

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ
И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Рабочая тетрадь
для обучающихся направления подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Выполнил _____

Проверил _____

Краснодар
КубГАУ
2021

Р е ц е н з е н т :

Г. Н. Ясенко – доцент кафедры теории бухгалтерского учета Кубанского государственного аграрного университета, канд. экон. наук

Налоговые риски и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 65 с.

Цель издания – предоставить практический материал для получения основных навыков и умений обучающимися в области организации и ведения налогового учета. Материал рабочей тетради систематизирован таким образом, что содержащиеся в ней практические и тестовые задания позволят организовать не только аудиторные занятия со студентами, но и их самостоятельную работу.

Предназначена для студентов-магистрантов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», направленность «Учет, анализ и аудит».

© Кругляк З. И.,
Смольнякова М. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ГЛАВА 1 ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте основные виды финансовых рисков.
2. Дайте характеристику налоговых рисков.
3. Какое место занимают налоговые риски в классификационной системе рисков?
4. Как классифицируются налоговые риски?
5. Перечислите факторы возникновения налоговых рисков.
6. Каковы последствия возникновения налоговых рисков?
7. Что собой представляют риски налогового контроля?
8. Что есть риски усиления налогового бремени?
9. Перечислите субъекты, которые могут нести налоговые риски.



Тестовые задания

1. *Налоговый риск – это вероятность:*
 - а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика
 - б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством
 - в) исполнения налогового обязательства в срок, установленный законодательством
 - г) снижения налогового бремени налогоплательщика
2. *Налоговый риск измеряется в _____ выражении.*
3. *К участникам отношений, регулируемых законодательством РФ о налогах и сборах, относятся:*
 - а) сборщики налогов и сборов
 - б) финансовые органы

- в) государственные внебюджетные фонды
- г) налоговые агенты

4. *Налоговые риски – это часть:*

- а) коммерческого риска
- б) финансового риска
- в) инвестиционного риска
- г) производственного риска

5. *По виду финансовых потерь выделяют риски:*

- а) прогнозируемые и непрогнозируемые
- б) упущенной выгоды
- в) снижения доходности и прямых потерь
- г) чистые и спекулятивные

6. *Риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль, называются:*

- а) спекулятивными
- б) чистыми
- в) критическими
- г) общими

7. *В зависимости от возможного результата риски подразделяются:*

- а) известные и неизвестные
- б) социальные и политико-правовые
- в) глобальные и национальные
- г) чистые и спекулятивные

8. *По видам последствий для хозяйствующих субъектов выделяют следующие налоговые риски:*

- а) внешние и внутренние риски
- б) допустимые, критические и катастрофические риски
- в) будущие и существующие риски
- г) риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера

9. По величине возможных потерь выделяют следующие налоговые риски:

- а) риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера
- б) допустимые, критические и катастрофические риски
- в) будущие и существующие риски
- г) внешние и внутренние риски

10. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- а) деятельность в теневой экономике
- б) задержка налоговых платежей
- в) занижение налоговой базы
- г) снижение налоговых рисков

11. Применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога, финансовых санкций за совершение налогового правонарушения – это:

- а) налоговая ответственность
- б) налоговая зависимость
- в) налоговая санкция
- г) налоговая амнистия

12. Налоговым агентам НДФЛ законодательством установлены виды налоговой ответственности:

- а) за нарушение порядка удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц
- б) за нарушение порядка перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц
- в) за нарушение порядка удержания в бюджет налога на доходы физических лиц

13. Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это:

- а) противоправные действия, влекущие негативные последствия для налогоплательщика
- б) противоправные действия, не влекущие негативные последствия для налогоплательщика

- в) не противоправные действия
- г) технические ошибки

14. Система штрафов за различные правонарушения предусмотрена в следующих статьях НК РФ:

- а) 83-87
- б) 88-115
- в) 116-135
- г) 160-187

15. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, совершенная умышленно, влечет взимание штрафа в размере:

- а) 100 тыс. руб.
- б) 500 тыс. руб.
- в) 20 % от неуплаченных сумм налога
- г) 40 % от неуплаченных сумм налога

16. Потери в связи с рисками налогового контроля возникают из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных:

- а) УК РФ
- б) УПК РФ
- в) КоАП РФ
- г) НК РФ

17. Риски усиления налогового бремени свойственны:

- а) действующим хозяйствующим субъектам
- б) инвестиционным проектам
- в) долгосрочным займам
- г) краткосрочным займам

18. Риски уголовного преследования в России наиболее вероятны для руководителей:

- а) крупнейших организаций страны
- б) крупных организаций
- в) средних организаций
- г) малых организаций

19. Риски уголовного преследования возникают связи с применением санкций, предусмотренных:

- а) ст. 194, 198, 199 УК РФ
- б) ст. 2, 6 УК РФ
- в) ст. 15.2-15.11 КоАП РФ
- г) ст. 116-135 НК РФ



Практические задания

Задача 1. По результатам выездной налоговой проверки установлен факт неправомерного неперечисления организаций – налоговым агентом сумм налога на доходы физических лиц в размере 162 тыс. руб., удержанного с ее работников. На момент вынесения решения по выездной налоговой проверки об уплате штрафа сумма налога была перечислена в бюджет. Рассчитайте сумму штрафа, подлежащего уплате организацией. Обоснуйте ответ.

Задача 2. Сумма налоговых платежей (160 тыс. руб.) должна была быть уплачена 20 сентября, а фактически уплачена 21 ноября текущего года. Ставка рефинансирования Банка России в сентябре – 11,0 %, с 1 октября текущего года – это 11,5 %.

Определите сумму пеней, начисленную за несвоевременную уплату налога.

Задача 3. Налогоплательщик № 1 должен был представить налоговую декларацию 20 января текущего года, а представил ее 1 апреля текущего года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, 10 тыс. руб.

Налогоплательщик № 2 должен был представить налоговую декларацию 20 января текущего года, а представил ее 20 июня текущего года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, 5 тыс. руб.

Определите сумму штрафа, начисленного налогоплательщикам за непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 4. Срок подачи декларации по НДС за 1 квартал – до 20 апреля. Налогоплательщик предоставил декларацию за январь:

- ситуация 1 – 19 апреля;
- ситуация 2 – 21 апреля (20 апреля – выходной день);
- ситуация 3 – 22 апреля.

В какой ситуации нарушено налоговое законодательство? Определите виды ответственности за это налоговое правонарушение.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Организация сдала декларацию по НДС за III квартал 2019 г. 30 ноября 2019 г. Согласно декларации организация должна уплатить 10 000 руб.

Установите налоговые последствия данного факта с ссылкой на Налоговый кодекс Российской Федерации.

Задача 2. Организация с 01.01.2019 перешла на уплату ЕСХН. По истечении 2019 г. оказалось, что доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 2019 г. составила 65 %.

С какого времени организация является налогоплательщиком, перешедшим на общую систему налогообложения? _____

В течении какого времени должна производиться уплата соответствующих налогов в бюджет за 2019 г.?

С какого времени будут начисляться пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов?

Не позднее какой даты должно быть представлено в налоговый орган сообщение об утрате права на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задача 3. Организация реализует товар по цене 6 372 руб. (НДС в том числе). Товар приобретен по цене 4 248 руб. (НДС в том числе):

- а) у неплательщика НДС;
- б) у плательщика НДС.

Рассчитайте суммы налога на прибыль организаций и НДС в обоих случаях.

ГЛАВА 2 ПРИНЦИПЫ, МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ И СПОСОБЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



Контрольные вопросы

1. Какими ключевыми принципами следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков?
2. Что собой представляет процесс управления рисками?
3. Назовите инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски.
4. Какие подходы возможно использовать к измерению рисков?
5. Как можно оценить риск в абсолютном и относительном выражении?
6. Перечислите качественные методы оценки риска.
7. Назовите количественные методы оценки риска.
8. Что является учетным источником выявления и оценки налогового риска?
9. Какие источники выявления и оценки налогового риска являются внеучетными?
10. Из каких основных этапов состоит процесс управления налоговым риском?



