

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Налоговое планирование в организации»**

(для студентов факультета «Экономики и управления»)

Методические указания
составил(и):

С.С. Зайцева,
к.э.н., доцент

Методические указания для проведения
практических занятий по дисциплине «Налоговое
планирование в организации»

(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
(приказ Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. № 1327).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП

Методические указания одобрены на заседании кафедры

Финансы и кредит

Протокол от _____ 20 февраля 2018 г. № _____ 7 _____

Срок действия программы: _____ 2018/19 _____ уч. год

Зав. кафедрой М.В. Гладкова

Содержание

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программам 38.03.01. «Экономика» и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины.

Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса налогового планирования в организациях. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. В ходе занятий обучающиеся должны научиться применять выработанную методику в практике налогового учета и планирования в организации, применять на практике различные методы ведения налогового учета и налогового планирования в организации.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающихся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины Налоговое планирование в организации. Состав практических заданий планируется с

таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию;

2. инструктаж, проводимый преподавателем;

3. выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач;

4. последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать: Основные виды налогов, их функции, классификацию; правовые и организационные основы налоговых отношений; элементы и принципы налогообложения; приемы и методы налогового планирования; теорию и практику налогового планирования, что позволит анализировать основные этапы и закономерности налогового учета и налогового планирования в организации, а также особенности проведения налогового учета и осуществления налогового планирования в организации.

Уметь организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, а также сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. В конкретной ситуации распознать и сформулировать профессиональные проблемы, которые могут быть решены средствами учебного курса. Выделять особенности налогового учета и планирования в организации, необходимые для решения той или иной профессиональной проблемы. Сделать вывод и сформулировать решение профессиональной проблемы на основе анализа процессов и явлений, происходящих в области налогового учета и планирования в организации.

Владеть: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Навыками анализа учебной литературы по организации налогового учета и налогового планирования. Навыками анализа научной литературы в области налогового учета и налогового планирования в организации для решения профессиональных задач.

Описание каждой практической работы содержит: тему, цели работы, оборудование, задания, порядок выполнения заданий, формы контроля, требования к выполнению заданий.

2. Перечень тем практических занятий

Практическая работа № 1 «Налоговое планирование и минимизация платежей по налогу на прибыль организаций»

Практическая работа № 2 «Оптимизация налога на имущество организаций»

Практическая работа № 3 «Налоговое планирование и минимизация страховых взносов в социальные фонды»

Практическая работа № 4 «Упрощенная система налогообложения (УСН) как инструмент налогового планирования»

3. Содержание и методика проведения практических занятий

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И МИНИМИЗАЦИЯ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

ПТК Тема 5. Налоговое планирование и минимизация платежей по налогу на прибыль организаций

Цель: - развитие практических умений, расширение навыков в области налогового планирования и минимизации платежей по налогу на прибыль организации.

Задачи: - на основании предложенных ситуаций определить сумму расходов, которые следует принять для исчисления налога на прибыль. Объяснить суть п. 3 ст. 366 НК РФ и п. 4 и просчитать возможные налоговые последствия применения положений указанной статьи.
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

Ход работы:

1. Ознакомьтесь с заданием. Организации, перейдя на метод начисления, получили бóльшую мобильность в определении прибыли отчетного периода путем регулирования своих расходов, так как большинство расходов являются косвенными и подлежат принятию к учету при формировании налогооблагаемой базы в текущем месяце.

Однако использование этого преимущества сдерживается тем, что прямые

затраты в области налогового учета и налогового планирования на предприятии необходимо учитывать для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором будет признана выручка от реализации, с которой эти затраты связаны.

Организация отгрузила 30 марта 20xx г. продукцию на 100 тыс. руб. (без НДС) по договору, согласно которому право собственности переходит к покупателю в момент поступления денежных средств на расчетный счет поставщика. Прямые затраты, относящиеся на реализованную продукцию, составляют 70 тыс. руб., косвенные затраты – 10 тыс. руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет 6 апреля 20xx г.

