

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению контрольных работ по дисциплине

АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВ

для МАГИСТРОВ на заочной форме обучения (2017/18)

Составлена кафедрой учета, анализа и налогообложения

Преподаватель: Ермакова Мария Рафиковна

Методические указания по выполнению контрольной работы.

Контрольная работа состоит из теоретической, тестовой и практической части.

На титульном листе указать вариант теоретической части (например, вариант № 3С) и **наименование предприятия**, на примере которого вы проводили исследование (например, «Организация налогового планирования на примере ООО «Альфа» за 20Х(-1)-20ХХ гг.).

Работа должна быть выполнена на формате А4 и отвечать стандартным требованиям оформления: 14 шрифт, 1,5 интервал, верхнее и нижнее поле – 2 см, левое – 2,5 см, правое – 1,5 см (должна быть выполнена в машинописном варианте).

Объем теоретической части работы не должен превышать 20-25 страниц машинописного текста. В начале теоретической части рекомендуется составить план главы – перечень освещаемых вопросов).

Все листы контрольной работы должны быть скреплены и вложены в папку-скоросшиватель.

Контрольная работа сдается на кафедру не позже, чем за 10 дней до начала сессии. Кроме этого, контрольную работу необходимо предоставить в электронном виде на электронную почту:

buh-gmr@yandex.ru. Файл необходимо назвать следующим образом «Ф.И.О. группа», в теме письма указать дисциплину. Например, Алексеева К.К. 1072-05.doc.

Преподаватель проверяет контрольную работу в течение 2 недель с момента предоставления и выносит решение о допуске к сдаче экзамена (зачета).

Контрольная работа оценивается «зачтено» / «не зачтено».

Методической основой задания является действующее законодательство.

Литература:

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование : учеб. для магистров / СПГУЭФ; Е. С. Вылкова. - М. : Юрайт, 2012. - 639 с.

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 136 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-00209-6. — Доступ по паролю: <https://www.biblio-online.ru/book/A5295AC5-D81C-4037-9037-24423BD6523F>.

3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5.

Учитывая частоту изменений законодательства о налогах и сборах, рекомендуется использование нормативно-правовых баз.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Включает в себя подготовку развернутых ответов на вопросы по всем темам дисциплины.

Вариант теоретической части контрольной работы соответствует **последней цифре** учебного шифра студента по зачетной книжке и **первой букве** его фамилии в списке.

Для тем 1, 3, 5

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Номера вопросов для раскрытия	1, 11, 31, 41	2, 12, 32, 42	3, 33, 43, 53	4, 34, 44, 54	5, 35, 45, 55	6, 36, 46, 56	7, 27, 37, 57	8, 28, 38, 58	9, 29, 39, 59	10, 30, 40, 60

Для тем 2, 4

Первая буква фамилии	А, Л, Х	Б, М, Ц	В, Н, Ч	Г, О, Ш	Д, П, Щ	Е, Р, Э	Ж, С, Ю	З, Т	И, У	К, Ф
Номера вопросов для раскрытия	21, 51	22, 52	13, 23	14, 24	15, 25	16, 26	17, 47	18, 48	19, 49	20, 50

Контрольные вопросы к теме 1 «Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта»:

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение понятия «налоговое планирование».
3. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях.
4. Назовите группы экономических субъектов, наиболее остро нуждающихся в налоговом планировании.
5. Какие модели налогового поведения экономических субъектов вы знаете?
6. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами экономических субъектов.
7. Какие подходы к классификации налогового планирования можно найти в экономической литературе?
8. Какие виды налогового планирования вы знаете?
9. Перечислите формы и методы налогового планирования.
10. Каков алгоритм налогового планирования?
11. Назовите принципы налогового планирования.
12. Какие подходы к определению этапов и стадий налогового планирования имеются в экономической литературе?

Контрольные вопросы к теме 2 «Учетная и договорная политика организаций для целей оптимизации налогов»:

13. Дайте определение учетной политики организации.
14. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения – в чем заключаются различия, сходства, назначение?
15. Какие основные факторы определяют учетную политику?
16. Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе об учетной политике.

