие страны реализуют социальную налоговую политику?

7. Какие страны реализуют политику разумных налогов?

8. Какие страны реализуют политику максимальных налогов?

9. Каковы основные тенденции налоговой политики РФ на современном этапе.

10. Какие принципы налогового менеджмента Вы можете перечислить?

11. Какие из принципов, по Вашему мнению, наиболее важны?

12. Опишите и поясните принцип законности налогового менеджмента.

13. Почему организации не следует стремиться к налоговой минимизации при реализации налогового менеджмента?

14. Что такое налоговый риск и почему важно учитывать налоговые риски в организации налогового менеджмента?

15. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового менеджмента в организации.

Задания для самостоятельной работы.

1. Проанализируйте налоги РФ по данным консолидированного бюджета РФ за период от 3 до 5 лет. Какие налоги преобладают? Изменилась ли структура налоговой части в составе бюджета?

2. Проанализируйте структуру налоговых поступлений Республики Татарстан за три года. Какие налоги преобладают. Сформулируйте выводы.

3. Сравните показатели налогового бремени РФ с налоговым бременем зарубежных стран на основе данных экспертных агентств. Сформулируйте выводы.

4. Проанализируйте типы налоговой политики на примере зарубежных государств. Подготовьте доклады.

5. Изучите основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и на трехлетнюю перспективу. Сделайте обзор за период от 3 до 5 лет. Сравните планируемые и фактические результаты осуществления налоговой политики государства.

ЗАНЯТИЕ № 2.

Занятие проводится в интерактивной форме, студенты выполняют подготовку самостоятельно в форме докладов, презентаций, на занятии осуществляется обсуждение вопросов в форме дискуссии по актуальным вопросам налогового менеджмента.

Примерные темы докладов и презентаций.

1. История налогообложения и ее основные этапы.
2. Налоговая политика России на современном этапе.
3. Налоговая политика в зарубежных странах (по группам стран).
4. Типы налоговой политики и их особенности на примере различных стран мира.
5. Налоговые теории и их применение в налоговой политике.
6. Классическая и неоклассическая налоговые теории. Их влияние на развитие налоговых систем в РФ и зарубежных государствах.
7. Кейнсианская и некейнсианская налоговые теории.
8. Принципы налоговой политики и их практическая реализация в Российской Федерации.
9. Налоговые льготы и их использование в практике налоговой политики.
10. Методы налогового менеджмента в РФ и зарубежных государствах.
11. Правовое регулирование налогообложения организаций.
12. Модели налогообложения организаций различных видов экономической деятельности.
13. Налоговые риски и их оценка в системе налогового менеджмента.
14. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
15. Нормативно-правовое регулирование и критерии оценки налоговых рисков.
16. Налоговые санкции и их влияние на налоговую нагрузку. Известные налоговые скандалы в истории корпоративного управления.
17. Современные подходы к оценке налоговой нагрузки организации. Официальная методика Минфина.
18. Анализ направлений налоговой политики России на современном этапе.
19. Динамика налогового бремени на экономику РФ за последние 5–10 лет.

20. Анализ налогового бремени РФ в сравнении с аналогичными показателями зарубежных стран.

21. Приемы налогового менеджмента и прогнозирования в системе бизнес-планирования.

22. Налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса.

23. Методы налогового анализа и планирования в корпорации.

24. Налоговое планирование в системе малого бизнеса.

25. Организация налогового менеджмента в холдинговых компаниях.

Рекомендуемая литература:

1. Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ от 15 января 2020 г.

2. Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ от 20 февраля 2019 г.

3. Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ от 1 марта 2018 г.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

7. Материалы официальных сайтов Министерства Финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ.

ТЕМА 2. ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ЗАНЯТИЕ № 1.

Вопросы для обсуждения.

1. Налоговое законодательство РФ.
2. Порядок принятия и отмены налоговых законов.
3. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
4. Элементы налогообложения.
5. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налога.
6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
7. Порядок взыскания налога за счет денежных средств организации.
8. Взыскание налога за счет иного имущества организации. Арест имущества.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Охарактеризуйте принцип законности налогового менеджмента.
2. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
3. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового менеджмента организации.
4. Охарактеризуйте основные конституционные нормы, касающиеся налогообложения организаций.
5. Какими документами закрепляется система правовых норм в сфере налогообложения в РФ?
6. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
7. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются организации.

8. Что означает термин «налоговый агент»? По отношению к каким налогам и сборам организации могут выступать налоговыми агентами?

9. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

10. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.

11. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.

12. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ.

13. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т. д.

Задания для самостоятельной работы.

