

Вопросы к экзамену

по дисциплине: «Фискальные аспекты финансовой политики корпораций»
Шифр и направление подготовки 38.03.01 – Экономика очное бакалавриат
2-й семестр 2018/2019 учебного года
3 курс

- 1) Финансовая фискальная политика России на современном этапе.
- 2) Налоговое бремя на экономику России. Сравнительный анализ с другими государствами.
- 3) Модели поведения корпораций и их характеристика.
- 4) Особые экономические зоны в России: виды ОЭЗ, их характеристика, налоговые льготы.
- 5) Оффшорные зоны, их виды. Налоговые льготы. Принцип функционирования оффшоров разных типов. Налоговые риски, связанные с использованием оффшоров.
- 6) Организация налогового планирования в корпорации.
- 7) Международный договор об устранении двойного налогообложения. Механизм действия. Методы устранения двойного налогообложения.
- 8) Метод налоговой скидки и его применение в международных договорах об устранении двойного налогообложения. Пример.
- 9) Метод налогового зачета и его применение в международных договорах об устранении двойного налогообложения. Пример.
- 10) Распределительный метод и его применение в международных договорах об устранении двойного налогообложения. Пример.
- 11) Международные договоры о противодействии налоговым правонарушениям, уклонению от уплаты налогов и информационному взаимодействию.
- 12) Таможенные союзы и их роль в регулировании вопросов международного налогообложения.
- 13) Налоговое законодательство России. Взаимосвязь отраслей права. Структура НК РФ.
- 14) Принципы налогообложения и их закрепление в налоговом законодательстве РФ.
- 15) Общий алгоритм уплаты налогов в РФ.
- 16) Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ.
- 17) Сроки уплаты налога и порядок их определения по НК РФ.
- 18) Пени за нарушение сроков уплаты налогов. Механизм начисления пени.
- 19) Порядок взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
- 20) Арест имущества. Условия и порядок осуществления юридических процедур.
- 21) Изменение срока уплаты налога: отсрочка по уплате налога.
- 22) Изменение срока уплаты налога: рассрочка по уплате налога.
- 23) Инвестиционный налоговый кредит и его использование в корпорации.
- 24) Традиционная система налогообложения. Виды взимаемых налогов и их характеристика.
- 25) Налоговая нагрузка корпорации, понятие, порядок определения по методике ФНС.
- 26) Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиком
- 27) Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями. Штрафные санкции. Порядок взыскания штрафных санкций.
- 28) Налоговые бюджеты корпорации и налоговый календарь.
- 29) Построение и анализ бюджета по налогу на добавленную стоимость. Структура бюджета. Пример.
- 30) Построение и анализ бюджета по налогу на прибыль корпорации. Структура бюджета. Пример.

Типовая задача 1

Валяльно-войлочный комбинат ОАО «ТеПЛО» города N-ска производит сезонную зимнюю обувь из натуральных волокон с современным дизайном. Однако в связи с сезонным характером деятельности (угрозой банкротства/стихийным бедствием/задержкой финансирования по госзаказу) периодически испытывает затруднения с осуществлением платежей, в том числе в бюджет. Такая ситуация сложилась и в 2015 году.

Комбинат обязан было уплатить в бюджет НДС (налог на прибыль/налог на имущество) в размере 1500 тыс. руб. равными долями до 25 апреля, 25 мая и 25 июня 2016 года (даты уплаты соответствующих налогов).

В этой связи предприятие обратилось за предоставлением рассрочки/отсрочки по уплате налога. Решение было принято 5 августа 2016. Окончательная дата расчетов по рассрочке – 5 августа 2017 г.

Рассчитайте общую сумму задолженности (12,5 баллов) и составьте график ее погашения (12,5 баллов) при наличии следующих данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице.