17. Какие положения по учетной политике для целей налогообложения организации должны отражать в приказе в соответствии с действующим налоговым законодательством?
18. Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.
19. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?
20. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ учета материальных запасов и списания на расходы?
21. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?
22. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
23. Перечислите основные группы договоров, влияющих на налоговое планирование.
24. Как можно сгруппировать договоры по отражению операций по ним в бухгалтерском учете?
25. Какие статьи НК РФ определяют связь гражданского и налогового законодательства?
26. При заключении каких договоров наиболее явно проявляются налоговые аспекты договорной политики экономических субъектов?

Контрольные вопросы к теме 3 «Планирование отдельных налогов»:

27. Как осуществляется планирование налога на прибыль организаций при разработке учетной политики организации?
28. Как осуществляется планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.
29. Перечислите основные направления оптимизации налога на прибыль организаций.
30. Каковы требования к оформлению производственных затрат для включения их в себестоимость продукции и в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
31. Какие льготы используются для минимизации налога на прибыль организаций?
32. Как влияет порядок уплаты налога на прибыль организаций на финансовые показатели?
33. Какова зависимость финансовых показателей организации от уменьшения платежей по налогу на прибыль организаций?
34. При соблюдении каких условий и на какой срок может предоставляться инвестиционный налоговый кредит?
35. Каковы особенности планирования налога на добавленную стоимость?
36. Каковы основные направления оптимизации налога на добавленную стоимость?
37. Почему освобождение от налога на добавленную стоимость может носить мнимый характер?
38. Перечислите основные суммы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц.
39. Какие виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц вы знаете?
40. На какие цели предоставляются социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
41. Каким образом необходимо подтверждать право на имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц?

42. Сформулируйте варианты оптимизации объекта обложения по страховым взносам.

43. Перечислите суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

44. Для каких категорий плательщиков и в каких размерах установлены пониженные тарифы страховых взносов 2017 году и на ближайшую перспективу?

45. При какой доле расходов по отношению к доходам налогоплательщика он при любом объекте налогообложения по упрощенной системе будет уплачивать одинаковую сумму единого налога? Обоснуйте свой ответ (формулой, примером).

46. Для каких целей при применении УСН и ЕНВД целесообразно четко налаживать отдельный учет?

Контрольные вопросы к теме 4 «Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки»:

47. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения?

48. Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.

49. Перечислите факторы уменьшения налогового бремени.

50. Как меняется налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости?

51. Как меняется налоговое бремя в результате изменения различных факторов на 1%?

52. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от ее базового уровня?

Контрольные вопросы к теме 5 «Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования»:

53. Что подразумевается под понятием «налоговый риск»?

54. Когда чаще всего возникают рискованные ситуации?

55. Приведи те классификацию налоговых рисков.

56. Какие общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками используют налоговые органы в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок?

57. Какая сумма налоговых вычетов за период вызывает риски проведения выездных налоговых проверок?

58. Цены каких сделок контролируются налоговыми органами с 2012 года? Почему?

59. В отношении каких налогов Федеральная налоговая служба может проверить правильность применения цен?

60. Какие показатели используются для оценки эффективности налогового планирования?

ТЕСТОВАЯ ЧАСТЬ.

Предполагает выполнение теста и заполнение таблицы:

Тема 1.		21		2		23		44	
1		22		3		24		45	
2		23		4		25		46	
3		Тема 2.		5		26		Тема 4.	
4		1		6		27		1	
5		2		7		28		2	
6		3		8		29		3	
7		4		9		30		4	
8		5		10		31		5	
9		6		11		32		6	
10		7		12		33		7	
11		8		13		34		8	
12		9		14		35		9	
13		10		15		36		10	
14		11		16		37		Тема 5.	
15		12		17		38		1	
16		13		18		39		2	
17		14		19		40		3	
18		15		20		41		4	
19		Тема 3.		21		42		5	
20		1		22		43		6	

При желании, решение тестовой части контрольной работы можно оформить иначе – представив весь материал с выделением правильных ответов **жирным** шрифтом.

Тема 1 «Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта»:

1. Объект налогового планирования:
 - А) Федеральная налоговая служба;
 - Б) налогоплательщики;
 - В) Федеральная налоговая служба, таможенные органы, государственные внебюджетные социальные фонды.

2. Налоговой ответственностью за задержку уплаты налога является:
 - А) штраф;

- Б) пени;
- В) уголовная ответственность.

3. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- А) предоставления льготы;
- Б) инвестиционного налогового кредита;
- В) ходатайства органов местного самоуправления.