Тестовые задания

1. *Обратную силу имеют законодательные акты о налогах и сборах:*
 - а) повышающие налоговые ставки
 - б) устанавливающие новые налоговые обязательства

- в) смягчающие ответственность за налоговые правонарушения
- г) отягчающие ответственность за налоговые правонарушения

2. Укажите соответствие показателя и способа его расчета:

- | | |
|---|---|
| а) налоговая нагрузка на одного работника организации | 1) сумма взносов ÷ сумма выручки |
| б) нагрузка по взносам | 2) сумма НДС ÷ сумма выручки |
| в) налоговая нагрузка согласно методике Минфина | 3) сумма налоговых издержек ÷ численность работников |
| г) Налоговая нагрузка на реализацию | 4) сумма исчисленных налогов без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДС ÷ сумма выручки без учета НДС и акцизов |

3. На основании следующих данных организации:

Показатель	Значение
Выручка без НДС, тыс. руб.	10 000
Налоги к уплате, тыс. руб.:	
- НДС	300
- налог на прибыль организаций	550
- НДФЛ	350
- налог на имущество организаций	35
- транспортный налог	20
По данным налоговой службы средняя налоговая нагрузка по отрасли, в которой работает налогоплательщик, %	20

определите риск назначения выездной проверки по показателю «налоговая нагрузка» есть/нет.

4. Идентификация риска – это:

- а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия

б) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

в) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

5. Сумма выручки – 1200 тыс. руб. (НДС в том числе). Сумма налогов для расчета налоговой нагрузки – 150 тыс. руб. Налоговая нагрузка согласно методике Минфина __ %.

6. Налоговая ответственность наступает при:

а) сокрытия дохода (прибыли)

б) сокрытия убытков

в) сокрытия денежных средств

г) сокращения расходов

7. Не отражение в учете доходов от внереализационных операций – это:

а) сокрытие доходов

б) увеличение доходов

в) сокрытие расходов

г) увеличение расходов

8. Общим режимом налогообложения признается:

а) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода

б) совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и иными федеральными законами

в) налоги и сборы, подлежащие уплате всеми юридическими лицами

г) совокупность специальных налоговых режимов

9. Один из ключевых принципов, которым следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков, является:

а) принцип адекватности затрат

б) принцип реальности расходов

в) принцип реальности доходов

г) принцип уравновешенности

10. Принцип адекватности затрат предполагает, что:

а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

11. Принцип конфиденциальности предполагает, что:

а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

12. Принцип юридического соответствия предполагает, что:

а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

13. Принцип автономности предполагает, что:

а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием нало-

ГОВЫХ РИСКОВ

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

14. Установите соответствие между подходами к измерению рисков и возможностями их применения:

- | | |
|--------------------------------------|---|
| а) вероятностный подход | 1) используется, когда количественное измерение рисков оказывается практически невозможным |
| б) приближенный вероятностный подход | 2) используется, когда имеется достаточно надежная информация о всех сценариях и их вероятностях |
| в) косвенный (качественный) подход | 3) применяется, если по каким-либо причинам не удалось определить искомое распределение вероятностей для множества всех сценариев |

15. К количественному методу оценки налоговых рисков относятся:

- а) экспертный метод
- б) определение точки безубыточности
- в) рейтинговый метод
- г) метод аналогий



Практические задания

Задача 1. Организация должна уплачивать следующие налоги: НДС, налог на прибыль, взносы во внебюджетные фонды, взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, налог на имущество, является налоговым агентом по НДФЛ. Однако она испытывает дефицит денежных средств.

Определите: очередность уплаты налогов с учетом возможных санкций за их неуплату.

Задача 2. Доходы организации за 9 месяцев текущего года составили 14 000 тыс. руб. (без НДС). Расходы (без НДС) за 9 месяцев текущего года составили 10 700 тыс. руб.

Совокупная стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 14 700 тыс. руб., а расходы на ремонт в предыдущие три года были в размере:

- 1 100 тыс. руб.;
- 1 680 тыс. руб.;
- 900 тыс. руб.

Установите, как отразится на величине платежа налога на прибыль за 9 месяцев отчетного года факт создания организацией резерва под предстоящий ремонт.

Задача 3. Организация имеет следующие показатели: выручка от реализации – 3 400 000 руб.; затраты – 3 200 000 руб.; чистая прибыль – 102 000 руб.; среднегодовая валюта баланса – 102 000 руб.

Среднегодовая величина собственного капитала – 376 000 руб.

Численность работников – 86 чел.

Начисленные налоги: НДС – 382 000 руб.; акцизы – 63 000 руб.; взносы во внебюджетные фонды – 332 800 руб.; земельный налог –

42000 руб.; налог на имущество – 9865 руб.; налог на прибыль – 39 562 руб.

Определите и оцените:

- а) обобщающие показатели налоговой нагрузки за отчетный период;
- б) частные показатели налоговой нагрузки;
- в) коэффициенты относительной налоговой нагрузки.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. По данным организации, являющейся объектом исследования и находящейся на ЕСХН, оценить эффективность принятой учетной политики по следующим критериям:

- а) оптимизация налоговой нагрузки организации:
 - доля налоговых платежей в доходе от продажи продукции;
 - доля налоговых платежей в издержках производства;
 - доля налоговых платежей в финансовом результате;
 - доля налоговых платежей в расчете на 1 га сельхозугодий;
- б) максимизация чистой прибыли организации:
 - налогооблагаемая база по основным налогам;
 - рентабельность деятельности организации.

Задача 2. Организация использует общий режим налогообложения. В феврале текущего года руководство организации планирует расширить производство путем приобретения технологического оборудования общей стоимостью 1 180 тыс. руб. (в том числе НДС) и сроком полезного использования – 5 лет. Согласно проведенным исследованиям расширение производства приведет к росту выручки – брутто на 590 тыс. руб. в год. Согласно приказу по учетной политике

амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным методом.

Определите налоговые последствия заключения договора купли-продажи в текущем и следующих годах.

Задача 3. Проведите оценку риска выездной налоговой проверки в сельскохозяйственной организации по критериям Концепции планирования выездной налоговой проверки (Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок») и сделайте обоснованный вывод о его наличии или отсутствии.

Показатель за 12 месяцев* (тыс. руб.)	Вариант				
	1	2	3	4	5
Сумма налогов для расчета налоговой нагрузки (без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, с учетом НДС/Л)	150	160	170	80	130
Сумма выручки без НДС и акцизов	1000	1200	1500	1700	2000
Себестоимость продаж	500	800	1000	900	1400
Коммерческие расходы	150	50	170	300	200
Управленческие расходы	50	60	150	200	120
Прибыль (убыток) от продаж	?	?	?	?	?
Прибыль (убыток) до налогообложения	290	270	170	250	260
Сумма начисленного НДС	200	240	300	340	400
Сумма налоговых вычетов по НДС	100	200	170	310	290
Валюта баланса (актив)	1500	2000	1600	1400	1300
Среднемесячная заработная плата на одного работника	20	21	23	25	28

* Актуальный на дату выполнения задания

Критерий	Нормативное значение критерия	Значение по расчетным данным, 20__**	Комментарий
Налоговая нагрузка*** у конкретного налогоплательщика в конкретной отрасли	20__** –	?	
Доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога за 12 мес.	≤ 89 %	?	
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, тыс. руб.	$T_{расходов} \leq T_{доходов}$?	
Отклонение, как минимум, на 10 % уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики	рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) 20__** –	?	
	рентабельность активов 20__** –	?	
Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника по виду экономической деятельности, тыс. руб.	20__** –	?	

**Последний год, по которому на официальных сайтах размещены сведения о:

– налоговой нагрузке у конкретного налогоплательщика в конкретной отрасли (показатели на каждый год ФНС утверждает в приложении 3 к приказу от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 и публикует на официальном сайте www.nalog.ru);

– рентабельности проданных товаров, продукции (работ, услуг) (показатели на каждый год ФНС утверждает в приложении 4 к приказу ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 и публикует на официальном сайте www.nalog.ru);

– рентабельности активов (показатели на каждый год ФНС утверждает в приложении 4 к приказу ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-

06/333 и публикует на официальном сайте www.nalog.ru);

– выплате среднемесячной заработной платы на одного работника по виду экономической деятельности (показатели каждого года размещаются на сайте Росстата www.gks.ru. в разделе «официальная статистика» / «Рынок труда, занятость и заработная плата» / «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организации по видам экономической деятельности в Российской Федерации»).

***Налоговая нагрузка рассчитывается согласно письмам Минфина от 11.01.2017 № 03-01-15/208, ФНС от 29.06.2018 № БА-4-1/12589, от 22.03.2013 № ЕД-3-3/1026.

ГЛАВА 3 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК ОСНОВА НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ И МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



Контрольные вопросы

1. Дайте определение налоговому планированию.
2. Назовите основные компоненты налогового планирования
3. Какие существуют виды налогового планирования?
4. Назовите основные принципы планирования налоговых платежей.
5. Дайте характеристику основным элементам налогового планирования.
6. Перечислите основные этапы налогового планирования.
7. Назовите виды налоговых льгот, используемых в налоговом планировании.
8. Сформулируйте основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
9. Существует ли взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием?
10. В чем могут проявиться последствия налогового планирования?
11. Что такое риск налогового планирования?
12. Какие способы налогового планирования можно отнести к долгосрочным, а какие к краткосрочным?
13. Каково назначение налогового календаря? Какие исходные данные используются для его составления?
14. Что собой представляет налоговое поле организации? Каковы его параметры?
15. Какую роль играет учетная политика налогоплательщика в налоговом планировании? Назовите основные элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение.