1. Изучив материалы НК РФ перечислите и кратко охарактеризуйте основные положения, оказывающие существенное влияние на систему налогового менеджмента организаций.

2. Составьте аналитическую таблицу, в которой отразите порядок установления налоговых законов, их отмены и внесения в них изменений.

3. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога, установленные статьей 17 НК РФ. Поясните назначение каждого элемента для налогового менеджмента

4. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции Налогового Кодекса РФ.

5. Какие типы налоговых льгот предоставляются налогоплательщикам, согласно НК РФ? Перечислите и кратко охарактеризуйте их.

Рассмотрите следующие управленческие ситуации. Проанализируйте их и предложите решение с точки зрения налогового менеджмента:

А) Организация сдала в банк платежное поручение на перечисление НДС за 3 квартал 2008 года 20 октября 2008 года. Однако в связи с тяжелым финансовым положением банка и временным отсутствием денежных средств на его корреспондентском счете, сумма налога была зачислена на соответствующие бюджетные счета 28 сентября 2008 года. Подлежат ли в данном случае начислению пени за несвоевременную уплату налога?

Б) Может ли налоговый орган наложить арест на имущество организации при наличии недоимки по налогам, если решение о взыскании недоимки за счет прочего имущества налоговым органом не выносилось?

В) Обязана ли организация уведомлять налоговую инспекцию об открытии / закрытии ссудного счета в банке (на который зачисляется сумма предоставленного кредита)?

Г) Может ли налоговый орган наложить арест на имущество организации, если с момента направления требования об уплате налога и до вынесения решения о взыскании недоимки за счет денежных средств организации прошло два с половиной месяца?

Д) Бухгалтер обнаружил ошибку при исчислении НДС и в налоговую инспекцию были представлены уточненные декларации. Подлежит ли организация в таком случае налоговой ответственности?

Е) Налоговый орган не присылал организации требование об уплате налога и пени. Вдруг бухгалтер узнал, что в банке находится инкассовое поручение на беспорное взыскание сумм недоимки. Бухгалтер полагает, что налоговая неправомерно насчитала недоимку по налогу. Прав ли бухгалтер? Как теперь ему поступить?

Ж) Организации заблокировали расчетный счет за то, что бухгалтера не сдали декларацию. Это случилось как раз перед днем выплаты заработной платы. Банк отказал в перечислении зарплаты на карточки сотрудников. Правомерны ли такие действия?

3) Российская компания по производству безалкогольных напитков «Фиеста» строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет \$ 1 500 000 по текущему курсу. Поставщик оборудования не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории РФ. Следовательно, компания «Фиеста» выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае организация должна будет уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95 % эта сумма не будет возвращена компании, а зачтена в счет предстоящих платежей по НДС. Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла компания «Фиеста» испытывает дефицит денежных средств и будет вынуждена обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС. Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?

ЗАНЯТИЕ № 2.

Вопросы для обсуждения.

1. Отсрочка и рассрочка по уплате налога.
2. Инвестиционный налоговый кредит.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Дайте определение понятиям отсрочка и рассрочка по уплате налога
2. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.
3. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита?
4. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.

Задания для самостоятельной работы.

1. Собрание директоров компании «А&D» утвердило инвестиционную программу, предполагающую развитие производства и обеспечение занятости населения одного из небольших населенных пунктов РТ. Данное обстоятельство послужило основанием для обращения в Минфин РТ с заявлением о предоставлении инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль, поступающему в доход бюджета субъекта

Проектный срок начала действия договора – 1 января 20__ года. Проектный срок предоставления кредита – 5 лет. Размер кредита – 10 млн рублей. Ставка по кредиту – $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования. Ставка рефинансирования на момент подписания договора прогнозируется в размере __ годовых. Возврат кредита должен производиться поквартально, начиная с четвертого квартала 3-го года пользования кредитом. Уплата процентов – ежеквартально начиная с 1 года.

Ваша задача составить наиболее оптимальный проект использования инвестиционного налогового кредита и график его погашения для проведения переговоров по заключению договора об инвестиционном налоговом кредите. Исходные данные для расчетов представлены в таблице (Таблица 1).