4. Уклонение от уплаты налогов – это:

- А) несвоевременная уплата налогов;
- Б) прекращение коммерческой деятельности;
- В) увеличение объемов продаж.

5. Налоговая оптимизация подразумевает:

- А) текущий финансовый контроль за налоговыми платежами и прогноз их изменения;
- Б) уменьшение налоговых расходов при ухудшении финансового состояния;
- В) снижение объекта обложения вплоть до приостановки производственной деятельности.

6. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое планирование — выбор оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего _____».

7. Выделите основные цели налогового планирования:

- А) соблюдение налогового законодательства;
- Б) минимизация налоговых платежей;
- В) гармонизация финансовых потоков и структуры налоговых выплат;
- Г) разработка структуры взаимовыгодных сделок;
- Д) ротация кадров.

8. Укажите элементы налогового планирования:

- А) учетная политика организации;
- Б) виды налогов;
- В) ставки налогов;
- Г) льготы по налогам и сборам;
- Д) кодекс корпоративного поведения.

9. В качестве задачи налогового планирования может выступать:

- А) минимизация налоговых потерь организации по какому-либо конкретному налогу или сбору;
- Б) уклонение от уплаты налогов;
- В) минимизация налоговых потерь по совокупности налогов, исчисляемых на базе одного и того же объекта налогообложения;
- Г) организация агрессивных налоговых схем;
- Д) минимизация по всей совокупности налогов и сборов, плательщиком которых является организация.

10. Этапы налогового планирования, связанные с оптимизацией налогового бремени, могут быть следующими:

- А) организация агрессивных налоговых схем;
- Б) формирование информационной базы;

- В) тестирование состояния системы налогообложения;
- Г) выбор стратегии оптимизации налогового бремени;
- Д) выявление резервов снижения налогового бремени.

11. Вставьте пропущенное слово: «Классическая налоговая оптимизация позволяет обеспечить корректное выполнение предприятием своих _____ перед бюджетом».

12. При правильной организации налогового планирования предприятие получает возможность:

- А) свести к минимуму налоговые обязательства;
- Б) максимально увеличить прибыль;
- В) разработать структуру взаимовыгодных соглашений с поставщиками и заказчиками;
- Г) не платить налоги;
- Д) избегать штрафных санкций.

13. Вставьте пропущенное слово: «Налоговый контроль — это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения _____».

14. Вставьте пропущенное слово: «Сложность понятийного аппарата, непростое и запутанное изложение многих статей НК РФ, зачастую приводит к их _____».

15. Вставьте пропущенное слово: «Для повышения эффективности системы внутреннего налогового контроля, хозяйствующим субъектам необходимо _____ зоны повышенного налогового риска».

16. Вставьте пропущенное слово: «Выявленные, проранжированные и оцененные должным образом налоговые риски компании наносятся на _____».

17. Вставьте пропущенное слово: «Важной составляющей внутреннего налогового контроля хозяйствующего субъекта является _____ расчетов с налоговыми органами».

18. Вставьте пропущенное слово: «Для своевременного выявления ошибок, допущенных как налоговым инспектором, так и налогоплательщиком, бухгалтеру целесообразно постоянно контролировать состояние расчетов организации с _____».

19. Стратегическое налоговое планирование в реальной практике хозяйствующих субъектов может выглядеть следующим образом:

- А) обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий;
- Б) обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики;
- В) составление прогнозов налоговых обязательств фирмы;
- Г) составление долгосрочного сетевого графика соответствия исполнения налоговых и финансовых обязательств организации;
- Д) формирование налоговой отчетности по отчетному периоду.

20. Организация закупила материалы. При исчислении налога на прибыль она учла в составе расходов стоимость приобретенных товаров, а НДС, уплаченный поставщику, поставила к вычету. Тем самым организация:

- А) уменьшила свои обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль;
- Б) увеличила свои обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль;
- В) уменьшила свои обязательства перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость;
- Г) увеличила свои обязательства перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость;
- Д) совершила налоговое преступление.

21. Организация регистрирует своих сотрудников в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы», и заключает с ними договоры на оказание услуг. Используемая схема позволяет организации снизить налоговые обязательства по следующим налогам:

- А) налог на прибыль;
- Б) налог на добавленную стоимость;
- В) налог на добычу полезных ископаемых;
- Г) единый налог на вмененный доход;
- Д) транспортный налог.

