

Министерство образования и науки Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
КАФЕДРА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальности 080502

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2011

Составители: *А. В. Стаценко, Л. И. Спицына.*

Налоговое планирование: Методические указания для выполнения контрольной работы / СПбТЭИ; Сост.: Стаценко А. В., Спицына Л. И. – СПб., 2011. – 9 с.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры 27 января 2011 года, протокол № 7.

В методических указаниях рассмотрен порядок подготовки студентами контрольной работы, требования к ее оформлению.

Предназначено для студентов заочного обучения III-с и IV курса специальности 080502 «Экономика и управление на предприятиях торговли и общественного питания», рекомендовано студентам второго высшего образования специальностей 080502 «Экономика и управление на предприятиях торговли и общественного питания» и 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», изучающих дисциплину «Налоговое планирование».

1. Общие положения

1.1. В соответствии с утвержденными рабочими планами студенты заочной формы обучения (специальность 080502) выполняют контрольную работу по дисциплине «Налоговое планирование». Установлен следующий порядок подготовки и проверки материалов контрольной работы.

1.2. Работа оформляется в полном соответствии с настоящими методическими указаниями. Форма титульного листа приведена ниже:

Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

КАФЕДРА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Заочное отделение

Специальность: 080502

Курс ____

Группа ____

Зачетная книжка № _____

Выполнил (ФИО) _____

Преподаватель _____

(заполняется лаборантом кафедры)

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2011

1.3. Задания для выполнения работы распределяются в соответствии с начальной буквой фамилии студента (см. «Распределение заданий»).

1.4. Оформленная в соответствии с методическими указаниями контрольная работа до начала сессии передается (пересылается) студентом на кафедру права и налогообложения, и после ее регистрации в этот же день через методиста кафедры направляется преподавателю на проверку.

1.5. Срок проверки – до 7 дней. Следует обратить внимание на то, что работа, выполненная с нарушением формальных требований и правил по оформлению (см. «Порядок оформления контрольной работы»), возвращается студенту на доработку без проверки ее содержательной стороны.

1.6. Проверенная контрольная работа может быть зачтена или направлена на доработку. Работа с пометкой «Зачтено» возвращается студенту для ее последующего предоставления на итоговом зачете (экзамене). После зачета (экзамена) по дисциплине работа остается на кафедре, передается в архив и хранится в установленном порядке.

1.7. Работа с пометкой «На доработку» после регистрации на кафедре возвращается студенту, и проходит заново установленный по срокам цикл проверки.

1.8. Без наличия контрольной работы с отметкой «Зачтено» студент для сдачи итогового зачета (экзамена) по дисциплине не допускается.

2. Распределение заданий

Задания для выполнения контрольной работы распределены в соответствии с начальной буквой фамилии студента. Каждое задание включает два теоретических вопроса из 14 предложенных тем и практическое задание по определенному налогу.

Задания для контрольных работ

Начальная буква фамилии студента	Номера тем по теории налогов	Название налога(-ов) для практического задания
1	2	3
А, Н	1, 7	Планирование (оптимизация) НДС (гл. 21 НК РФ)
Б, О	2, 8	Планирование (оптимизация) налога на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)
В, П	3, 9	Планирование (оптимизация) налога на прибыль (гл. 25 НК РФ)
Г, Р	4, 10	Планирование (оптимизация) земельного налога (гл. 31 НК РФ)
Д, С	5, 11	Планирование (оптимизация) системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ)

Окончание табл.

1	2	3
Е, Т	6,12	Планирование (оптимизация) транспортного налога (гл. 28 НК РФ)
Ж, З	2, 6	Планирование (оптимизация) налога на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)
У, Ч	1, 9	Планирование (оптимизация) водного налога (гл. 25.2 НК РФ)
И, Ф	3, 7	Планирование (оптимизация) налога на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ)
К, Х	4, 8	Планирование (оптимизация) акцизов (гл. 22 НК РФ)
Л, Ц	5, 9	Планирование (оптимизация) налога на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)
М, Ш, Щ	6, 13	Планирование (оптимизация) взносов во внебюджетные фонды
Э, Ю, Я	7, 14	Планирование (оптимизация) упрощенной системы налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

3. Теоретическая часть

Теоретическая часть включает развернутый ответ по каждой из двух заданных тем и выполняется по данным различных литературных источников. При ответе по теоретической теме необходимо уделить особое внимание ответам на все подвопросы задания (см. далее).