Таблица 1

Исходные данные для расчета сумм
инвестиционного налогового кредита

Отчетный / налоговый период	Прогнозируемая сумма налога на прибыль (начисление), тыс. руб.	Прогнозное значение ЧДП по БДДС, тыс. руб.
1 налоговый период:		
1 квартал 200_ года	30	20
2 квартал 200_ года	60	50
3 квартал 200_ года	80	20
4 квартал 200_ года	80	30

Продолжение таблицы 1

Отчетный / налоговый период	Прогнозируемая сумма налога на прибыль (начисление), тыс. руб.	Прогнозное значение ЧДП по БДДС, тыс. руб.
2 налоговый период:		
1 квартал 200_ года	150	200
2 квартал 200_ года	300	300
3 квартал 200_ года	400	400
4 квартал 200_ года	450	500
3 налоговый период:		
1 квартал 200_ года	600	550
2 квартал 200_ года	650	550
3 квартал 200_ года	850	800
4 квартал 200_ года	1050	1000
4 налоговый период:		
1 квартал 200_ года	1650	2010
2 квартал 200_ года	1650	5500
3 квартал 200_ года	1650	5500
4 квартал 200_ года	1700	5500
5 налоговый период:		
1 квартал 200_ года	1700	5500
2 квартал 200_ года	1700	5500
3 квартал 200_ года	1700	8000
4 квартал 200_ года	1700	10000

2. ООО «Квазитрон» в январе 2021 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту).

По совершенными за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС в размере 300 тысяч рублей.

Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.

Проанализируйте ситуацию и ответьте на следующие вопросы:

А) Какие последствия ожидают предприятие, если оно не уплатит налоги в срок?

Б) Как будут начисляться пени по не уплаченным сроком налогам?

В) Какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов?

Г) Какие документы необходимо предоставить?

Д) На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки?

Е) Какие льготы будет иметь предприятие исходя из данной хозяйственной ситуации?

Рассчитайте величину пени, общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 27 июня 2021 года и предусматривает:

А) Отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2022 года).

При этом платеж может быть осуществлен:

– равными долями;

– исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (Таблица 2).

Таблица 2

Фрагмент БДДС компании на 2021 год и первую половину 2022 года

Дата	Чистый остаток денежных средств (ЧДП) (в тыс. руб.)	Предлагаемый вариант уплаты долга
Июль	10	
Август	20	
Сентябрь	50	
Октябрь	30	
Ноябрь	40	
Декабрь	20	
Январь	10	
Февраль	20	
Март	10	
Апрель	30	

Б) Рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2022 года). При этом платеж может быть осуществлен:

- равными долями;
- исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (Таблица 2).

3. Предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1,2 млн рублей равными долями до 25 мая, 25 июня и 25 июля 2021 года. Однако не в состоянии этого сделать в связи со сложной финансовой ситуацией (угроза банкротства).

В связи с создавшейся ситуацией менеджмент компании принял решение о необходимости взять рассрочку по уплате налога. После чего предприятие обратилось в соответствующие органы с просьбой дать рассрочку уплаты НДС.

Соглашение было подписано 25 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 25 числа каждого месяца, начиная с января 2022 года и выплатить остатки долга 25 мая 2022 года.

Рассчитайте:

- сумму пени, накопившуюся к моменту принятия решения о предоставлении рассрочки;
- общую сумму налоговой задолженности на момент принятия решения;
- составьте план погашения задолженности по НДС при наличии данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице (Таблица 3).

Таблица 3

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	январь	февраль	март	апрель	май
ЧДП в руб.	90 000	100 000	500 000	300 000	500 000

- сумму процентов за пользование рассрочкой
- суммарную величину налоговой задолженности (с процентами), которую компания должна выплатить в бюджет в связи с создавшейся ситуацией

ЗАНЯТИЕ № 3.

Аудиторная контрольная работа (примерное задание).

Часть 1. Дайте определение следующим терминам:

- требование об уплате налога;
- залог имущества;
- пени.

Часть 2. Проанализировать ситуацию. Сделать вывод. Обосновать ответ ссылками на НК РФ.

Компания АО «А-КОМ» не уплатила налог на имущество вовремя ввиду отсутствия средств на счетах и не представила декларацию по ошибке бухгалтера. Укажите последовательность действий налоговых органов, которые следует ожидать компании. Какие действия компания может предпринять, чтобы избежать санкций. Ссылки на НК РФ обязательны.

Часть 3. Задача.

Предприятие обязано было уплатить в бюджет налог на прибыль в размере 600 тысяч рублей равными долями 28 июля, 28 августа и 28 сентября 2021 года. Однако оказалось в сложной финансовой ситуации из-за задержки государственного финансирования по госзаказу. В связи с этим предприятие обратилось с просьбой дать рассрочку уплаты налога в части, зачисляемой в бюджет субъекта. Соглашение было подписано 21 октября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 28 числа каждого месяца, начиная с марта 2022 г. Составьте план погашения задолженности по НДС на основании данных таблицы (Таблица 4).

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	март	апрель	май	июнь	июль
ЧДП в руб.	100 000	50 000	100 000	200 000	200 000

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

4. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

5. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

6. *Майбурова И.А., Кириенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

ТЕМА 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ЗАНЯТИЕ № 1.