Тестовые задания

1. *Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:*

а) противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами

б) оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами

в) несвязанно с рыночной экономикой и основными ее правовыми принципами

г) недопустимо в рыночной экономики

2. *От того, является ли организация конечной в цепочке производства и реализации товаров, работ и услуг, зависит планирование:*

а) налога на прибыль

б) НДФЛ

в) НДС

г) налога на имущество организаций

3. *Укажите соответствие:*

а) изменение и разделение объекта налогообложения

б) выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения

в) уклонение от уплаты налогов

3) действие по уменьшению налоговых платежей

1) направление налогового планирования

4) уменьшение налоговых обязательств запрещенными законом способами

2) действием по стабилизации налоговых платежей

4. *Принятие решения об оптимальном варианте налогообложения осуществляется в следующей последовательности:*

___ – определяются предполагаемые налоговые расходы

___ – принимается решение об оптимальном варианте налогообложения

___ – сравнивается налоговая нагрузка при различных режимах налогообложения

5. Законным и экономически целесообразным способом снижения налоговых платежей является:

- а) налоговое планирование
- б) налоговый эффект
- в) избежание налогов
- г) налоговый побег
- д) уклонение от налогов

6. Основными факторами, определяющими необходимость налогового планирования, выступают:

- а) сложность и изменчивость налогового законодательства
- б) подвижность внешней среды
- в) возможность анализа и использования будущих благоприятных условий
- г) все перечисленное верно

7. Ведение отдельного учета необходимо для расчета:

- а) налога на имущество организаций
- б) НДС
- в) НДФЛ
- г) ЕСХН

8. Налоговые льготы выражаются в:

- а) снижении ставок налогообложения
- б) предоставлении налоговых вычетов
- в) снижении налоговой базы
- г) все перечисленное верно

9. Использование налоговых льгот приводит к:

- а) налоговой экономии
- б) улучшению финансового состояния
- в) увеличению налоговой нагрузки
- г) уходу от налогов

10. Целью процесса налогового планирования является:

- а) максимизация чистой прибыли организации
- б) оптимизация налоговой нагрузки
- в) удовлетворение потребностей собственников организации в размерах и сроках налоговых платежей
- г) все перечисленное верно

11. Ключевыми участниками процесса налогового планирования являются:

- а) производственный отдел
- б) снабженческо-сбытовой отдел
- в) юридический отдел
- г) маркетинговый отдел

12. Нерегистрация деятельности организации или неведение учета объектов налогообложения как незаконные способы ухода от налогов используются при такой модели поведения хозяйствующего субъекта как:

- а) уклонение от налогов
- б) избежание налогов
- в) стандартный метод уплаты налогов
- г) налоговое планирование

13. Налоговое планирование осуществляется:

- а) на протяжении всей деятельности организации
- б) в рамках производственно-коммерческого цикла
- в) в рамках налогового периода
- г) в рамках календарного года

14. Сущность налогового планирования заключается:

- а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- б) в признании за определенными налогоплательщиками права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения

своих налоговых обязательств

г) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы ухода от налогов

15. В основе налогового планирования лежит:

а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налогового администрирования, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

б) оценка позиции налогового администрирования

в) оценка направлений налоговой и инвестиционной политики государства

г) максимально полное и правильное использование всех возможностей ухода от налогов

16. Налоговое планирование должно осуществляться:

а) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

б) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

в) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

г) без учета предоставления благоприятных условий участникам деловых отношений

17. Комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета – это:

а) налоговое планирование

б) налоговое управление

в) налоговое производство

г) налоговое регулирование

18. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

а) направление налогового планирования

б) направление налогового администрирования

в) направление налогового производства

г) налогового регулирования

19. *Налоговое планирование налогоплательщика начинается с момента:*

- а) регистрации
- б) принятия решения об организации
- в) совершения первых хозяйственных сделок
- г) предоставления отчетности

20. *Налоговой ответственностью за задержку уплаты налога является:*

- а) штраф
- б) пени
- в) уголовная ответственность
- г) недоимка

21. *Срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговой правонарушения определен:*

- а) в три года
- б) в пять лет
- в) в семь лет
- г) в 10 лет



Практические задания

Задача 1. Определите параметры налогового поля и на его основе составьте налоговый календарь на квартал и налоговую нагрузку для:

- организации, осуществляющей производственную деятельность;
- организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;
- индивидуального предпринимателя;
- организации, уплачивающей единый налог на вмененный доход;

– организации, уплачивающей единый сельскохозяйственный налог.

Задача 2. На основе данных таблицы дайте оценку выполнения организациями налоговых обязательств. Раскройте основные причины неуплаты налогов.

Налоговые платежи и отчисления	Организация «А»			Организация «Б»			Организация «В»		
	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	Переплата(+) Недоплата (-)	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	Переплата(+) Недоплата (-)	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.	Переплата(+) Недоплата (-)
Земельный налог	24	23	-1	90	94	4	572	572	-
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	250	179	-71	144	154	10	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	987	985	-2	1559	1908	349	4567	2582	-1985
Страховые платежи в государственные внебюджетные фонды	1618	1558	-60	2706	2709	3	6035	3752	-2283
Водный налог	3	3	-	-	-	-	38	37	-1
Прочие налоги и платежи	122	106	-16	105	98	-7	371	383	12
Всего обязательных платежей	3004	2854	-150	4604	4963	59	11583	7326	-4257

Задача 3. На основе данных таблицы задачи 2 дайте оценку уровню налоговой нагрузки организаций. Что вызывает ее различный уровень в условиях единого налогового законодательства РФ?

Докажите необходимость налогового планирования в организациях и какими методами его следует проводить.

Как изменилось бы выполнение налоговых обязательств при условии единой начисленной налоговой нагрузки во всех организациях на уровне лучшего налогоплательщика?

Определите какой налогоплательщик переплачивает налоговые платежи.

Кто из налогоплательщиков подвергает себя штрафным санкциям со стороны налоговых органов?

Какие налогоплательщики и с каким уровнем налоговой нагрузки выгодны государству для целей наполнения бюджетов различных уровней?

Задача 4. На основании данных таблицы дайте оценку влияния тяжести налогового бремени на ресурсный потенциал организаций.

Показатель	Организация «А»	Организация «Б»	Организация «В»
1. Сумма задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, тыс. руб.	137 62	4440	8940
в т.ч. перед внебюджетными фондами	9815	3324	6337
2. Сумма начисленных текущих налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды, тыс. руб.	2643	885	2963
в т.ч. отчислений во внебюджетные фонды	1596	361	1653
3. Сумма уплаченных текущих налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды, тыс. руб.	576	55	2916
в т.ч. отчислений во внебюджетные фонды	258	0	2003
4. Стоимость товарной продукции по хозяйству, тыс. руб.	9890	1416	16163
5. Приходится на 1 рубль товарной продукции, копеек:			
- суммы задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами;	139	314	55
- суммы начисленных налоговых платежей и отчислений;	27	63	18
- суммы уплаченных налоговых платежей и отчислений	6	4	18
6. Полнота оплаты (отношение уплаченных к начисленным) – всего,	22	6	98
в т.ч.:			
- налоговых платежей;	30	10	70
- отчислений во внебюджетные фонды	16	0	21

Показатель	Организация «А»	Организация «Б»	Организация «В»
7. Удельный вес, % - начисленных налогов и отчислений, относящихся на себестоимость, к затратам по организации;	9,3	30,4	7,8
- уплаченных налогов и отчислений, относящихся на себестоимость, к затратам по организации	2,3	0,5	8,8



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. На основании налоговых данных по расчетам с бюджетом в организации (см. таблицу) сделайте аналитические заключения:

- о правовом статусе организации;
- применяемой системе налогообложения;
- об объеме продаж в организации за год;
- о размере фонда оплаты труда и о численности работников;
- об уровне оплаты труда работников;
- о возможности перехода на иную систему налогообложения;
- об уровне налоговой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Таблица – Состав и структура обязательных платежей организации

Виды налогов и платежей	Год, предшествующий отчетному		Отчетный год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Земельный налог	24		24	
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	152		208	
Налог на доходы физических лиц	1003		1301	
Страховые платежи в государственные внебюджетные фонды	1719		2951	
Водный налог	3		4	
Прочие налоги и платежи	111		122	
Всего обязательных платежей	3012	100,0	4610	100,0

Задача 2. В соответствии с приведенными ниже данными составить ПРОЕКТ приказа по учетной политике в целях налогового учета со всеми необходимыми приложениями к нему в двух вариантах:

1 вариант – обеспечивающий минимизацию налогооблагаемой базы;

2 вариант – направлен на сближение систем бухгалтерского и налогового учета.