22. Вставьте пропущенное слово: «Текущее налоговое планирование может включать в себя еженедельный _____ нормативных правовых актов».

23. Вставьте пропущенное слово: «При выборе инструмента снижения какого-либо налога необходимо проверить, не приведет ли его применение к _____ других налоговых платежей».

Тема 2 «Учетная и договорная политика организаций для целей оптимизации налогов»:

1. Учетная политика организации утверждается:

- А) приказом руководителя организации;
- Б) налоговой инспекцией;
- В) не утверждается.

2. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:

- А) с даты ее утверждения;
- Б) с начала календарного года;
- В) с начала налогового периода.

3. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:

- А) с даты ее утверждения;
- Б) с начала календарного года;
- В) с начала налогового периода.

4. Налогоплательщик не определил в учетной политике, какой способ он будет использовать для целей исчисления уплаты налога на прибыль. Фактически используется кассовый метод. Правомерно ли предприятие использует данный метод?

- А) правомерно;
- Б) неправомерно;
- В) данный вопрос не является принципиальным.

5. Организация получила авансовый платеж от покупателя. Ее учетная политика для целей налогообложения – метод начисления. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС считается:

- А) день отгрузки товаров;
- Б) день получения аванса;
- В) день списания кредиторской задолженности.

6. К основным методам оптимизации налогов относят:

- А) метод замены отношений;
- Б) метод разделения отношений;
- В) метод отсрочки налогового платежа;
- Г) метод уклонения от уплаты налогов;
- Д) метод прямого сокращения объекта налогообложения.

7. К основным методам оптимизации налогов относят:

- А) метод замены налоговой ставки, когда повышенная ставка меняется на пониженную;
- Б) метод учетной политики;
- В) метод применения законодательно установленных льгот и преференций;
- Г) метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений.

7. Вставьте пропущенные слова: «Метод _____ заключается в том, что предприятие при юридическом оформлении хозяйственных отношений со своими контрагентами выбирает гражданско-правовую норму с учетом налоговых последствий».

8. Вставьте пропущенное слово: «Метод отсрочки налогового платежа основывается на том, что срок уплаты налогов связан с моментом возникновения _____ налогообложения и календарным периодом».

9. Вставьте пропущенное слово: «Метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых _____ или имущества».

10. Вставьте пропущенные слова: «Метод разделения отношений основывается на разделении одного сложного отношения на ряд простых _____».

11. Вставьте пропущенные слова: «Метод _____ заключается в передаче ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации».

12. Вставьте пропущенное слово: «Одним из направлений оптимизации налоговых платежей является выбор _____ налогообложения».

13. Вставьте пропущенные слова: «А учетной политике организации для целей налогообложения может быть выбран один из вариантов признания доходов и расходов: _____ или кассовый метод».

14. Вставьте пропущенное слово: «Показателем того, насколько действительно использование учетной политики в целях налоговой оптимизации, является величина _____».

эффекта «налоговой _____», за счет которой достигается увеличение ресурсов, остающихся в распоряжении предприятия».

15. Как налоговые консультанты могут назвать адекватное, соответствующее всем новым правилам ведение учета?

- А) Налоговой оптимизацией;
- Б) Налоговыми схемами;
- В) Налоговым уклонением.

Тема 3 «Планирование отдельных налогов»:

1. Доходами для целей налогообложения налогом на прибыль являются:

- А) доходы от уставной деятельности;
- Б) доходы от реализации и внереализационные доходы;
- В) доходы от реализации, внереализационные, операционные и чрезвычайные доходы.

2. В период большой инфляции предпочтительнее с точки зрения снижения налога на прибыль следующий метод оценки запасов:

- А) по полной себестоимости;
- Б) по методу ФИФО;
- В) по средней стоимости запаса.

3. Если в налоговом периоде по налогу на прибыль получен убыток, то налоговая база равна:

- А) сумме убытка;
- Б) 0;
- В) упущенной материальной выгоде.

4. На какой период выдается освобождение по НДС?

- А) На один налоговый период.
- Б) На 6 месяцев.
- В) На 12 месяцев.

5. Законный способ оптимизации налоговой базы по НДС:

- А) неотражение в бухгалтерском учете выручки от продаж;
- Б) неоприходование произведенных товаров;
- В) предъявление уплаченного поставщиком НДС к вычету.