На основании предложенной ситуации определите сумму расходов, которые следует принять для исчисления налога на прибыль в первом и втором кварталах 2005 г.

2. Ознакомьтесь с заданием. Сумма резерва по сомнительным долгам отражается бухгалтером по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за предыдущий налоговый период. Сумму резерва следует равномерно включить во внереализационные расходы в налоговом учете. Однако анализ п. 3 ст. 366 НК РФ и п. 4 той же статьи может свидетельствовать о некоем противоречии.

Попытайтесь объяснить его суть и просчитать возможные налоговые последствия применения положений указанной статьи.

3. Ознакомьтесь с заданием. Как Вы считаете, следует ли нормировать расходы налогоплательщика для целей исчисления налога на прибыль? Составьте таблицу нормируемых расходов, предусмотренных гл. 25 НК РФ с указанием норматива признания затрат.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2:

Тема: «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

ПТК Тема 6. Оптимизация налога на имущество организаций

Цель: - развитие практических умений, расширение навыков в области налогового планирования и минимизации платежей по налогу на имущество организации.

Задачи: - на основании анализа содержания ст. 11 НК РФ, а также положения Федерального закона РФ от 17 июля 1999 г. № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации» выделить признаки обособленного подразделения организации и рабочего места. Объяснить каким образом, можно добиться положения, при котором по месту нахождения имущества для целей налогообложения отсутствовали бы стационарные рабочие места
- объяснить какие методы переоценки основных средств,

предусмотренные ПБУ 6/01 «Учет основных средств», налогоплательщики могут реально использовать
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

Ход работы:

1. Ознакомьтесь с заданием. Основным условием для уплаты налога на имущество организаций по ставке, установленной в том субъекте Российской Федерации, где находится такое имущество, является закрепление имущества за обособленным подразделением организации.

В филиале, имеющем отдельный баланс, налогообложению подлежит стоимость имущества, отраженного по соответствующим статьям баланса. Сложнее определить стоимость имущества по обособленному подразделению, не имеющему отдельного баланса и расчетного счета. Факт наделения такого подразделения имуществом должен быть закреплен в организационно-распорядительных документах фирмы. Налоговые органы вправе определить наличие такового посредством выездной налоговой проверки (ст. 92 НК РФ).

Несмотря на то, что данное положение закреплено Федеральным законом еще в 1998 г., полноценно установленный механизм стал работать только с 2000 г. Это связано с тем, что понятие обособленного подразделения организации, не имеющего отдельного баланса и расчетного (текущего) счета, для целей налогообложения появилось только после внесения изменений в часть первую НК РФ, вступивших в силу с 13 августа 1999 г.

Проанализируйте содержание ст. 11 НК РФ, а также положения Федерального закона РФ от 17 июля 1999 г. № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации».

Каковы признаки обособленного подразделения организации и рабочего места? Каким образом, на Ваш взгляд, можно добиться положения, при котором по месту нахождения имущества для целей налогообложения отсутствовали бы стационарные рабочие места?

2. Ознакомьтесь с заданием. Один из вариантов налогового учета и налогового планирования на предприятии в части оптимизации налога на имущество – учреждение дочерней организации вместо создания филиала и сдача ей в аренду имущества, необходимого для осуществления деятельности.

Какие, на Ваш взгляд, налоговые и организационные последствия следует учитывать при указанном варианте?

Какие методы переоценки основных средств, предусмотренные ПБУ 6/01 «Учет основных средств», налогоплательщики могут реально использовать? Попытайтесь объяснить свои выводы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3
«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И МИНИМИЗАЦИЯ СТРАХОВЫХ
ВЗНОСОВ В СОЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ»

ПТК Тема 7. Налоговое планирование и минимизация страховых взносов в социальные фонды

Цель: - развитие практических умений, расширение навыков в области налогового планирования и минимизации страховых взносов в социальные фонды.