Приложить пояснительную записку с разъяснениями причин расхождения величины налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (в декларации по налогу на прибыль за 20 __ г. и прибылью до налогообложения в отчете о финансовых результатах за 20 __ г. исследуемого хозяйствующего субъекта.

*Положение
об учетной политике для целей налогообложения на 20 __ год*

Раздел 1. Организационно-технические аспекты учетной политики в целях налогового учета	
Элементы учетной политики	Варианты учета
1. Ответственный за организацию и ведение налогового учета	Список ответственных лиц или подразделение с закреплением обязанностей
2. Порядок ведения налогового учета	1. В регистрах бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами в целях налогового учета 2. В самостоятельных регистрах налогового учета 3. Смешанный вариант
3. Технология обработки учетной информации	1. Ручная 2. Ручная с частичной автоматизацией 3. Автоматизированная
4. Порядок оформления регистров налогового учета	1. Устанавливается инструкцией для отдельных участков учета 2. Устанавливается отдельным пунктом учетной политики
5. Носители информации для целей налогового учета	1. Бумажный носитель 2. Электронный носитель 3. Бумажные и электронные носители

Раздел 2. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета	
Элементы учетной политики	Варианты учета
1. Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	1. Исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период 2. Исходя из фактически полученной прибыли с начала года
2. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль (для организаций, имеющих обособленные подразделения)	1. Сумма расходов на оплату труда 2. Среднесписочная численность работников
3. Распределение прибыли по каждому обособленному подразделению (если их имеется несколько на территории одного субъекта РФ)	1. Производить 2. Не производить
4. Отчетный период по налогу на прибыль	1. Месяц 2. Квартал
<i>Амортизируемое имущество</i>	
5. Метод начисления амортизации основных средств	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
6. Применение амортизационной премии	1. Применять (указать процент: не более 10 % , не более 30 % – в отношении основных средств 3–7-й амортизационной группы) 2. Не применять
7. Стоимость основных средств, по которым применяется амортизационная премия	Устанавливается самостоятельно
8. Начисление амортизации по нормам ниже, чем установлены гл. 25 НК РФ	Размеры норм
9. Порядок определения срока эксплуатации объектов основных средств, бывших в эксплуатации	1. С учетом срока использования у бывшего собственника 2. Без учета срока использования у бывшего собственника
10. Применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации	1. Применять: – коэффициент не более 2 – по основным средствам, с повышенной энергетической эффективностью; – коэффициент не более 3 – по основным средствам, полученным по лизингу 2. Не применять

Элементы учетной политики	Варианты учета
11. Применение организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, обычного порядка амортизации в отношении электронно-вычислительной техники	1. Применять (ст. 259 НК РФ); 2. Не применять (расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами в порядке, установленном пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)
12. Амортизация нематериальных активов	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
<i>Материально-производственные запасы</i>	
13. Способ оценки сырья и материалов при их списании	1. По стоимости единицы 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО)
14. Способ расчета средней оценки сырья и материалов, используемых при производстве продукции	1. Способ оценки по скользящей средней 2. Способ взвешенной оценки на конец месяца
15. Порядок формирования покупной стоимости товаров	1. Без учета расходов, связанных с приобретением 2. С включением стоимости расходов на приобретение (пошлины, сборы, транспортные расходы и др.)
16. Способ оценки товаров при их реализации	1. По стоимости единицы товара 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО)
<i>Займы и кредиты</i>	
17. Методы принятия процентов к учету	1. Признаются в полной сумме 2. Признаются в пределах лимита (по контролируемым сделкам)
18. Критерии сопоставимости долговых обязательств	Прописать порядок определения сопоставимости по критериям объемов и обеспечений
<i>Доходы и расходы</i>	
19. Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления 2. Кассовый метод
20. Порядок признания доходов, по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в случае если связь между доходами и расходами не может быть четко определена	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 271 НК РФ)

Элементы учетной политики	Варианты учета
21. Порядок признания доходов от реализации работ (услуг) по производству с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)	Прописать принципы и методы распределения доходов с учетом принципа равномерности признания доходов на основании данных учета
22. Перечень прямых расходов при производстве готовой продукции, работ и услуг	Устанавливается самостоятельно
23. Порядок учета расходов на приобретение прав на землю	<ol style="list-style-type: none"> 1. Равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее пяти лет 2. В размере, не превышающем 30 % исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ налоговой базой предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.
24. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и готовую продукцию	Устанавливается самостоятельно
25. Порядок признания прямых расходов (для налогоплательщиков, оказывающих услуги)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Признаются в качестве расходов текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены 2. Признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода
26. Механизм определения доли расходов на освоение природных ресурсов, по каждому участку недр	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 261 НК РФ)
27. Порядок формирования расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе на получение лицензионного соглашения на право пользования недрами	<ol style="list-style-type: none"> 1. В составе нематериальных активов 2. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
28. Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (если нормативы не утверждены)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Применять порядок, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам 2. Не применять вышеуказанный порядок

Элементы учетной политики	Варианты учета
29. Создание резервов	1. Создаются резервы: <ul style="list-style-type: none"> – по сомнительным долгам; – по гарантийному ремонту; – на социальную защиту инвалидов; – на ремонт основных средств; – на оплату отпусков и вознаграждений; – резерв предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении 2. Резервы не создаются
30. Учет таможенных пошлин	1. В стоимости имущества 2. В составе прочих расходов

ГЛАВА 4 СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ



Контрольные вопросы

1. Что понимается под налоговой оптимизацией?
2. В чем особенность оптимизационного налогового планирования?
3. Чем налоговая оптимизация отличается от минимизации налогов?
4. Какая система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения?
5. По вашему мнению, что лежит в основе стремления налогоплательщика сократить свои налоговые платежи? Как может быть решена проблема ухода от налогов?
6. Могут ли неумышленные действия (например, по причине небрежности соответствующих работников), повлекшие за собой снижение налоговых выплат, рассматриваться в качестве уклонения от налогов?
7. Назовите причин, непосредственно подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов.
8. Можно ли утверждать, что налоговое законодательство предоставляет предпринимателю возможности для поиска путей снижения налоговых выплат?
9. Что такое презумпция правоты налогоплательщика? В каких случаях возникает подобное явление?
10. Что собой представляет отсрочка или рассрочка по уплате налога? Назовите основания ее предоставления.
11. Дайте определение инвестиционному налоговому кредиту. В каких случаях он может быть предоставлен налогоплательщику?



Тестовые задания

1. *Налоговая оптимизация – это:*

- а) махинации, рассматриваемые налоговым законодательством как налоговые преступления
- б) минимизация налоговых платежей при строгом соблюдении и выполнении требований налогового законодательства
- в) уклонение от уплаты налогов с использованием запрещенных налоговым законодательством приемов и способов
- г) минимизация налоговых платежей любыми способами

2. *Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:*

- а) уклонение от уплаты налогов
- б) обход налогов
- в) налоговое планирование
- г) налоговая оптимизация

3. *Легальная минимизация налоговых выплат – это суть:*

- а) налогового планирования
- б) налогового производства
- в) налогового регулирования
- г) налогового риска

4. *При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований:*

- а) конфиденциальности
- б) гласности
- в) открытости
- г) законности

5. *Для каждого налога или группы налогов используются:*

- а) свои методы оптимизации
- б) корпоративные методы оптимизации
- в) общие методы оптимизации
- г) совокупные методы оптимизации

6. Уклонение от уплаты налогов – это:

- а) несвоевременная уплата налогов
- б) прекращение коммерческой деятельности
- в) увеличение объемов продаж
- г) уменьшение объемов продаж

7. Законодательные методы предотвращения уклонения от уплаты налогов – это:

- а) штрафные санкции за нарушение налогового законодательства
- б) собеседования с налогоплательщиками в районной администрации
- в) указания финансовых органов
- г) льготная система налогообложения

8. 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
- г) последующий финансовый контроль за налоговыми платежами и прогноз их изменения

9. Проблема в осуществлении оптимизации налогов заключается:

- а) в отсутствии стабильности и постоянной изменчивости российской налоговой системы
- б) в невозможности планировать налоги и сборы
- в) в низкой квалификации работников экономических служб
- г) в низкой квалификации работников налоговых ведомств