6. Вставьте пропущенное слово: «Распространенная налоговая схема по возмещению НДС из бюджета часто строится на применении разных _____ входного и выходного НДС».

7. Вставьте пропущенное слово: «НДС с дебиторской задолженности в бюджет необходимо заплатить по итогам того налогового периода, когда истек срок ее _____ давности».

8. Расчетные ставки по НДС применяются:

- А) при удержании НДС налоговыми агентами;
- Б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
- В) при применении льгот по НДС.

9. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
А) не облагается НДС;
Б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
В) подлежит налогообложению по ставке 18%.

10. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- А) момент отгрузки товара (работы, услуги);
Б) момент оплаты товара (работы, услуги);
В) наиболее ранний из наступивших моментов.

11. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- А) оплаты товара (работы, услуги) и его производственный характер;
Б) оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги), наличия товарной накладной/актов выполненных работ;
В) постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

12. Налогоплательщик может осуществлять операции как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения, в этом случае налогоплательщик обязан вести ... учет сумм НДС:

- А) обособленный;
Б) двойной;
В) раздельный;
Г) независимый.

13. Вставьте пропущенное слово: «Налог на прибыль относится к _____ налогам».

14. Вставьте пропущенные слова: «Оптимизация налога на прибыль, направленная на снижение налоговой нагрузки, включает в себя различные схемы, но в целом их условно можно объединить в следующие группы: налоговые схемы, связанные с _____, и налоговые схемы, связанные с _____».

15. Вставьте пропущенное слово: «Обнаружение факта недостачи, порчи товаров является _____ для проведения инвентаризации».

16. Вставьте пропущенное слово: «Оптимизация налога на прибыль путем присоединения убыточной компании заключается в том, что убытки присоединенной организации позволяют _____ прибыль основной компании».

17. Вставьте пропущенное слово: «Начисленные санкции за просрочку включаются в состав _____ организации на дату их признания или в день вступления в законную силу решения суда».

18. Вставьте пропущенное слово: «Сумма неустойки и проценты за просрочку при _____ методе включаются в состав расходов в момент, когда они фактически уплачены».

19. Вставьте пропущенное слово: «Для покрытия возможных убытков по безнадежным долгам организация вправе создать специальный _____».

20. К амортизируемому относится имущество:

- А) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- Б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
- В) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

21. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ.

22. Вставьте пропущенное слово: Налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, является _____ налоговым вычетом».

23. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- А) 13%;
- Б) 15%;
- В) 30%;
- Г) 35%?

24. Укажите налоговую ставку по НДФЛ для резидента по доходам в виде дивидендов:

- А) 13%;
- Б) 15%;
- В) 30%;
- Г) 35%?

25. Укажите налоговую ставку по НДФЛ для резидента по доходам, полученным в виде процентов по банковским вкладам при ставке, превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ + 5% для рублёвых вкладов:

- А) 13%;
- Б) 15%;
- В) 30%;
- Г) 35%?

26. Укажите налоговую ставку по НДФЛ для нерезидента по доходам в виде дивидендов:

- А) 13%;
- Б) 15%;
- В) 30%;
- Г) 35%?

27. Вставьте пропущенное слово: «Основанием для уплаты транспортного налога для физических лиц является налоговое _____».

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

- А) паспортная статическая тяга реактивного двигателя;
- Б) валовая вместимость в регистровых тоннах;
- В) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- Г) единица транспортного средства.

29. Повышенные коэффициенты при расчете транспортного налога установлены по каким автомобилям?

- А) легковым, средней стоимостью свыше 1 млн. руб.;
- Б) легковым, средней стоимостью свыше 3 млн. руб.;
- В) легковым и грузовым, средней стоимостью свыше 3 млн. руб.;
- Г) коллекционным легковым автомобилям, по которым с года выпуска прошло свыше 20 лет.

30. Вставьте пропущенное слово: «Снятый с учета автомобиль служит основанием для _____ от уплаты налога».

31. Вставьте пропущенное слово: «Чтобы исключить украденный автомобиль из числа объектов налогообложения по транспортному налогу, необходимо представить в налоговую инспекцию подлинник _____».

32. Вставьте пропущенное слово: «Расчет налога при приобретении и продаже транспортных средств ведется с учетом применения _____ при неполном периоде владения транспортом».