Вопросы для обсуждения.

1. Особые экономические зоны: классификация, характеристика.
2. Особые экономические зоны (ОЭЗ) России и территории опережающего экономического развития (ТОЭР).
3. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Перечислите Виды особых экономических зон (ОЭЗ).
2. Кратко опишите историю происхождения ОЭЗ.
3. Перечислите виды ОЭЗ в РФ.
4. Опишите особенности государственного регулирования ОЭЗ.
5. Какие налоговые льготы компании могут получить в ОЭЗ различных типов? Какими нормами налогового законодательства это регламентировано?
6. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.
7. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.
8. Раскройте сущность международных соглашений по борьбе с налоговыми правонарушениями.
9. В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере налогообложения для целей корпоративного налогового менеджмента?
10. Охарактеризуйте особенности налогообложения крупных корпоративных образований и транснациональных корпораций, имеющих представительства в различных государствах.

11. Какие свободные экономические зоны действуют в РФ в настоящее время? Перечислите и охарактеризуйте основные типы ОЭЗ, действующих в РФ.

12. Охарактеризуйте виды налоговых льгот, предоставляемые организациям-резидентам различных типов особых экономических зон РФ.

13. В чем заключаются преимущества и недостатки использования метода оффшора в корпоративном налоговом планировании?

14. Какие налоговые риски связаны с использованием метода оффшора?

15. В чем заключаются преимущества использования ОЭЗ по сравнению с оффшорами в целях налоговой оптимизации.

Задания для самостоятельной работы.

1. Рассчитайте сумму налогов, подлежащих уплате в каждом государстве и в целом за налоговый период для налогоплательщика, получившего следующие виды доходов за год исходя из следующих условий (Таблица 5).

Таблица 5

Доходы юридического лица за налоговый период

	Место получения прибыли	
	Головная компания в России	Постоянное представительство (на нац. валюту)
Прибыль от коммерческой деятельности	250 млн рублей	\$ 800 тысяч
Дивиденды, полученные российской компанией от российских организаций	5 млн рублей	—
Дивиденды, полученные российской компанией от вложений в компании через постоянное представительство	—	\$ 100 тысяч

Головная компания организации является резидентом в РФ, постоянное представительство находится в США (Казахстане, Белоруссии). Налоговый период – 2021 год.

Задание:

А) Рассчитать налоги без оптимизации.

Б) Рассчитать налоги с учетом международных договоров об избежании двойного налогообложения.

В) Оценить эффекты устранения двойного налогообложения в форме расчета эффективной налоговой ставки.

2. Рассчитайте налоги, подлежащие уплате физическим лицом (резидент РФ) в РФ и США, и в целом за налоговый период (2021 год) с учетом действующих соглашений в сфере налогообложения. Головная компания организации является резидентом в РФ, постоянное представительство находится в США (Казахстане, Белоруссии).

Таблица 6

Доходы за календарный год

	Место получения прибыли	
	Головная компания в России	Постоянное представительство
Заработная плата от источника (работодателя)	689 тысяч рублей	
Ставка налога на доход	13 %	
Дивиденды, полученные от российских организаций	5 тысяч рублей	–
Дивиденды, полученные от вложений в компании США на территории США	–	\$ 5 тысяч
Доходы от продажи имущества		\$ 10 тысяч

ЗАНЯТИЕ № 2.

Занятие проводится в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций.

Примерные темы для докладов и презентаций.

1. Современные тенденции в сфере международного налогообложения.
2. Корпоративное налоговое планирование в контексте процессов интеграции и глобализации в мировой экономике.
3. Принцип налогового паритета в международной практике налогообложения.
4. Использование метода оффшора в налоговом менеджменте.
5. Налогообложение в свободных экономических зонах.
6. История ОЭЗ в России.
7. Особые экономические зоны промышленно-производственного типа и их налоговые преимущества.
8. Техничко-внедренческие особые экономические зоны.
9. Виды ОЭЗ и налоговые льготы, примеры применения налоговых льгот в особых экономических зонах.
10. Пример функционирования ОЭЗ (например, Алабуга).
11. Правовые основы и администрирование ОЭЗ в России.
12. Зарубежные оффшорные зоны и принципы их использования.
13. Международное налоговое планирование.
14. Практика использования международного налогового менеджмента транснациональными корпорациями.
15. Международные соглашения в сфере налогообложения.
16. Соглашения об устранении двойного налогообложения.
17. Налогообложение имущества и прибыли организаций при совершении международных сделок.
18. Особенности взимания НДС при совершении внешнеэкономических сделок.