10. Недостатком российской налоговой системы является:

- а) установление регрессивной шкалы обложения страховыми платежами во внебюджетные фонды
- б) установление прогрессивной шкалы обложения страховыми платежами во внебюджетные фонды
- в) высокая изменчивость российского налогового законодательства
- г) повышение налоговой нагрузки организаций, занимающихся

игорным бизнесом

11. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации
- б) с уплатой налога и сбора
- в) со смертью учредителя организации
- г) с подачей налоговой декларации

12. Налогоплательщики

а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований

б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований

в) должны использовать налоговые льготы при наличии оснований

г) не могут использовать налоговые льготы

13. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы

г) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов, таможенные органы, департамент по налогам и сборам

14. Оптимизация и минимизация налогов – это:

а) тождественные понятия, связанные с уменьшением налогов

б) взаимоисключающие понятия: оптимизация направлена на увеличение налогов, минимизация на уменьшение

в) понятия налогового планирования, связанные с увеличением финансовых результатов деятельности

г) понятия налогового администрирования, связанные с увеличением уплаты налоговых платежей

15. Налоговая минимизация обусловлена:

а) моральными, политическими, экономическими, технико-юридическими причинами

б) нравственными, патологическими и экономическими причинами

в) экономическими, юридическими, организационными причинами

г) моральными, нравственными и этическими причинами

16. Уклонение от уплаты налогов – это:

а) элемент оптимизации

б) элемент минимизации

в) элемент налогового планирования

г) нарушение действующего налогового законодательства

17. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка по уплате налога:

а) до трех месяцев

б) до шести месяцев

в) до девяти месяцев

г) до одного года

18. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки по уплате налога не начисляются проценты:

а) по всем основаниям предоставления рассрочки

б) в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия

в) в случае наличия залогового имущества

г) всегда начисляются проценты

19. Отсрочка может быть предоставлена:

а) по одному налогу

б) по нескольким налогам

в) по одному или нескольким налогам

г) по всем уплачиваемым налогам

20. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) по НДС

б) по НДФЛ

в) по налогу на прибыль организаций

г) по НДС и налогу на прибыль

21. Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:

- а) на более ранний срок
- б) на более поздний срок
- в) на более ранний или поздний срок
- г) на срок появления возможности уплаты налога

22. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:

- а) всей подлежащей уплате суммы
- б) части суммы, подлежащей уплате
- в) всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части
- г) всей уплаченной суммы

23. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога представлено:

- а) законодательному органу субъекта РФ
- б) исполнительному органу субъекта РФ
- в) финансовому органу субъекта РФ
- г) налоговым органам

24. Отсрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от 1 до 3 месяцев
- б) от 1 до 6 месяцев
- в) до 12 месяцев
- г) от 1 до 3 лет

25. При обнаружении ошибок при исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговых обязательств:

- а) производится в период обнаружения ошибки
- б) производится в период совершения ошибки
- в) переносится на следующий налоговый (отчетный) период
- г) не производится



Практические задания

Задача 1. Организации предоставлен областными органами власти инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в части, поступающей в бюджет субъекта РФ, на срок до трех лет и на сумму 1 млн руб. Проценты на сумму кредита установлены в размере $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставка ЦБ РФ: в первый год – 8 %, во второй – 10 %, в третий – 12 %. Организация уменьшила текущие платежи по налогу на прибыль в первый месяц года предоставления инвестиционного налогового кредита на сумму 100 тыс. руб. Определите выгоды налогоплательщика.

Задача 2. Имеется два поставщика материального ресурса. Первый поставщик предлагает ресурс по цене 500 руб., в т.ч. НДС 90 руб., а второй поставщик – по цене 450 руб., без НДС.

Определите у какого поставщика организации выгоднее приобрести данный ресурс, если добавленная стоимость (заработная плата с отчислениями, амортизация и прибыль) составляют для предприятия-потребителя данного материального ресурса – 540 руб. на единицу выпущенной продукции.

Задача 3. Организация 24.01.2019 отгрузила покупателю товар на сумму 600 тыс. руб. (НДС в т.ч.). Договором поставки с 25 января ему предоставлен товарный кредит на указанную сумму на срок 3 месяца под 20 % годовых. 25 апреля покупатель оплатил товар и проценты за пользование кредитом.

Определите сумму НДС, которую уплатит организация.

Как изменится сумма НДС, если ставка процента по товарному кредиту составит:

- а) 15 %?
- а) 10 %?

Задача 4. Определите налоговую экономию при начислении амортизации по объекту основных средств, если стоимость объекта составила 1500 тыс. руб. и срок полезного использования 15 лет.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Оцените эффективность системы учета (насколько хорошо она организована с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления существенных недостатков, влияющих на размер налоговых обязательств и штрафных санкций) в исследуемой организации с точки зрения своевременности, правильности и законности отражения фактов хозяйственной жизни, влияющие на налоговые базы, уплачиваемых налогов.

Результаты исследования обобщите в тесте, сформированного в представленном ниже формате (см. таблица).

Тест оценки эффективности системы налогового учета организации «Х»

№ п/п	Проверяемые аспекты	Ответ		Ссылка на рабочий документ
		«Да»	«Нет»	
1				
....				
№				
	Количество ответов			
	Отношение количества ответов к общему количеству вопросов теста, %			

Исходя из шкалы оценки (до 75 % – низкая, от 75 – 90 % – средняя, свыше 90 % – высокая), определите надежность системы налогового учета требованиям налогового законодательства. При составлении теста необходимо следовать правилу, согласно которому ответ «да» предполагает обеспечение надежной системы внутреннего контроля, а «нет» – нежелательную практику.

Задача 2. Систематизируйте налоговые льготы, которые предоставлены организациям, использующим труд инвалидов.

Задача 3. Иван Петров хочет внести свой ноутбук и принтер в качестве благотворительного взноса в благотворительную организацию.

Как следует поступить И. Петрову, чтобы на законных основаниях получить социальный вычет и уменьшить свои обязательства по налогу на доходы физических лиц?

ГЛАВА 5 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ



Контрольные вопросы

1. Какие основные направления снижения налоговых обязательств по НДС вы знаете?
2. В чем заключается особенность НДС, которую необходимо учитывать при оптимизации этого налога?
3. В чем особенность предусмотренных законом льгот по НДС?
4. Кто и при каком условии освобождается от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС?
5. Какие основные направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль организаций вы можете назвать?
6. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу на прибыль организаций?
7. Как влияет порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые показатели деятельности налогоплательщика?
8. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам? Дайте определение контролируемым сделкам для целей налогообложения.
9. Какие лица согласно налоговому законодательству признаются взаимозависимыми?
10. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.
11. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?

12. Назовите условия признания расходов, необходимость выполнения которых обязательно для их участвующих в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

13. Какие вы знаете возможности сокращения налоговой базы по налогу на имущество организаций?



Тестовые задания

1. *Оптимизация косвенного налогообложения происходит по налогу:*

- а) на добавленную стоимость
- б) на доходы физических лиц
- в) на имущество
- г) на прибыль организаций

2. *Величина недополученной прибыли вследствие уплаты налоговых платежей не зависит от суммы:*

- а) налоговых платежей, включаемых в себестоимость продукции
- б) налоговых платежей, находящихся «вне» себестоимости продукции
- в) налоговых платежей, относимых на финансовые результаты
- г) чистой прибыли организации

3. *Управление налогами включает:*

- а) организацию налогового и бухгалтерского учета
- б) разработку схем минимизации налогов
- в) оптимизацию системы налогообложения в рамках действующего законодательства
- г) все перечисленное верно

4. *«Свободные зоны» предоставляют:*

- а) льготный налоговый режим
- б) ужесточенный налоговый режим
- в) незаконный налоговый режим
- г) уголовно-преследуемый режим

5. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- а) действием по уменьшению налоговых платежей
- б) действием по увеличению налоговых платежей
- в) действием по стабилизации налоговых платежей
- г) действием по снижению налоговых рисков

6. Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем налога на прибыль организации целесообразно:

- а) оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина
- б) оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо
- в) не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина
- г) отказаться от предпринимательской деятельности

7. Наиболее сильно финансовые ресурсы организации уменьшают налоги:

- а) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «над» себестоимостью
- б) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «внутри» себестоимостью
- в) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «вне» себестоимостью
- г) уплачиваемые заблаговременно

8. Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость) важно:

- а) уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет
- б) увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет
- в) уменьшать сами налоги, а не разницу, подлежащую уплате в бюджет
- г) уравнивать суммы входного и исходящего налога

