

Министерство науки и высшего образования Российской
Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных
технологий и дизайна»

**ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В
НАЛОГООБЛОЖЕНИИ**

Методические указания для выполнения контрольной работы
для студентов заочной формы обучения направления подготовки
38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель:

М. Г. Александрова

Санкт-Петербург

2023

ВВЕДЕНИЕ

Налоги представляют собой один из старейших финансовых институтов. Они являются инструментом экономической политики, направленным на ее формирование и реализацию. Возникновение налогов уходит своими корнями глубоко в историю и связано с появлением государства, отличительной чертой которого является наличие аппарата управления государственной властью. Для содержания аппарата управления необходимы денежные и материальные средства, поэтому во всех государствах мира были приняты законы, которые обязывали подданных платить налоги.

Современная налоговая система базируется на принципах налогообложения, основоположником которых является А.Смит. Провозглашенный им принцип справедливости, означает, что налоги должны являться равномерным бременем для всех налогоплательщиков, соответственно доходам. Второй принцип определенности - у налога должны быть определены такие элементы как срок и способ уплаты, сумма налога. Третий принцип удобства заключается в том, что уплата налога, время и способ должны быть удобны для налогоплательщика. Четвертый принцип экономичности основан на необходимости сокращения издержек государства при взимании налогов.

Решающее значение для финансового положения налогоплательщика имеют налоги, уплачиваемые за счет выручки от реализации и прибыли, поскольку за счет этих источников уплачиваются наиболее крупные налоги, такие как НДС, экспортная таможенная пошлина, акцизы, налог на прибыль.

Налоговое планирование – комплекс действий налогоплательщика, направленных на уменьшение налоговых платежей предприятия, а также снижение расходов на другие обязательные платежи. Это один из самых эффективных инструментов, посредством которого можно повысить уровень производительности компании. Важно обратить внимание, что правом на сокращение налоговых обязательств при помощи планирования может воспользоваться каждый предприниматель.

Оптимизация налоговых выплат представляет собой процесс, который способствует увеличению прибыли компании за счет экономии денежных средств на налоговые расходы. Кроме того, таким образом можно решить проблему роста налогов и сборов при сравнении с прибылью предприятия.

В штате некоторых организаций предусмотрено наличие специалиста, который занимается исключительно отслеживанием налоговых платежей. Крупные компании могут позволить себе организовать отдел контроля и учета налоговых платежей, сотрудники которого также занимаются составлением прогнозов по налоговой нагрузке.

В случае если налоговая нагрузка на крупное предприятие составляет более 40%, особенно остро встает вопрос применения налогового планирования: велик риск полностью утратить позиции на рынке или

обанкротиться. В такой ситуации руководству компании необходимо серьезно озаботиться выстраиванием системы прогнозирования, организовав работу специально обученных людей.

Главная цель налогового планирования – это снижение нагрузки на компанию за счет использования налоговых льгот, которые предусмотрены действующим Налоговым кодексом Российской Федерации, а также рядом других нормативных документов. Кроме того, ведется строгий контроль своевременной уплаты налогов и сборов; в случае необходимости проводится корректировка учетной политики организации, что позволяет использовать пробелы в законодательстве в пользу компании.

Методические указания разработаны на основе программы учебной дисциплины «Планирование и прогнозирование в налогообложении». В методических указаниях приведены темы контрольных работ.

При выполнении контрольной работы перед студентами ставятся следующие задачи:

- изучение литературы, справочных и научных источников, нормативных и законодательных актов по теме;
- раскрытие тем контрольной работы со ссылками на использованные источники;
- формулировка выводов по изложенному материалу.

Контрольная работа должна быть выполнена в сроки, установленные учебным графиком.

Студентам необходимо ознакомиться с теоретическим материалом, изучить и обратить внимание на следующие вопросы дисциплины:

1. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет.
2. Нормативное регулирование налогообложения в РФ.
3. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
4. Налоги, их сущность, функции и классификация.
5. Что значит «налог установлен»? Элементы налога и налогоплательщики.
6. Федеральные, региональные и местные налоги. Кто их устанавливает и на какой территории они вводятся в действие. От чего зависит, в какой бюджет поступает тот или иной налог?
7. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты.
8. Личный кабинет налогоплательщика
9. Принципы налогообложения в РФ (ст.3 НК РФ)
10. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (Приложение N 1 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (концепция системы планирования выездных налоговых проверок)).
11. Структура отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
12. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

13. Отличие общей системы налогообложения от специальных налоговых режимов для юридических лиц и для индивидуальных предпринимателей).
14. Налоговое планирование: определение, цель задачи, методы, этапы.
15. Налоговое прогнозирование: определение, цель задачи, методы.
16. Расчёт налоговой нагрузки по методике ФНС России.
17. Расчёт налоговой нагрузки по методике ЦБ РФ.
18. Расчёт налоговой нагрузки по методике М. Н. Крейниной.
19. Расчёт налоговой нагрузки по методике М. И. Литвина.
20. Расчёт налоговой нагрузки по методике Е. А. Кировой.
21. Налоговые правонарушения и ответственность за них.
22. Налоговые преступления, их отличия от налоговых правонарушений.
23. Налоговые правонарушения, отягчающие и смягчающие обстоятельства, их влияние на размер штрафов.
24. Роль учётной политики в налоговом планировании.

СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Требования к выполнению контрольной работы

Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии со следующими требованиями: титульный лист с указанием номера варианта и номера зачетной книжки, оглавление, условия всех заданий, выполненные задания (развернутый, полный ответ на поставленный вопрос), список использованных источников.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне бумажного листа стандартного машинописного формата с оставлением полей сверху, снизу, слева, справа и обязательно скрепляется по левому полю.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы (по центру внизу страницы). Нумерация ведется с титульного листа. На титульном листе номер страницы не ставится. В конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

Задания к контрольной работе составлены в 2 вариантах. Каждый студент выполняет один вариант. Номер его варианта соответствует последней цифре номера его зачетной книжки (табл. 1).

Замена заданий не допускается. Номер варианта указывается в самом начале работы.

Таблица 1 – Выбор номера варианта

Последняя цифра зачетной книжки	Номер варианта
1, 3, 5, 7, 9	1
0, 2, 4, 6, 8	2

Ответы на все теоретические вопросы должны быть обоснованы ссылками на нормативные и законодательные акты.

ЗАДАНИЕ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Задание 1. Теоретические основы налогового планирования и прогнозирования.

1. В данной теме необходимо дать все определения основных понятий, используемых в данной дисциплине.

2. Выявить сходства и различия в налоговом планировании и налоговом прогнозировании. Обязательно рассмотреть цели планирования и прогнозирования, их сущность, классификацию, этапы и т.п.

3. Раскрыть понятие рисков налоговой оптимизации (налоговых рисков).

4. Рассмотреть принципы налоговой оптимизации.

5. Привести известные примеры законных схем оптимизации налогообложения и незаконных схем.

Задание 2. Разъясните налоговые последствия (включая риски) по НДС у арендодателя и арендатора (юридические лица на ОСНО) при:

а) включении стоимости потреблённых арендатором коммунальных услуг в переменную часть арендной платы;

б) при возмещении потреблённых арендатором коммунальных услуг сверх размера арендной платы.

Вариант 2

Задание 1. Налоговая нагрузка предприятия.

1. В данной теме необходимо дать все определения основных понятий, используемых в данной дисциплине.

2. Рассмотреть разные виды налоговой нагрузки и в каких нормативных и иных документах установлены формулы для расчёта налоговой нагрузки:

1) с точки зрения ФНС России (Приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333;
Письмо ФНС от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@),

2) с точки зрения банков (Методические рекомендации ЦБ РФ №18-МР),

3) с точки зрения экономистов (выбрать любые 2 методики из следующих:

- методика М. Н. Крейниной;
- методика М. И. Литвина;
- методика А. Кадушина, Н. Михайловой;

- методика Т. К. Островенко;
- методика Е. А. Кировой;
- методика О. Ф. Пасько;
- методика И. А. Коростелкиной;
- методика О. С. Сальковой).

3. Сравнить разобранные выше 4 вида расчёта налоговой нагрузки (ФНС РФ, банки и 2 выбранных методики).

4. Расчет налоговой нагрузки в зависимости от системы налогообложения.

5. Налоговая нагрузка по отдельным налогам. Методика расчета.

6. Для каких целей какая методика расчёта налоговой нагрузки больше подходит?

Задание 2. Разъясните налоговые последствия по НДС при переходе с ОСНО (общий режим налогообложения) на УСН (упрощенную систему налогообложения): действия налогоплательщика в последнем квартале года, перед переходом на УСН, а также на 01 января первого года применения УСН.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ части 1 и 2.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8.
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник и др.; под редакцией Е.А.Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование).
5. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394> (дата обращения: 15.05.2023).
6. Кернякевич, П. С. Финансово-налоговое планирование и прогнозирование: Учебное пособие [Электронный ресурс] / П. С. Кернякевич. — Томск: ТУСУР, 2018. — 112 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/8491>

7. Сайт Федеральной налоговой службы России URL: <https://www.nalog.ru/rn78/>
8. Сайт бухгалтерской справочной системы «Главбух» URL: <http://www.1gl.ru/?/>
9. Сайт компании «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru/>
10. Информационно правовой портал «Гарант» URL: http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=1436
11. Сайт ежедневной профессиональной газеты «Учёт. Налоги. Право» URL: <http://www.gazeta-unp.ru/>