19. Таможенные союзы и торговые соглашения: налоговые аспекты.

20. Евразийский таможенный союз – особенности функционирования. Налоговые аспекты.

21. Таможенный кодекс евразийского таможенного союза.

22. Особенности налоговой оптимизации с применением метода оффшора.

23. Налоговые риски ведения деятельности через оффшорные юрисдикции.

24. Налоговые ограничения налоговой службы и Центробанка на операции с оффшорами.

25. Налоговые схемы, влекущие существенные налоговые риски.

ЗАНЯТИЕ № 3.

Аудиторная контрольная работа.

Пример контрольной работы:

Вариант 1.

Определить понятия: источник получения доходов; обход налогов; налоговое бремя; оффшорная зона; стандартное поведение налогоплательщика.

Охарактеризуйте роль налогов в консолидированном бюджете РФ. Какие налоги в нем преобладают? Как это характеризует налоговую политику РФ?

Компания планирует осуществить договор поставки подпадающей под эмбарго продукции из Европы через посредника в оффшорной компании. Какие налоговые риски могут ожидать компанию?

Охарактеризуйте механизм действия договора об устранении двойного налогообложения.

Какие налоговые риски несет в себе оффшорный бизнес?

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.
3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.
4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.
5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.
6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.
7. *Кашин В.А.* Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: монография. – Москва: Магистр, 2016. – 384 с.
8. *Пинская М.Р.* Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 192 с.
9. *Майбуров И.А., Киреенко А.П., Иванова Ю.Б.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.
10. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.
11. Официальные сайты Особых экономических зон в России.

ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

ЗАНЯТИЕ № 1.

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие налогового контроля. Законодательные основы налогового контроля согласно НК РФ.
2. Формы и методы государственного налогового контроля.
3. Виды проверок и их содержание.
4. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового менеджмента организации.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Перечислите и охарактеризуйте формы и методы государственного налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами.
2. Что такое внутрикорпоративный налоговый контроль?
3. Какова роль аудиторов при проведении налогового контроля?
4. Как могут помочь аудиторы при проведении внутрикорпоративного контроля?
5. Что такое камеральная налоговая проверка, как она осуществляется?
6. В чем особенности проведения выездной документальной налоговой проверки?
7. Каким должно быть поведение персонала компании при проведении проверки?
8. Опишите основные этапы проведения выездных налоговых проверок.
9. Перечислите мероприятия, которые вправе осуществлять налоговые органы.
10. Укажите права организации при проведении налоговой проверки.

ЗАНЯТИЕ № 2.

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Формы вины при совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие обстоятельства
3. Виды налоговых санкций в РФ.
4. Порядок взыскания налоговых санкций.
5. Порядок разрешения налоговых споров.
6. Структура арбитражных судов России.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Какое определение дается в НК РФ понятию «налоговое правонарушение».
2. В каком случае лицо признается виновным в совершении налогового правонарушения?
3. Какие формы вины устанавливает НК РФ?
4. Каков срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. В каких случаях лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
6. Перечислите обстоятельства, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.
7. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, которые совершаются корпорациями
8. Какие виды налоговых правонарушений могут трактоваться как уклонение от уплаты налогов?
9. Какие санкции предусмотрены за совершение налоговых правонарушений?
10. Как налоговые санкции отражаются на репутации компании?
11. Перечислите виды штрафных санкций, предусмотренных НК РФ за нарушение налогового законодательства.

12. Какие мероприятия необходимо осуществлять в организации, чтобы не допустить возникновения обстоятельств, влекущих за собой наложение штрафных санкций налоговыми органами?

13. Приведите пример усиления налоговой нагрузки за счет применения к организации налоговых санкций.

14. Перечислите виды штрафов, установленных НК РФ за нарушение налогового законодательства.

15. Перечислите виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

16. Укажите, какие обстоятельства могут являться смягчающими, а какие отягощающими налоговое правонарушение по НК РФ.

17. Перечислите основные судебные инстанции, в которые может обращаться организации в процессе отстаивания своих прав, как налогоплательщика.

18. Опишите процедуры защиты интересов налогоплательщика в арбитражном суде.

19. Опишите порядок рассмотрения дел по налоговым спорам в арбитражном суде.

Задания для самостоятельной работы.

1. Рассмотрите следующую ситуацию (кейс). Подготовьтесь к дискуссии.

Российская компания по производству безалкогольных напитков «Фиеста» строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет \$ 1 500 000 по текущему курсу. Поставщик оборудования не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории РФ. Следовательно, компания «Фиеста» выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае организация должна будет уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95 % эта сумма не будет возвращена компании, а зачтена в счет предстоящих платежей

по НДС. Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла компания «Фиеста» испытывает дефицит денежных средств и будет вынуждена обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС.

Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

7. *Майбуров И.А.* Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.

ТЕМА 5. ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ЭФФЕКТИВНОЙ СТАВКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЗАНЯТИЕ № 1.

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Методика расчета налоговой нагрузки.
3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
4. Расчет налоговой нагрузки организации.
5. Эффективная ставка налогообложения.
6. Расчет эффективной ставки налога (по данным конкретной организации).
7. Интерпретация показателей эффективной ставки и налоговой нагрузки организации.

Контрольные вопросы для устного опроса.

Охарактеризуйте понятие налоговой нагрузки и роль этого показателя в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.

Дайте определение и характеристику показателям абсолютной налоговой нагрузки организации.

Опишите модели расчета абсолютной налоговой нагрузки организации.

Перечислите основные модели расчета относительной налоговой нагрузки организации.

Опишите базовую модель расчета относительной налоговой нагрузки организации.

Перечислите и охарактеризуйте возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки.

Какое значение относительной налоговой нагрузки организации является оптимальным? Существуют ли критерии оптимальности значения показателя?

Приведите критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации.

Охарактеризуйте понятие эффективной ставки налогообложения, и обоснуйте роль этого показателя в финансовых расчетах.

Почему значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль? Ответ обоснуйте.

Задания для самостоятельной работы.

На основании следующих данных (Таблица 7) проведите анализ абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации по базовому показателю выручки от реализации (по методу начисления).

Таблица 7

Данные для анализа налоговой нагрузки организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции	2 300 800
2. Себестоимость реализованной продукции, в т. ч.:	1 840 640
2.1. Расходы на оплату труда	920 320
2.2. Расходы на материалы	736 256
3. Доходы от операций по реализации ЦБ	500 000
4. Расходы по операциям приобретения ЦБ	600 000
5. Прибыль до налогообложения	360 160
6. Чистая прибыль	249 722
7. НДС	281 618
8. ЕСН	110 438
9. Налог на прибыль	110 438
10. Налог на имущество	25 800

Показатель	Сумма, тыс. руб.
11. Прочие налоги	5 800
12. Отчисления в ПФ РФ	128 845
13. Пени по налогам	2 000
14. Штрафы по ст. 120–126 НК РФ	3 500

ЗАНЯТИЕ № 2.

Вопросы для обсуждения.

1. Налоговые бюджеты организации.
2. Налоговый календарь.
3. Составление бюджета закупок и продаж с НДС.
4. Налоговый календарь по НДС.
5. Бюджет по налогу на имущество.

Контрольные вопросы для устного опроса.

1. Опишите принципы ситуационного и комплексного налогового менеджмента и оптимизации.
2. Приведите примеры практики оптимизации прямых и косвенных налогов организации.
3. Перечислите группы налогов и сборов, между которыми имеется прямая и обратная зависимость при расчете комплексной налоговой нагрузки.
4. Опишите бюджет налоговых обязательств по НДС.
5. Опишите основные приемы и методы составления налогового календаря.
6. Перечислите операции, являющиеся объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Приведите примеры.
7. В каких случаях организация не имеет права воспользоваться вычетами по налогу на добавленную стоимость? Приведите примеры.

Задания для самостоятельной работы.

1. Холдинговая компания, занимающая оптово-розничной торговлей, имеет сложную структуру управления, представленную в таблице 8. Проведите анализ и определите все пары взаимозависимых лиц холдинговой компании.

Таблица 8

Структура холдинговой компании

	Доли взаимного участия взаимозависимых лиц холдинга			
	«А»	«Х»	«У»	«Z»
«А»	–	51%	80%	10%
«Х»	10%			80%
«У»		30%		
«Z»			20%	

2. Согласно данным бюджета продаж выручка организации без НДС на ближайший финансовый год составит (Таблица 9). Составить бюджет начислений НДС.

Таблица 9

Бюджет продаж

Месяц	Вариант 1	Вариант 2
Январь	500 000	800 000
Февраль	400 000	600 000
Март	600 000	700 000
Апрель	400 000	700 000
Май	600 000	800 000
Июнь	700 000	600 000
Июль	500 000	700 000

Месяц	Вариант 1	Вариант 2
Август	600 000	500 000
Сентябрь	700 000	800 000
Октябрь	600 000	500 000
Ноябрь	500 000	900 000
Декабрь	700 000	700 000

3. Рассчитать НДС. Составить налоговый календарь.