9. Уменьшение налогов, находящиеся «внутри» себестоимости приводит к:

- а) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль

организаций

- б) снижению себестоимости и налога на прибыль организаций
- в) увеличению себестоимости и налога на прибыль организаций
- г) снижению налога на прибыль организаций

10. Для каких налогов следует стремиться к уменьшению налоговой базы:

- а) налога на прибыль организаций
- б) налога на доходы физических лиц
- в) налога на рекламу
- г) транспортного налога организаций

11. При планирование налога на прибыль организаций в первую очередь выделяются требования к:

- а) оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции
- б) оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия
- в) оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции
- г) оформлению налоговых доходов и расходов на предмет их участия в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций

12. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет за отчетный период, будет меньше:

- а) чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров
- б) чем меньше выполнено фактически оплаченных услуг и работ
- в) чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров и чем меньше будет выполнено фактически оплаченных услуг и работ

13. При планирование налога на доходы физических лиц следует заменять:

- а) индивидуальные выплаты на коллективные
- б) коллективные выплаты на индивидуальные
- в) индивидуальные выплаты на персональные
- г) работников на машины

14. Неоприходование приобретенных внеоборотных активов влечет сокрытие объекта по:

- а) налогу на имущество организаций
- б) налогу на прибыль организаций
- в) НДС
- г) транспортному налогу

15. Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это:

- а) противоправные действия
- б) не противоправные действия
- в) технические ошибки
- г) легальные действия

16. Сделка с товарами мировой биржевой торговли считается контролируемой для целей налогообложения, если сумма доходов по ней с одним контрагентом за год:

- а) превышает 1 млрд руб.
- б) превышает 100 млн руб.
- в) превышает 60 млн руб.
- г) составляет 0 руб.

17. Сделка, где хотя бы одна из сторон уплачивает ЕНВД или ЕСХН, и в числе других сторон есть лицо, не применяющее эти режимы, считается контролируемой для целей налогообложения, если сумма доходов по ней:

- а) превышает 1 млрд руб. в год
- б) превышает 100 млн руб. в год
- в) превышает 60 млн руб. за год
- г) 0 руб. за год.

18. Организация А продает организации В 1000 кг сухофруктов по цене 700 руб. за 1 кг. Одновременно было продано 50 кг сухофруктов организации С по 1000 руб. за 1 кг. Стоимость доставки включена в цену продажи. Организации А и С находятся в Краснодаре, В – в Самаре. Установите условия сделки:

а) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия по количеству поставляемых сухофруктов

б) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия по количеству поставляемых сухофруктов. Различия в ценах также обусловлены разными расходами на доставку товаров покупателям

в) сделки заключены на сопоставимых условиях. Различия в количестве и цене реализованного товара не являются существенными

г) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия в ценах реализованного покупателям товара

19. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль, составит:

а) 1 100 тыс. руб.

б) 140 тыс. руб.

в) 1 240 тыс. руб.

г) 0 руб.

20. Налоговым кодексом РФ для проверки соответствия цен рыночным установлены:

а) метод наблюдения

б) метод цены последующей реализации

в) метод стоимостного измерения

г) затратный метод

д) метод рентабельности собственного капитала

21. Яблочный нектар и яблочный сок, выпускаемые разными производителями, являются:

а) однородными товарами

б) идентичными товарами

в) не являются ни однородными, ни идентичными товарами

г) несравнимыми товарами

22. Одинаковые товары, отгруженные разным потребителям, являются:

а) не являются ни однородными, ни идентичными товарами

б) идентичными товарами

в) не являются идентичными, однако могут быть признаны однородными

г) несравнимыми товарами

23. *Мороженное с клубничным вкусом и мороженное со вкусом смородины одного производителя (единственное различие между ними заключается во вкусовой добавке) являются:*

а) идентичными товарами

б) однородными товарами

в) не являются ни однородными, ни идентичными товарами

г) несравнимыми товарами

24. *Организация X владеет 50 % акций организации Y, которая, в свою очередь, обладает 60 % акций организации Z. Согласно налоговому законодательству:*

а) организации X и Y, а также Y и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, так как доля прямого участия этих организаций в капитале друг друга превышает установленный предел

б) организации X и Y не являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, а организации Y и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу

в) организации X и Y, а также Y и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, так как доля косвенного участия этих организаций в капитале друг друга превышает установленный предел

25. *Организация X владеет 50 % акций организации Y, которая, в свою очередь, обладает 60 % акций организации Z. Согласно налоговому законодательству:*

а) организации X и Z являются взаимозависимыми, так как доля прямого участия организации X в капитале организации Z превышает 25 %

б) организации X и Z являются взаимозависимыми, так как доля косвенного участия организации X в капитале организации Z превышает 25 %

в) организации X и Z не являются взаимозависимыми, так как доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 50 %

г) организации X и Z не являются взаимозависимыми, так как доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 25 %

д) организации X и Z не являются взаимозависимыми, так как доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 60 %

26. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от другой организации, НЕ учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

а) если доля передающей организации в уставном капитале организации-получателя менее 50 %

б) если доля передающей организации в уставном капитале организации-получателя равна 50 %

в) если доля передающей организации в уставном капитале организации-получателя более 50 %

г) при любых обстоятельствах

27. Налогоплательщик предоставляет декларацию по НДС за 1 квартал 10 апреля, но 15 апреля выявил ошибку в поданной декларации, уплатил налог и представил заявление в налоговый орган. В этом случае налогоплательщику:

а) начисляется штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности

б) штрафные санкции не применяются

в) начисляется штраф за неправильное исчисления налоговой базы

г) предоставляется рассрочка

28. Налогоплательщик имеет переплату по одному налогу и недоимку по другому в один и тот же бюджет. В данном случае:

а) зачет производится «автоматически» налоговыми органами

б) зачет произвести нельзя

в) зачет производится по заявлению налогоплательщика налоговыми органами

г) зачет производится по судебному решению

29. Органы, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога на прибыль организаций:

а) Минфин РФ в части уплаты налога на прибыль организаций в региональный бюджет

б) административные органы субъекта РФ в части уплаты налога на прибыль организаций в региональный бюджет лет

в) финансовые органы субъекта РФ в части уплаты налога на прибыль организаций в региональный бюджет

г) таможенные органы в части налога на прибыль организаций, полученного от внешнеэкономической деятельности

30. Если организация в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите реализует оборудование, которое явилось обеспечением предоставления кредита, то в данном случае действие договора:

а) продлевается от 1 года до 3 лет

б) продлевается от 1 года до 5 лет

в) продлевается, но только в случае изменения предмета договора

г) расторгается



Практические задания

Задача 1. В организации на сентябрь 01 сентября текущего года на складе числилось 1400 шт. болтов по цене 7 руб. 50 коп.

15 сентября оприходовано 350 шт. по цене 8 руб. 30 коп.

19 сентября оприходовано 270 шт. по цене 9 руб. 50 коп.

26 сентября оприходовано 480 шт. по цене 10 руб.

Все цены без НДС.

Отпущено в производство:

16 сентября – 350 шт.

20 сентября – 250 шт.

27 сентября – 400 шт.

Определите: сумму материальных расходов, списываемую в сентябре текущего года, и остаток на 01 октября различными методами. Оцените налоговые последствия при различных способах списания.

Задача 2. Организация «А» реализовала организации «В» товар по цене 116 руб. Имеется информация о нескольких сопоставимых сделках. Так, на рынке идентичные товары реализуются другими поставщиками по ценам: 106 руб., 110 руб., 109 руб., 104 руб., 128 руб., 120 руб., 122 руб., 114 руб.

Определите, соответствует ли цена сделки (116 руб.) рыночной цене методом сопоставимых рыночных цен.

1. Цены других организаций по идентичным товарам, упорядоченные по возрастанию:

цена 1	цена 2	цена 3	цена 4	цена 5	цена 6	цена 7	цена 8

2. Минимальное значение интервала рыночных цен:

3. Максимальное значение интервала рыночных цен:

4. Попадает ли цена сделки (116 руб.) в полученный интервал цен?

5. Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет? _____.

Задача 3. Организация «А» в III квартале текущего года закупила у организации «В» товар объемом 600 т по цене 12 500 руб. /т (здесь и далее в задаче все цены даны без НДС). В этот же период организация «А» перепродала этот товар (без переработки) по цене 20 000 руб. /т нескольким не взаимозависимым по отношению к ней покупателям.

Имеются следующие данные отчета о финансовых результатов сопоставляемых организаций:

Показатель	Сопоставляемые организации				
	1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.	11700	9200	10300	10900	12100
Себестоимость продаж, тыс. руб.	8044	6254	6901	7194	7865

Определите, соответствует ли рыночным ценам стоимость приобретения товара (12 500 руб. /т) методом цены последующей реализации.