Задачи:

- на основании анализа содержания ст. 210, 217, 236, 238, 252, 255, 270 НК РФ установить, будут ли учитываться при налогообложении прибыли и облагаться НДФЛ и страховыми взносами выплаты в пользу работников.
- объяснить чем различаются отношения в рамках трудового договора и трудовые отношения организации с работником.
- привести примеры выплат, которые по трудовым договорам не предусмотрены, но имеют место в системе трудовых отношений.
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

Ход работы:

1. Ознакомьтесь с заданием. Оптимизация платежей в социальные фонды в области налогового учета и налогового планирования на предприятии всегда коррелировала с порядком уплаты налога на прибыль организаций. Экономия на страховых взносах приводила к переплате налога на прибыль. При разных уровнях ставок налога на прибыль организаций и страховых взносов было возможно «приносить в жертву» налог на прибыль, экономя на страховых взносах: при больших размерах фонда оплаты труда в организации такой подход был вполне оправдан.

Смена законодательства по уплате страховых взносов во внебюджетные социальные фонды по сути лишила организации возможности экономить на страховых взносах, производя выплаты за счет чистой прибыли организации.

Из текста Федерального закона № 212-ФЗ следует, что от уплаты страховых взносов освобождены выплаты в пользу физических лиц, не связанных с организацией трудовыми отношениями. То есть вместо термина трудовой договор введен термин трудовые отношения. Такая формулировка в корне меняет трактовку характера выплат.

Как Вы считаете, чем различаются отношения в рамках трудового договора и трудовые отношения организации с работником? Приведите примеры выплат, которые по трудовым договорам не предусмотрены, но имеют место в системе трудовых отношений. Аргументируйте свои выводы.

2. Ознакомьтесь с заданием. На основании ст. 210, 217, 236, 238, 252, 255, 270 НК РФ установите, будут ли учитываться при налогообложении прибыли и облагаться НДФЛ и страховыми взносами выплаты в пользу работников:

- оплата труда по тарифным ставкам и должностным окладам;
- оплата очередных отпусков;
- пособие по временной нетрудоспособности;
- стоимость подарков сотрудникам;
- выплаты стимулирующего характера;
- материальная помощь.

Результаты своего исследования представьте в виде таблицы произвольной формы.

3. Ознакомьтесь с заданием. Рассчитайте общий объем расходов, учитываемых при налогообложении прибыли в случае, если пенсионные взносы признаются по учетной политике прямыми или косвенными расходами.

Материалы для расчета: заработная плата работников составила за месяц 100 000 руб.; пенсионные платежи за тот же период начислены в сумме 1400 руб.; начислен ЕСН – 21 600 руб. Представительские расходы составили 5000 руб. Доля работ, не принятых заказчиком на конец периода – 60%. Незавершенное производство на начало периода отсутствует.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 «УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН) КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ»

ПТК Тема 8. Упрощенная система налогообложения (УСН) как инструмент налогового планирования

Цель: - развитие практических умений, расширение навыков в области налогового планирования и минимизации налоговых платежей при использовании упрощенной системы налогообложения (УСН)

Задачи:

- на основании анализа статей расходов, которые могут быть учтены для целей исчисления единого налога определить, какими видами расходов, следовало бы их дополнить.
- проанализировать мнение, что порядок учета основных средств при упрощенной системе налогообложения отличается от порядка их учета в общей системе налогообложения. Подтвердить свое мнение примерами.
- привести примеры, возникновения налоговых обязательств в случае, если организацией получен убыток или если отсутствует прибыль.
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

Ход работы:

1. Ознакомьтесь с заданием. Согласно НК РФ в области налогового учета и налогового планирования на предприятии применение организациями упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций и ЕСН уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Объектом налогообложения признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Налогоплательщик самостоятельно осуществляет выбор объекта налогообложения. Выбранный объект нельзя изменить в течение трех лет применения упрощенной системы.