Организация, налоговый период по НДС для которой составляет 1 месяц, в 1 квартале 2021 года осуществляла следующую деятельность:

В январе:

- приобрела материальные ресурсы производственного характера в сумме 120 тысяч рублей (в т. ч. НДС);
- приобрела оборудование для монтажа на сумму 240 тысяч рублей (в т. ч. НДС);
- приобрела товары, облагаемые по ставке 10 %, для последующей перепродажи в сумме 110 тысяч рублей (в т. ч. НДС);
- осуществило операции по реализации продукции собственного производства на 360 тысяч рублей (НДС необходимо начислить);
- получило на расчетный счет сумму 300 тысяч рублей в счет предстоящей поставки.

В феврале:

- осуществило монтаж оборудования, закупленного в январе, хозяйственным способом на сумму 50 тысяч рублей;
- оплатила за коммунальные услуги по счету-фактуре на сумму 72 тысячи рублей;
- реализовала партию товаров, купленных в январе на сумму 150 тысяч рублей;

– осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 450 тысяч рублей (НДС необходимо начислить).

В марте:

– приобрела материалы для непроизводственных целей на сумму 85 тысяч рублей (в т. ч. НДС);

– получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых по ставке 20 %, в сумме 400 тысяч рублей (без НДС);

– реализовала товары на сумму 800 тысяч рублей (без НДС).

А) Начислить НДС на операции, являющиеся объектом налогообложения.

Б) Рассчитать сумму вычетов по НДС.

В) Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за каждый месяц.

Г) Составить налоговый календарь.

Д) Рассмотреть возможность применения организацией налоговых льгот и рассчитать предполагаемый эффект от их применения.

ЗАНЯТИЕ № 3.

Вопросы для обсуждения.

1. Составление бюджета по налогу на прибыль.
2. Бюджет по НДФЛ и социальным платежам.
3. Бюджет налоговой нагрузки организации.
4. Платежный календарь организации.

Контрольные вопросы для устного опроса.

Перечислите виды договоров организации с физическими лицами, при которых возникают налоговые обязательства по социальным платежам.

Опишите порядок составления бюджета по социальным взносам и НДФЛ.

Опишите особенности формирования налогового календаря по социальным платежам и НДФЛ.

В каких случаях НДФЛ учитывается в составе налоговой нагрузки организации, а в каких нет? Ответ поясните.

Какие объекты налогообложения по НДФЛ обязано учитывать организация для целей расчета суммы налога? По каким объектам налогообложения НДФЛ налоговых обязательств организации как агента не возникает?

Перечислите группы расходов организации, которые признаются для целей налогообложения прибыли в соответствии с их классификацией согласно главе 25 НК РФ.

Перечислите виды доходов организации, которые признаются согласно действующему законодательству для целей налогообложения прибыли.

Опишите модель исчисления прибыли для целей налогообложения в российской практике.

Опишите варианты уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Проанализируйте влияние каждой модели на денежный поток организации.

Задания для самостоятельной работы.

1. Рассчитать сумму налога на имущество для головной фирмы и обособленного подразделения, а так же для компании в целом, данные представлены в таблице 10.

Головное отделение фирмы «Глобус» расположено в городе Москве (ставка налога на имущество 2,2 %), а обособленное подразделение – в регионе, где ставка налога равна 1,5 %. Используется линейный метод начисления амортизации.

Данные об имуществе организации

Вид имущества	Первоначальная (Кадастровая) стоимость, тыс. руб.	Срок службы	Накопленная сумма амортизации, тыс. руб.
Головная фирма			
Офис	10 000 000	30 лет	1 000 000
Офисное оборудование	1 000 000	5 лет	500 000
Компьютерная техника	1 000 000	3 года	400 000
Клуб	2 000 000	30 лет	700 000
Склады	20 000 000	20 лет	500 000
Обособленное подразделение			
Производственные помещения	150 000 000	30 лет	140 000 000
Производственное оборудование	200 000 000	20 лет	150 000 000
Непроизводственные помещения	20 000 000	20 лет	10 000 000
Складские помещения	50 000 000	20 лет	25 000 000
Офис	5 000 000	30 лет	2 000 000
Офисное оборудование	2 000 000	5 лет	1 000 000

2. За налоговый период предприятием получены облагаемые доходы, и осуществлены расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Рассчитать сумму налога на прибыль (авансового платежа по налогу) к уплате по каждому соответствующему календарному периоду, результаты представить в таблице 11.