1. Определить валовую рентабельность продаж организации «А» и сопоставимых организаций, заполнив таблицу:

Показатель	Анализируемая организация «А»	Сопоставляемые организации				
		1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.						
Себестоимость продаж, тыс. руб.						
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.						
Валовая рентабельность продаж, %						

2. Минимальное значение интервала рыночной рентабельности:

3. Максимальное значение интервала рыночной рентабельности:

4. Рыночный интервал валовой рентабельности: _____

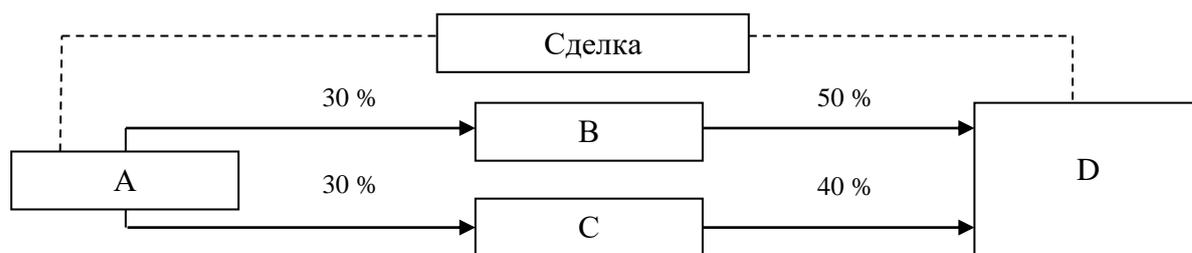
5. Попадает ли валовая рентабельность организации «А» в полученный интервал рентабельности? _____
6. Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет? _____
7. Какой должна быть рыночная цена товара в сделке между организацией «А» и «В» исходя из максимального значения интервала валовой рентабельности? _____
8. Исходя из максимального значения интервала валовой рентабельности наценка организации «А» должна составить: _____

Задача 4. Организация «А» реализовала услугу взаимозависимому лицу. Себестоимость услуги 400 руб. Цена продажи 550 руб. Рыночный интервал рентабельности затрат – от 18 % до 25 %.

Установите затратным методом, соответствует ли рыночным ценам цена продажи услуги.

1. Валовая рентабельность затрат по сделке: _____
2. Попадает ли валовая рентабельность затрат по сделке в рыночный интервал рентабельности? _____
3. Рыночная цена продажи услуги _____
4. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции продавца? _____
5. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции конечного покупателя? _____

Задача 5. Установите являются ли взаимозависимыми организации А и D?



→ – доля прямого участия в организации

Задача 6. Определите наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании следующих исходных данных:

– величина налога до проведения оптимизации составила 16 тыс. руб.;

– по варианту оптимизации «А» эта сумма может быть уменьшена до 15 тыс. руб.;

– по варианту оптимизации «В» – до 14 тыс. руб.

Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта «А» в 10 % , по варианту «В» – в 20 %.

Задача 7. Проанализируем целесообразность действий по налоговой оптимизации, используя критерий А. Н. Медведева, на основании следующих данных:

– величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций – 40 млн руб.;

– величина расходов – до проведения оптимизации – 26 млн руб.;

– после ее проведения правомерным способом – 30 млн руб.;

– стоимость мероприятий по налоговой оптимизации – 40 тыс. руб.;

– оценочная величина риска – 0,6 млн руб.

Задача 8. Учитывая все возможные риски, проанализируйте целесообразность создания «буферной» фирмы, находящейся на УСН, с целью снижения уплачиваемого налога, на основании следующих данных:

В отчетном году организация А, занятая розничной торговлей, продала товаров на 5,9 млн руб. (в т. ч. НДС – 900 тыс. руб.). Их себестоимость составила 2 млн руб. При покупке товаров организация уплатила НДС поставщикам в сумме 360 тыс. руб.

Вариант 1. Организация А работает по общей системе налогообложения, уплачивает налог на прибыль организаций.

Вариант 2. Реализация товаров идет через фирму на УСН – организацию В, которая платит налог с дохода. Товар ей был продан по цене 2,596 млн руб. (в т. ч. НДС – 396 тыс. руб.). В дальнейшем организация В перепродала товар за 5,9 млн руб.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Организация «А» реализовала товар взаимозависимой организации «В» за 400 руб. Организация «В» перепродала товар независимому покупателю за 450 руб. Рыночный интервал рентабельности продаж – от 18 % до 25 %.

Установите цену сделки между организациями «А» и «В» методом сопоставимой рентабельности.

1. Рентабельность продаж по сделке у организации «В»: _____
2. Попадает рентабельность продаж по сделке у организации «В» в рыночный интервал рентабельности? _____
3. Цена сделки между организацией «А» и «В» определяется у организации «В» в размере: _____

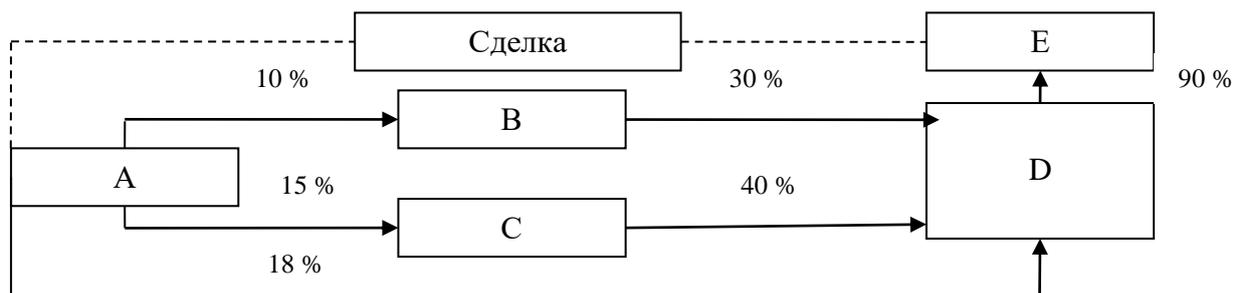
Задача 2. Организация «А» произвела продукцию, себестоимость которой составила 160 000 руб., и реализовала ее посреднику организации «В» за 200 000 руб. В свою очередь организация «В» продала эту продукцию за 300 000 руб.

На рынке имеется информация, что в сопоставимых сделках между независимыми лицами прибыль распределяется следующим образом: 35 % производителю, 65 % – перепродавцу.

Распределите полученную совокупную прибыль организаций «А» и «В», согласно требованиям НК РФ.

1. Прибыль организации «А»: _____
2. Прибыль организации «В»: _____
3. Совокупная прибыль по сделке: _____
4. Рыночная прибыль по сделке:
 - организации «А» _____
 - организации «В» _____
5. Сравните фактическую прибыль организаций «А» и «В» с рыночной прибылью: _____
6. Прибыль, принимаемая для целей налогообложения:
 - у организации «А» _____
 - у организации «В» _____

Задача 3. Установите являются ли взаимозависимыми организации А и Е?



→ – доля прямого участия в организации

Задача 4. В учете организации числится задолженность перед поставщиком в сумме 400 тыс. руб. Она возникла в 2016 г. Срок исковой давности по ней заканчивается в феврале 2019 г. Облагаемая прибыль организации за I квартал 2019 г. составила 300 тыс. руб. (без учета задолженности).

Учитывая все возможные последствия, проанализируйте целесообразность:

Вариант 1. Организация списала задолженность в феврале 2019 г.

Вариант 2. Организация перечислила в январе 2019 г. поставщику в погашение долга 5 тыс. руб.

Задача 5. Оцените систему управления исследуемой организации в отношении соответствия требованиям налогового законодательства на предмет рискоориентированности. Результаты соответствия представьте в тесте, приведенном в таблице 1. Окончательные выводы внесите в сводную таблицу 2.