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	декабрь	январь	февраль	март	апрель
ЧДП в руб.	200 000	250 000	500 000	610 000	700 000

Типовая задача 2

Гражданин России Айгерим Бахытулы Мустафин, резидент РФ, с постоянным доходом в строительной компании в размере 35 000 руб. ежемесячно, 1 мая 2014 года был командирован на строительство объекта к себе на родину, в Казахстан на 2 месяца. При этом заработная плата выплачивалась российской компанией и перечислялась ему на счет в российском банке. Кроме того за время командировки ему выплачивались суточные из расчета 300 рублей в день.

Пребывая на территории Казахстана Айгерим Бахытулы Мустафин дополнительно подрабатывал (по совместительству) и получал доход от казахстанской компании по 10 000 тенге в месяц (курс принять равным 1 рубль = 4,5 тенге для всех расчетов).

Известно, что у Мустафина А.Б. есть жена и трое детей.

Рассчитайте: сумму всех налоговых обязательств Мустафина А.Б. методом налоговой скидки/налогового зачета/распределительным методом/ по договору между Россией и Казахстаном (25 баллов)

Справочно: Ставка подоходного налога в РК 10%. При этом необлагаемый минимум составляет 19 966 тенге в год.

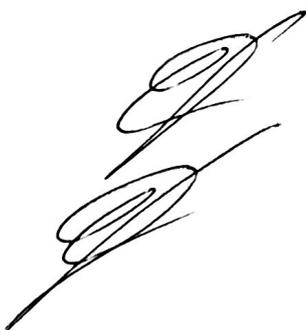
Порядок формирования экзаменационной оценки:

50% - теория (1 вопрос)

50% - задача (1 задача)

Преподаватель

Зав. кафедрой



Стрельник Е.Ю.

Стрельник Е.Ю.

Содержание основных форм текущего контроля
по дисциплине: «Фискальные аспекты финансовой политики корпораций»
Шифр и направление подготовки 38.03.01 – Экономика очное бакалавриат
2-й семестр 2018/2019 учебного года
3 курс

Текущий контроль

1. Презентация

Темы 1, 3

- 1) финансовая политика корпораций и ее влияние на принятие управленческих решений.
- 2) Исторические аспекты финансовой политики участников налоговых отношений
- 3) Принципы фискальной политики и их практическая реализация в РФ
- 4) Налоговые льготы и их использование в практике фискальной политики
- 5) Методы налогового планирования в РФ и зарубежных государствах.
- 6) Правовое регулирование налогообложения корпораций.
- 7) Налоговые риски и их оценка в системе налогового планирования.
- 8) Налоговые санкции в системе налоговой нагрузки корпорации.
- 9) Современные подходы к оценке налоговой нагрузки корпорации.
- 10) Международное налоговое планирование.
- 11) Налогообложение в свободных экономических зонах.
- 12) Корпоративный налоговый менеджмент в контексте процессов интеграции и глобализации в мировой экономике.
- 13) Налоговые аспекты договорной политики корпорации.
- 14) Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес - планирования.
- 15) Налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса
- 16) Комплексное налоговое планирование в корпорации.
- 17) Сущность и содержание бюджета налоговых платежей и налогового календаря.
- 18) Методы налогового анализа и планирования в корпорации
- 19) Налоговый бюджет корпорации.
- 20) Планирование и оптимизация сроков уплаты налога.
- 21) Налоговый календарь и его значение в процессе управления налоговыми обязательствами корпорации.
- 22) Приемы оптимизации налога на прибыль корпорации.
- 23) Планирование и учет НДС при экспортно-импортных операциях.
- 24) Приемы планирования социальных платежей в системе комплексной налоговой оптимизации
- 25) Налоговое планирование в системе малого бизнеса
- 26) Организация налогового планирования в холдинговых компаниях.
- 27) Трансфертное ценообразование и его воздействие на налоговую нагрузку корпорации.
- 28) Учетная политика корпорации как инструмент налогового планирования
- 29) Организация службы налогового планирования в условиях применения современных АСУ.
- 30) Организация внутрикорпоративного налогового контроля.

2. Устный опрос

Темы 2, 3, 4, 5, 6

Тема 2

1. Принцип законности, как основополагающий принцип налогового планирования.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.