33. Вставьте пропущенное слово: «Транзитный номер предназначен для случаев, когда незарегистрированный автомобиль следует к месту будущей _____».

34. Знак «ТРАНЗИТ» выдается на срок не более:

- А) 5 суток;
- Б) 10 суток;
- В) 20 суток;
- Г) 25 суток;
- Д) 30 суток.

35. Общие принципы налогообложения транспортного налога установлены в следующей главе НК РФ:

- А) 25;
- Б) 28;
- В) 29;
- Г) 34;
- Д) 46.

36. Общие принципы налогообложения налога на имущество организаций установлены в следующей главе НК РФ:

- А) 18;
- Б) 24;
- В) 30;

- Г) 38;
- Д) 40.

37. Вставьте пропущенное слово: «Налог на имущество организаций относится к _____ налогам».

40. В бухгалтерском учете амортизацию основных средств можно начислять одним из следующих способов:

- А) линейным;
- Б) прямым;
- В) уменьшаемого остатка;
- Г) нелинейным;
- Д) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- Е) списания стоимости пропорционально объему продукции.

41. Вставьте пропущенные слова: «Расчет амортизации методом уменьшаемого остатка производят исходя из _____ стоимости основного средства на начало каждого отчетного года и _____ амортизации».

42. Вставьте пропущенное слово: «Организации, работающие на _____ системе налогообложения, не платят налог на имущество организаций».

43. Вставьте пропущенное слово: «В качестве достаточно эффективного способа оптимизации налога на имущество организаций можно применять _____ льготы по этому налогу».

44. Вставьте пропущенное слово: «Значительно снизить налоговое бремя по налогу на имущество организаций позволит метод _____ (для морально устаревших объектов). Существует два ее метода: метод индексации и метод прямого пересчета по рыночным ценам».

45. Вставьте пропущенные слова: «Организация по минимальной цене продает свои основные средства подконтрольному ей лицу, которое не является плательщиком налога на имущество. После продажи организация берет это имущество у покупателя в аренду по рыночной цене. Таким образом, активы организации выводятся на безналоговую компанию и организация, помимо экономии по налогу на имущество, имеет возможность списывать в _____ суммы арендной платы. Такая налоговая схема называется _____ аренда».

46. Вставьте пропущенные слова: «_____ - это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования».

Тема 4 «Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки»:

1. Налоговая нагрузка в 20% свидетельствует:
- А) о низком уровне налоговой нагрузки;
 - Б) о среднем уровне налоговой нагрузки;

В) о высоком уровне налоговой нагрузки.

2. Организация при положительном финансовом результате деятельности имеет налоговую нагрузку в размере 5%. Это свидетельствует в большей степени:

- А) о сокращении налоговой базы по фискальным платежам;
- Б) об оптимизации налогов;
- В) о применении специального налогового режима.

3. Организация при отрицательном финансовом результате имеет налоговую нагрузку в 30%. Это свидетельствует:

- А) о сложности российской налоговой системы;
- Б) о низком уровне налоговой квалификации руководителя организации;
- В) о неиспользовании налоговых льгот.

4. Налоговая нагрузка определяется как частное:

- А) начисленных налогов и финансового результата от продаж;
- Б) начисленных налогов и выручки;
- В) начисленных налогов и валового дохода.

5. Основной путь снижения налоговой тяжести:

- А) увеличение объемов продаж;
- Б) минимизация налогов, связанных с выплатой доходов физическим лицам;
- В) увеличение финансовых результатов деятельности.

6. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое _____ – это доля налоговых изъятий совокупного дохода страны или совокупной ставки налогов к добавленной стоимости, складывающихся под влиянием законов рыночной экономики и частных налоговых законов (стоимости, спроса и предложения, налогового предела и др.)».

7. Вставьте пропущенно(ы)е слово(а): Налоговая нагрузка, рассчитываемая на разных экономических уровнях, представляет интерес для пользователей соответствующего уровня в отношении анализа, планирования и прогноза экономических ситуаций в стране или ее регионе – для _____ России, госструктур, отвечающих за экономические вопросы в РФ и субъектах РФ;

8. Вставьте пропущенно(ы)е слово(а): Налоговая нагрузка, рассчитываемая на разных экономических уровнях, представляет интерес для пользователей соответствующего уровня в отношении планирования проверочных налоговых мероприятий и совершенствования системы налогового контроля – для Минфина России, _____ России;

9. Вставьте пропущенно(ы)е слово(а): Налоговая нагрузка, рассчитываемая на разных экономических уровнях, представляет интерес для пользователей соответствующего уровня в отношении анализа результатов своей работы, оценки рисков проведения налоговых проверок и прогнозов дальнейшей деятельности – непосредственно для _____.