Таблица 1 – Оценка влияния факторов на налоговые риски

Фактор	Высокий уровень влияния	Средний уровень влияния	Низкий уровень влияния
1. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ФИЛОСОФИЯ И СТИЛЬ РУКОВОДСТВА			
1.1. Отношение руководства к налоговым рискам	Склонность к риску	Умеренная осторожность	Несклонность к риску
1.2. Контроль за налоговыми рисками	Неудовлетворительный	Средняя степень контролируемости	Жесткий
1.3. Понимание руководством клиента значения налоговой отчетности	Недостаточное	Средняя степень понимания	Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с налоговой отчетностью
1.4. Готовность к исправлению ошибок и искажений	Отсутствие готовности, нежелание вносить изменения	Степень готовности неопределенна	Руководство понимает необходимость внесения корректировок и совершает необходимые действия в этом направлении
1.5. Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам налогообложения	Случаи обращения отсутствуют	Руководство иногда проводит консультации с аудиторам	Широкое использование практики проведения консультаций
1.6. Восприятие и выполнение рекомендаций сторонних консультантов	Руководство не предпринимает никаких действий в направлении выполнения рекомендаций	Частичное выполнение рекомендаций	Выполнение всех рекомендаций сторонних консультантов
1.7. Статус системы внутреннего контроля в организации (степень приоритетности)	Низкий	Промежуточный статус	Высокий статус
1.8. Процедуры контроля за исправлением ошибок и искажений в налоговом учете и отчетности	Отсутствует	Частичная организация необходимых процедур	Хорошо организованная система процедур и тщательно разработанная стратегия контроля

Фактор	Высокий уровень влияния	Средний уровень влияния	Низкий уровень влияния
2. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА			
2.1. Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности бизнеса клиента	Недостаточное	Относительное	Высокая степень соответствия
2.2. Распределение каналов ответственности и полномочий	Неясное выделение каналов ответственности и полномочий	Неформальное разграничение ответственности и полномочий высшим руководством	Формальное определение руководством соответствующих каналов и их документальное закрепление
2.3. Уровень, на котором разрабатываются процедуры и стратегии утверждения сделок	Не определен	Определяется неформально высшим руководством	Определяется формально высшим руководством
2.4. Вовлечение руководства в контроль за обработкой данных	Недостаточное	Умеренное	Широкое
2.5. Системы коммуникации между руководством учетных подразделений и подразделений, занимающихся обработкой информации	Организованы плохо	Организованы недостаточно хорошо	Организованы хорошо
3. РАСПЕРЕДЕЛЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ			
3.1. Разработка деловой стратегии и кодекса поведения	Разработки такого рода отсутствуют	Разработки выполняются неформально и охватывают не все сферы хозяйственной деятельности	Разработка стратегий зафиксирована документально
3.2. Разработка стратегий на случай возникновения конфликтов интересов	Не разрабатываются	Разрабатываются неформально или частично	Разработка стратегий формально закреплена в документах клиента
3.3. Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий	Ответственность и полномочия не устанавливаются	Проводится ограниченное и неформальное установление	Ответственность и полномочия устанавливаются на предприятии формально
3.4. Установление ответственности сотрудников (включая особые обязанности)	Ответственность не устанавливается	Ответственность частично устанавливается и документально оформляется	Ответственность полностью устанавливается и документально оформляется

Фактор	Высокий уровень влияния	Средний уровень влияния	Низкий уровень влияния
4. КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА			
4.1. Установление кадровой политики и практики, соответствующей величине и структуре предприятия	Такая политика не устанавливается	Кадровая политика частично устанавливается	Кадровая политика устанавливается полностью
4.2. Образование, опыт, квалификация и компетенция персонала предприятия	Низкий уровень	Средний уровень	Высокий уровень
4.3. Понимание персоналом своих обязанностей и методики работы	Плохое понимание	Среднее понимание	Ясное понимание
4.4. Наблюдение за персоналом	Плохое	Среднее	Хорошее
4.5. Обучение персонала основам налогообложения	Обучение персонала не проводится	Проводится ограниченное обучение персонала	Проводится всестороннее обучение персонала
4.6. Текучесть кадров в системе учета	Текучесть кадров высокая	Текучесть кадров умеренная	Текучесть кадров низкая
4.7. Загруженность персонала в системе учета	Загруженность работников чрезмерная	Загруженность умеренная	Загруженность работников находится на обоснованном уровне
5. ВНЕШНЯЯ ОТЧЕТНОСТЬ			
5.1. Соблюдение графика составления отчетности	График соблюдается плохо	Среднее качество соблюдения графика составления отчетности	График соблюдается хорошо
5.2. Создание классификации счетов и составление руководств по учету	Данный вид работ выполняется плохо	Среднее качество выполнения данного вида работ	Данный вид работ выполняется хорошо
5.3. Выявление изменений в налоговом законодательстве	Изменения выявляются плохо	Изменения выявляются недостаточно хорошо	Изменения выявляются хорошо и предпринимаются соответствующие действия, чтобы обеспечить согласованность
5.4. Согласование внешней отчетности с внутренними отчетами руководства	Внешняя финансовая отчетность и внутренние отчеты руководства согласованы плохо	Внешняя и внутренняя отчетность согласованы недостаточно хорошо	Внешняя и внутренняя отчетность согласованы хорошо. Отклонения выявляются и объясняются

Фактор	Высокий уровень влияния	Средний уровень влияния	Низкий уровень влияния
6. ВНУТРЕННИЕ ОТЧЕТЫ РУКОВОДСТВА			
6.1. Установление и поддержание системы внутренней отчетности в соответствии с величиной и структурой предприятия	Данные действия недостаточны	Данные действия ограниченные	Устанавливается всесторонняя система внутренней отчетности, которая впоследствии хорошо поддерживается
6.2. Бюджет, прибыль, налоги и другие финансовые и производственные цели:			
а) установление	Не устанавливаются	Устанавливаются неформально или частично	Установление производится формально
б) информирование	Информирование не производится	Информирование производится неформально или частично	Информирование производится формально
в) контроль	Контроль не осуществляется	Контроль осуществляется неформально или частично	Контроль осуществляется формально
6.3. Выявление отклонений от запланированного хода деятельности	Отклонения не выявляются	Отклонения выявляются неформально или частично	Отклонения выявляются на формальной основе
6.4. Информирование руководства об отклонениях	Руководство не информируется об отклонениях	Руководство информируется неформально или частично	Формально информируется соответствующий уровень руководства
6.5. Изучение отклонений и предпринимаемые корректирующие действия	Отклонения не изучаются	Отклонения изучаются неформально или частично	Отклонения формально изучаются соответствующим уровнем руководства и своевременно предпринимаются корректирующие действия
6.6. Установление процедур по защите от несанкционированного доступа к документам, записям и активам и от их уничтожения	Данные процедуры не устанавливаются	Данные процедуры устанавливаются неформально или устанавливаются частично	Данные процедуры формально устанавливаются
6.7. Установление политики по развитию и совершенствованию системы учета и контроля	Такая политика не устанавливается	Данная политика устанавливается неформально или частично	Такая политика устанавливается формально

Фактор	Высокий уровень влияния	Средний уровень влияния	Низкий уровень влияния
6.8. Установление политики по контролю за доступом к программам и файлам	Данная политика не устанавливается	Данная политика устанавливается неформально или частично	Такая политика устанавливается формально
6.9. Контроль за выполнением п. 6.6, 6.7 и 6.8.	Контроль осуществляется плохо	Качество контроля среднее	Контроль осуществляется хорошо
7. СОГЛАСОВАНИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ			
7.1. Где это возможно, установление процедур, гарантирующих согласованность:			
а) со всеми формами налогообложения	Не устанавливаются	Устанавливаются неформально или частично	Устанавливаются формально
б) с правительственным контролем за коммерческой практикой	Не устанавливаются	Устанавливаются неформально или частично	Устанавливаются формально
в) требованиями законодательных и контролирурующих органов (вписать соответствующие)	Не устанавливаются	Устанавливаются неформально или частично	Устанавливаются формально
7.2. Контроль за процедурами, описанными в п. 7.1	Контроль осуществляется плохо	Качество контроля среднее	Качество контроля среднее

Таблица 2 – Сводная информация

Факторы	Уровни влияния			Итоговые данные
	Высокий	Средний	Низкий	
1. Управленческая философия и стиль управления				??/?
2. Организационная структура				??/?
3. Установление полномочий и ответственности				??/?
4. Кадровая политика и практика				??/?
5. Внешняя отчетность				??/?
6. Внутренние отчеты руководства				??/?
7. Согласованность с требованиями, наложенными внешними органами				??/?
Оценка общего состояния системы управления				??/?

Следствием проведенного исследования должны быть сформированные ответы на следующие вопросы:

1. Какие факторы влияют на переплату налогов и налоговые риски в организации?

2. Какие требования налогоплательщик предъявляется к системе внутреннего налогового контроля?

3. Можно ли определить в организации: где, когда и кем совершена налоговая ошибка?

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1	Характеристика налоговых рисков	3
Глава 2	Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков	10
Глава 3	Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации и минимизации налоговых рисков	20
Глава 4	Сущность налоговой оптимизации	34
Глава 5	Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	43

Учебное издание

Кругляк Зинаида Ивановна, Смольнякова Марина Валерьевна

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Усл. печ. л. – 3,7. Уч.-изд. л. – 2,9.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13