3. Налоговое законодательство РФ. Общие принципы налогообложения. Порядок принятия и отмены налоговых законов. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.

4. Порядок взимания налогов.

5. Возникновение обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога.

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.

7. Принудительное взыскание налога

8. Отсрочка и рассрочка по уплате налога.

9. Инвестиционный налоговый кредит.

10. Налогообложение взаимозависимых лиц.

Тема 3

1. Международное хозяйственное право и его роль в системе налогового планирования.

2. Международные соглашения в сфере налогообложения и их классификация.

3. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения. Принципы резидентства и постоянного представительства.

4. Международные соглашения о борьбе с налоговыми правонарушениями. 5. Торговые, таможенные и дипломатические соглашения и договоры затрагивающие вопросы налогообложения

5. Виды особых экономических зон в России и в мире.

6. Оффшорные зоны мира. Ограничения операций с оффшорами в РФ.

Тема 4

1. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового планирования корпорации.

2. Формы и методы государственного налогового контроля.

3. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений.

4. Виды налоговых санкций в РФ. Порядок взыскания налоговых санкций.

5. Структура арбитражных судов России.

Занятие проходит в интерактивной форме: обсуждение докладов и презентаций, решение кейсов

Тема 5.

1. Понятие налоговой нагрузки.

2. Методика расчета налоговой нагрузки.

3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.

4. Расчет налоговой нагрузки корпорации.

5. Эффективная ставка налогообложения. б

6. Налоговые бюджеты корпорации

7. Налоговый календарь

8. Составление бюджета закупок и продаж с НДС

9. Бюджет по налогу на имущество

10. Составление бюджета по налогу на прибыль в корпорации

11. Бюджет по НДФЛ и социальным платежам

12. Бюджет налоговой нагрузки корпорации

13. Платежный календарь корпорации

Тема 6.

1. Задачи и функции специальных налоговых служб корпорации

2. Структура налогового управления холдинговой компании

3. Отдел внутрифирменного контроля и аудита в корпорации

4. Принципы автоматизации функций налогового планирования в корпорации

3. Контрольная работа

Контрольная 1

1. Определить понятия: Источник получения доходов, Обход налогов, Налоговое бремя, Оффшорная зона, Стандартное поведение налогоплательщика
2. Охарактеризуйте роль налогов в консолидированном бюджете РФ. Какие налоги в нем преобладают? Как это характеризует налоговую политику РФ?
3. Компания планирует осуществить договор поставки подпадающей под эмбарго продукции из Европы через посредника в оффшорной компании. Какие налоговые риски могут ожидать компанию?
4. Охарактеризуйте механизм действия договора об устранении двойного налогообложения.
5. Какие налоговые риски несет в себе оффшорный бизнес?

Задача

Задача гражданин России Михаил Гончаров, путешествуя по Соединенным Штатам Америки, потеряв бумажник с деньгами и кредитками, был вынужден найти работу и подработать в одном из Штатов в течение месяца, чтобы иметь возможность оплатить остаток путешествия и дорогу домой. За время работы он получил 1500 долл., которые были переведены ему на счет 20.08.2014 (курс ЦБ составлял 36,10). С полученного дохода им был уплачен налог* в бюджет США 26.08.14 (курс ЦБ составлял 36,12).

По возвращении в Россию, где он является резидентом, Михаил подал декларацию в установленные сроки. Доходы из источников в РФ за 2014 год составили 650 000 рублей (без учета вычетов), стандартные вычеты составили 7000 рублей, социальные (на обучение ребенка) 26 000 рублей.

Задание: рассчитать все налоги, подлежащие уплате гражданином за год с учетом договора между Россией и США об избежании двойного налогообложения.

Контрольная 2

Часть 1. Определения

налоговое бремя на экономику

уклонение от уплаты налога

Арест имущества

Поручительство

Изменение срока уплаты налога

Часть 2. Ситуации

Организации выставили инкассовое поручение. Это случилось как раз перед днем выплаты заработной платы. Банк перечислил средства на счета казначейства в счет уплаты налога и отказал в перечислении зарплаты на карточки сотрудников. Правомерны ли такие действия? Обосновать ответ ссылками на НК РФ.

Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. В чем заключается регулирующая функция налогообложения по отношению к корпорациям.

Таможенные союзы, виды, назначение и их влияние на налоговое планирование в корпорации

Особые экономические зоны промышленно-производственного типа. Налоговый аспект.

В чем заключается дифференциация между понятиями: «объект налогообложения» и «налоговая база». Привести примеры.

Часть 3. Задача

Предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 600 000 руб. равными долями до 25 мая, 25 июня и 25 июля 2018 года. Однако не в состоянии этого сделать в связи со сложной финансовой ситуацией (угроза банкротства). В связи с этим предприятие обратилось в Минфин РФ с просьбой дать рассрочку уплаты НДС. Соглашение было подписано 20 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 20 числа каждого месяца, начиная с

20 июля 2019 г. и выплатить остатки долга 20 ноября 2019 г. Уплата процентов – ежемесячная – 20 числа.

Задание: 1) рассчитать сумму долга организации на 20 ноября 2018 г 2) Составить план погашения задолженности при наличии данных бюджета движения денежных средств организации, указанного в таблице.

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь
1	2	3	4	5	6
ЧДП в руб.	50 000	100 000	200 000	200 000	200 000

Экзамен

Вопросы к экзамену:

- 1) Финансовая фискальная политика России на современном этапе.
- 2) Налоговое бремя на экономику России. Сравнительный анализ с другими государствами.
- 3) Модели поведения корпораций и их характеристика.
- 4) Особые экономические зоны в России: виды ОЭЗ, их характеристика, налоговые льготы.
- 5) Оффшорные зоны, их виды. Налоговые льготы. Принцип функционирования оффшоров разных типов. Налоговые риски, связанные с использованием оффшоров.
- 6) Организация налогового планирования в корпорации.
- 7) Международный договор об устранении двойного налогообложения. Механизм действия. Методы устранения двойного налогообложения.
- 8) Метод налоговой скидки и его применение в международных договорах об устранении двойного налогообложения. Пример.
- 9) Метод налогового зачета и его применение в международных договорах об устранении двойного налогообложения. Пример.
- 10) Распределительный метод и его применение в международных договорах об устранении двойного налогообложения. Пример.
- 11) Международные договоры о противодействии налоговым правонарушениям, уклонению от уплаты налогов и информационному взаимодействию.
- 12) Таможенные союзы и их роль в регулировании вопросов международного налогообложения.
- 13) Налоговое законодательство России. Взаимосвязь отраслей права. Структура НК РФ.
- 14) Принципы налогообложения и их закрепление в налоговом законодательстве РФ.
- 15) Общий алгоритм уплаты налогов в РФ.
- 16) Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ.
- 17) Сроки уплаты налога и порядок их определения по НК РФ.
- 18) Пени за нарушение сроков уплаты налогов. Механизм начисления пени.
- 19) Порядок взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
- 20) Арест имущества. Условия и порядок осуществления юридических процедур.
- 21) Изменение срока уплаты налога: отсрочка по уплате налога.
- 22) Изменение срока уплаты налога: рассрочка по уплате налога.
- 23) Инвестиционный налоговый кредит и его использование в корпорации.
- 24) Традиционная система налогообложения. Виды взимаемых налогов и их характеристика.
- 25) Налоговая нагрузка корпорации, понятие, порядок определения по методике ФНС.

26) Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиком

27) Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями.

Штрафные санкции. Порядок взыскания штрафных санкций.

28) Налоговые бюджеты корпорации и налоговый календарь.

29) Построение и анализ бюджета по налогу на добавленную стоимость. Структура бюджета. Пример.

30) Построение и анализ бюджета по налогу на прибыль корпорации. Структура бюджета. Пример.

Преподаватель

Зав. кафедрой



Стрельник Е.Ю.

Стрельник Е.Ю.