10. Как расчетный показатель налоговая нагрузка перекликается с понятием ставки налога, которая представляет собой процентное содержание фактически начисленного налога в налоговой базе по этому налогу:

- А) маргинальной;
- Б) эффективной;

В) экономической.

Тема 5 «Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования»:

1. Повышенное внимание со стороны налогового аналитика необходимо уделять:
 - А) таможенным платежам;
 - Б) налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
 - В) налогам, связанным с получением дохода.

2. В экспресс-анализе наиболее быстрым в исчислении является показатель:
 - А) предельной ставки налога;
 - Б) налоговой нагрузки;
 - В) эффективной ставки налога.

3. Налоговые риски возникают:
 - А) в случае применения налоговых льгот;
 - Б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
 - В) в случае смены коммерческих видов деятельности организации.

4. Цель налогового экспресс-анализа:
 - А) определить размер налоговых платежей организации;
 - Б) определить механизм формирования налоговой базы по фискальным платежам;
 - В) определить размер налоговой нагрузки.

5. Эффективность налоговой оптимизации проявляется при минимизации:
 - А) одного налога;
 - Б) двух налогов и сборов;
 - В) совокупности налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком.

6. Вставьте пропущенное слово: «Налоговый _____ – это вероятность финансовых и иных потерь по налоговым основаниям для участников налоговых правоотношений в ходе реализации ими своих прав и обязанностей по формированию бюджетов различных уровней бюджетной системы».

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Задание 1. Выявите отличительные признаки понятий «планирование» и «налоговое планирование» по показателям, отраженным в таблице.

Показатель	Характеристика		
	Планирование	Налоговое планирование на макроуровне	Налоговое планирование на микроуровне
Цель проведения			
Информационная база			
Методы			
Период проведения			

При необходимости и желании добавьте самостоятельно показатели для сравнения.

Задание 2. На основе представленного перечня определений понятия «планирование» выведите свое. Обоснуйте собственное мнение:

1) разработка планов экономического и социального развития, а также комплекса практических мер по их выполнению.

2) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита.

3) один из экономических методов управления. Заключается в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения.

4) это процесс установления целей и определения задач и разработка модели принятия решения при выборе средств достижения этих целей и решения этих задач.

Как вариант, приведите собственное определение понятия «планирование» со ссылкой на автора (работу, труд).

Ситуация 3. В нижеследующей таблице приводятся элементы учетной политики, наиболее часто применяемые организациями при планировании платежей по налогу на прибыль организаций. Изучив соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации, заполните графу 3 таблицы, перечислив варианты налогового учета.

Элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли организации

Элементы учетной политики	Норма НК РФ	Варианты налогового учета, установленные НК РФ
1. Метод признания доходов и расходов	Статьи 271, 272, 273 НК РФ	
2. Группировка расходов при методе начисления	Статья 318 НК РФ	
3. Методы и порядок начисления амортизации	Статьи 258, 259 НК РФ	
4. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов амортизации	Статья 259.3 НК РФ	
5. Создание резервов	Статьи 255, 324.1, 260, 264, 265, 266, 267 НК РФ	

Какие еще элементы учетной политики, влияющие на планирование платежей по налогу на прибыль организаций, можно добавить?

Ситуация 4. На официальном сайте Федеральной налоговой службы

<https://www.nalog.ru/rn60/calendar/> изучите налоговый календарь с указанием даты истечения сроков исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налогов и представлению отчетности в соответствии с федеральным законодательством, законодательством субъекта РФ Псковская обл. на текущий месяц.

Налоговый календарь (для Псковской области) на 2017-2018 гг.:

Дата	Налог	Примечание

Для наглядности можете представить налоговый календарь в форме иллюстрации с комментариями.

Ситуация 5. Изучите представленные на официальном сайте Министерства финансов РФ https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», опубликованные 30.11.2016.