Расчетная таблица по налогу на прибыль

Календарный период	Доходы (нарастающим итогом), тыс. руб.	Расходы (нарастающим итогом), тыс. руб.	Налоговая база (нарастающим Итогом), тыс. руб.	Сумма налога (нарастающим итогом), тыс. руб.	Сумма авансового платежа / налога к уплате, тыс. руб.	Срок уплаты налога.
Январь	120 000	60 000				
Февраль	220 000	160 000				
Март	325 000	217 000				
Апрель	385 000	300 000				
Май	495 000	385000				
Июнь	525 000	455 000				
Июль	570 000	505 000				
Август	620 000	600 000				
Сентябрь	650 000	660 000				
Октябрь	720 000	750 000				
Ноябрь	800 000	790 000				
Декабрь	895 000	865 000				
ИТОГО за год	895 000	865 000				

3. Организация планирует осуществить закупку оборудования для типографии на сумму 20 млн рублей. Срок полезного использования – 20 лет. Планируемый объем продаж (без НДС) – 1 год – 2 млн рублей, 2 год – 5 млн рублей, 3 год – 10 млн рублей, 4 год – 30 млн рублей, 5 год – 30 млн рублей.

Альтернатива 1– взять оборудование в лизинг на 5 лет (% по лизингу – 5 % годовых в евро).

Альтернатива 2 – оборудование может находиться на балансе лизингодателя или лизингополучателя.

Рассчитать сумму налога на имущество и предложить методы налоговой оптимизации, при этом учесть, что оборудование должно быть закуплено в Германии – т. е. при ввозе на территорию РФ у организации возникают обязанности налогового агента по НДС).

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

2. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

3. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

4. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

5. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

ТЕМА 6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

ЗАНЯТИЕ № 1.

Вопросы для обсуждения:

1. Функции службы по налоговому менеджменту организации и модели ее организации.
2. Внешний и внутренний налоговый контроль.

Контрольные вопросы для устного опроса:

1. Перечислите и кратко охарактеризуйте функции службы внутрифирменного налогового планирования в организации.
2. Охарактеризуйте формы организации налогового менеджмента.
3. Какими службами организации могут выполняться функции по налоговому планированию? Приведите примеры.
4. Опишите принципы рационального закрепления функций и операций по анализу, прогнозированию и планированию налогов за должностными лицами организации.
5. Перечислите варианты организации и организационной структуры службы налогового менеджмента.
6. Опишите принципы аутсорсинга в сфере налогового учета и планирования.
7. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях.
8. Опишите организацию мер по обеспечению налоговой безопасности при проведении выездных налоговых проверок.
9. Какие принципы необходимо соблюдать при автоматизации процедур анализа и планирования налоговых обязательств с позиций эффективного налогового менеджмента?
10. Какова роль налогов в корпоративных реорганизациях?

11. Как налоги влияют на организацию бизнес-процессов компании?

12. Опишите варианты организации налоговой службы на предприятии.

13. Приведите примеры организации внутренней налоговой службы в российских компаниях.

14. Что такое дивизиональная система организации налогового менеджмента?

15. Что такое централизованная и децентрализованная система организации налогового менеджмента?

ЗАНЯТИЕ № 2.

1. Итоговый контрольный опрос по темам пройденного материала.

2. Перечислите налоги традиционной модели налогообложения. Дайте краткую характеристику системы.

3. Специальные режимы налогообложения – особенности и сфера применения.

4. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?

5. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики России на современном этапе. В каком документе они изложены?

6. Укажите и охарактеризуйте исторические модели уплаты НДС.

7. В мировой практике существуют два объекта налогообложения: Распределяемая прибыль (дивиденды) и Нераспределяемая прибыль. Дайте характеристику каждому. Перечислите особенности налогообложения и страны, у которых они применяются.

8. Охарактеризуйте виды имущественных налогов и их характеристики.

9. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.

10. В отношении каких налогов и сборов организации могут выступать налоговыми агентами?

11. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового менеджмента организации.

12. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.

13. Перечислите и кратко охарактеризуйте права и обязанности субъектов налоговых правоотношений в соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ.

14. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога и инкассовое поручение?

15. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции Налогового кодекса РФ.

16. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т. д.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. / Принят в соответствии с ФЗ № 146 от 31 июля 1998 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. / Принят в соответствии с ФЗ № 117 от 5 августа 2000 г.

3. *Суглобов А.Е.* Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 247 с.

4. *Евстигнеев Е.Н.* Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с.

5. *Селезнева Н.Н.* Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 224 с.

6. *Дадашев А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 175 с.

Учебное издание

**Стрельник Евгения Юрьевна
Белоглазова Елена Евгеньевна**

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

**Учебно-методическое пособие
для проведения семинарских занятий**

Формат 60x84 1/16. Гарнитура «Times New Roman».

Усл. печ. л. 2,49. Уч.-изд. л. 1,28.

420008, г. Казань, ул. Профессора Нужина, 1/37

тел. (843) 233-73-59, 233-73-28