Однако определение доходов и расходов может вызвать у налогоплательщиков немало трудностей. Во-первых, исчисление доходов от реализации товаров (работ, услуг) регулируется ст. 249 НК РФ, а внереализационных доходов – ст. 250 НК РФ. Таким образом, для правильного определения расходов налогоплательщику необходимо учитывать требования гл. 25 НК РФ и следить за изменениями, вносимыми в нее. Во-вторых, несмотря на то, что в состав расходов попадает большая часть затрат, влияющих на себестоимость продаж, указанный перечень является далеко не полным.

1. Проанализируйте статьи расходов, которые могут быть учтены для целей исчисления единого налога. Какими видами расходов, на Ваш взгляд, следовало бы их дополнить? Ответ аргументируйте.

2. Согласны ли Вы с мнением, что порядок учета основных средств при упрощенной системе налогообложения отличается от порядка их учета в общей системе налогообложения? Подтвердите свое мнение примерами.

3. Исчислите сумму единого налога в организации, применяющей УСН, при условии, что доходы равны расходам – 100 000 руб. Расчет осуществите для разных объектов налогообложения, установленных гл. 26.2 НК РФ.

4. Как Вы считаете, возникают ли налоговые обязательства в случае, если организацией получен убыток? А если отсутствует прибыль? Приведите цифровой пример.

4. Заключительная часть занятия

Реализация компетенции ПК 18 – организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с литературой; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, анализировать основные особенности налогового учета и налогового планирования в организации.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по истории для решения профессиональных задач в области налогового учета и планирования в организации, анализа научной литературы в области налогового учета и планирования в организации.

3. Соблюдение требований к решению задач: – правильное оформление; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблем налогового учета и налогового планирования в организации, основными этапами и закономерностями исторического развития общества.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – умение организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ						
6.1. Рекомендуемая литература						
6.1.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет	учебное пособие для вузов	М.: Юнити-Дана,– 225 с.	2015	
Л1.2	Суглобов А.Е., М.И. Мигунова	Основы налогового планирования	учебное пособие/	М. : ЮНИТИ-ДАНА,– 247 с.	2015	
6.1.2 Дополнительная литература						
Л2.1	Вылкова Е.С.	Налоговое планирование. В 2-х т. Т.1	учебник для вузов	М.: Юрайт, - 2-е изд., перераб. и доп. – 222 с. Умо	2015	
Л2.2	Вылкова Е.С.	Налоговое планирование. В 2-х т. Т.2	учебник для вузов	М.: Юрайт, – 2-е изд., перераб. и доп. –440 с. Умо	2015	
Л2.3	Л.С. Кирина, Н.А. Горохова	Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров	учебник для вузов	М.: Юрайт,– 279 с. Умо	2016	
Л2.4	И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванова	Налоговый менеджмент : продвинутый курс	учебник для магистрантов	. – М.: Юнити,– 559 с. Умо	2016	
Л2.5	Н.А. Пименов, Д.Г. Родионов.	Налоговый менеджмент	учебник для бакалавриата	М.: Юрайт, – 305 с. Умо	2017	
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Официальный интернет-портал правовой информации			http://pravo.gov.ru/		
Э2	Федеральная налоговая служба			https://www.nalog.ru		
Э3	Министерство финансов Российской Федерации			https://www.minfin.ru/ru/		
6.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий						
6.3.1 Перечень программного обеспечения						
6.3.1.1	Операционная система Windows 7;					
6.3.1.2	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					

6.3.2 Перечень информационных справочных систем	
6.3.2.1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
6.3.2.2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
6.3.2.3	Информационно-правовая система Гарант;
6.3.3 Перечень дистанционных образовательных технологий	
6.3.3.1	Система дистанционного обучения «Прометей»;
6.3.3.2	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;
6.3.3.3	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).
7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	
7.1	Лекционная аудитория – мультимедийное оборудование; аудиовизуальные средства (слайды, презентации на цифровых носителях, видеофильмы).
7.2	Компьютерный класс – компьютерное и мультимедийное оборудование; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии.
7.3	Библиотека – специальная научная литература; периодические издания; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии; доступ к сети «Интернет»; доступ к справочным правовым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».