Дайте характеристику изученному документу по следующим показателям: - цель, - задачи, - основные направления (налоговое администрирование, федеральные, региональные, местные налоги и сборы, специальные налоговые режимы).

При опубликовании в период освоения дисциплины налоговой политики на 2018 год и плановые 2019 и 2020 гг., провести ее анализ и оценить динамику изменений по сравнению с налоговой политикой на текущий период.

Ситуация 6. По представлениям на официальном сайте ФНС https://www.nalog.ru/rn77/yul/interest/control_verification/minimize_risk/ (Приложение №3 к Концепции) определите динамику и темпы изменения показателей налоговой нагрузки по видам экономической деятельности за весь анализируемый период. Выявите виды деятельности, по которым наблюдаются максимальная и минимальные налоговые нагрузки. По результатам проведенного анализа сделайте соответствующие выводы об изменениях показателя.

Ситуация 7. Проведите анализ финансово-хозяйственной деятельности любого хозяйствующего субъекта (вашего места работы; предприятия, где вы проходили практику и проч.) и ситуационное налоговое планирование с целью оптимизации налогообложения в данном субъекте (по пунктам):

1) Характеристика деятельности предприятия;

в т.ч. укажите, чем занимается организация, приведите основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия за рассматриваемый период (таблица может быть изменена):

№ п/п	Показатели	Значение показателей (руб.)		Абсолютное изменение (руб.)	Темп роста, %
		20X (-1) г.	20XX г.		
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продаж				
2	Себестоимость				
3	Прибыль (убыток) от продаж				
4	Рентабельность продаж, %				
5	Чистая прибыль (убыток)				
6	Рентабельность конечной деятельности, %				
7	Общая численность работающих, чел.				
8	Производительность труда одного работника				

9	Фонд заработной платы				
10	Среднегодовая заработная плата на 1 работника				

2) Анализ налогообложения на предприятии, в т.ч.:

2.1) Анализ динамики и структуры налогов, уплачиваемых предприятием.

в т.ч. по каждому налогу в отдельности с приведением дополнительной информации, необходимой для проверки правильности расчета налога (например, для налога на прибыль – величина полученной прибыли за год, для налога на имущество – среднегодовая или кадастровая стоимость имущества, для единого налога при упрощенной системе налогообложения – полученный доход (если объект «Доходы») или доходы, расходы и их разница (если объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов») и проч.).

№ п/п	Показатели	Значение показателей (руб.)		Абсолютное изменение (руб.)	Темп роста, %
		20X (-1) г.	20XX г.		
1	2	3	4	5	6
1	Показатель для расчета налога				
2	Налог, начисленный за год				
3	Налог, уплаченный за год				
4	Налог, подлежащий к уплате (задолженность на конец года)				

Дайте краткую характеристику каждого налога, имеющего место на предприятии.

2.2) Оценка налоговой нагрузки предприятия,

в т.ч. сделайте соответствующие выводы при сравнении полученного значения со среднеотраслевыми показателями (см. ссылку в Ситуации 6).

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая нагрузка} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма начисленных за календарный год налогов по данным налоговых деклараций (расчетов)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма, указанная в строке 2110 «Выручка» годового отчета о финансовых результатах} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline 100\% \\ \hline \end{array}$$

3) Пути оптимизации налогообложения на предприятии, в т.ч.:

3.1) Предложения по оптимизации налогообложения на предприятии;

3.2) Оценка эффективности предложенных способов налоговой оптимизации на предприятии.

Приблизительный перечень вопросов к зачету

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы и стадии налогового планирования.
4. Содержание учетной политики для целей налогообложения и ее основных элементов.
5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
6. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения.
7. Планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.
8. Планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.
9. Изменение порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций с целью оптимизации его сумм.
10. Планирование налога на добавленную стоимость при разработке учетной политики организации.
11. Планирование налога на добавленную стоимость при заключении различных договоров.
12. Направления оптимизации налога на добавленную стоимость.
13. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
14. Оптимизация взносов по обязательным видам страхования.
15. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.
16. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении режима ЕНВД.
17. Налоговое планирование индивидуальных предпринимателей.
18. Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих.
19. Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов.
20. Способы снижения налогового бремени экономических субъектов.
21. Налоговые риски и критерии их оценки.
22. Контроль за ценами сделок.
23. Показатели эффективности налогового планирования и их оценка.