Содержание тем дисциплины «налоговое планирование»

1. Основы налогового планирования

История возникновения и развития налогового планирования. Понятие, сущность и сфера применения налогового планирования. Виды налогового планирования и их содержание.

2. Методы налогового планирования

Общая характеристика методов налогового планирования. Методы налогового планирования.

3. Ограничения в системе налогового планирования

Специальные методы ограничения сферы применения налогового планирования. Проблемы оптимизации налогов и гарантии, предоставляемые государством для налогоплательщиков. Судебная практика в налоговом планировании.

4. Планирование в налогообложении на государственном уровне

Роль налогового планирования в государственной налоговой политике, его сущность и задачи. Этапы и механизм реализации общегосударственного налогового планирования. Налоговый потенциал и методы его оценки.

5. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта

Сущность и значение налогового планирования на микроуровне, его функции. Методы, элементы и этапы налогового планирования на уровне фирмы. Организация процесса налогового планирования на предприятии, его информационное обеспечение.

6. Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Диагностика деятельности фирмы в целях налогового планирования. Разработка налогового бюджета организации.

7. Налоговая оптимизация как элемент налогового планирования

Содержание налоговой оптимизации, методы ее осуществления. Общие способы налоговой оптимизации. Специальные методы налоговой оптимизации.

8. Планирование (оптимизация) НДС

Планирование налоговой базы по НДС. Планирование налоговых вычетов по НДС. Особенности исчисления и планирования НДС при различных видах деятельности.

9. Планирование (оптимизация) налога на прибыль организаций

Планирование доходов от реализации и внереализационных доходов. Планирование расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. Планирование нормируемых расходов.

10. Планирование (оптимизация) налога на имущество организаций

Планирование налоговой базы по налогу на имущество. Порядок и методы начисления амортизации по основным средствам в целях налогообложения и налогового планирования.

11. Планирование (оптимизация) специальных налоговых режимов

Планирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения. Сравнительная характеристика различных видов УСН. Преимущества и недостатки УСН для предприятий малого бизнеса.

12. Планирование (оптимизация) прочих налогов

Планирование акцизов. Планирование налога на доходы физических лиц. Планирование транспортного налога.

13. Особенности налогового планирования различных видов деятельности

Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса. Значение налогового планирования для крупнейших налогоплательщиков. Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

14. Международное налоговое планирование

Международное налогообложение. Зарубежный опыт налогового планирования. Юрисдикции, позволяющие оптимизировать налоговые платежи.

4. Практическая часть

4.1. Ответ на практическое задание предусматривает усвоение студентами сущности планирования и оптимизации определенного налога, указанного в задании. Поэтому необходимо в первую очередь **изучить действующие нормативно-правовые акты** по данному налогу.

4.2. Затем в ответе **приводятся общие сведения о данном налоге**: аспекты, классификация, экономическая сущность, удельный вес в системе налогов РФ и т. п.

4.3. Главное в ответе – это **описание элементов налога и стратегии оптимизации налога**. При этом целесообразно руководствоваться следующей общей схемой рассмотрения этих составляющих конкретного налога:

- Субъект налогообложения, предмет и объект налогообложения.
- Налоговая база и налоговый период.
- Ставка налога и метод налогообложения.
- Налоговые льготы, порядок и способы их применения.
- Порядок, способы и сроки исчисления налога.
- Особенности планирования налога.
- Выбор выгодной для организации стратегии и тактики оптимизации налога.

Примечание. Пользуясь нормативными документами и специальной литературой, следует учитывать, что налоговое законодательство постоянно находится в процессе реформирования, поэтому при ответах как на теоретические вопросы, так и на практическое задание необходимо корректировать информацию в соответствии с действующими нормативными актами.

5. Порядок оформления контрольной работы

5.1. Работа оформляется в тетради, папке или на отдельных сшитых листах. Допускаются различные варианты ее оформления. Предпочтительным является оформление материалов на компьютере или в машинописном виде.

5.2. Если материалы подготовлены в рукописном виде, почерк должен быть разборчивым и внятным. Не допускается использование цветных чернил или цветной пасты.

- 5.3. Объем материала по каждому вопросу должен быть примерно:
2,0–3,0 страниц компьютерной распечатки;
3,0–4,0 страниц машинописного текста;
4,0–5,0 страниц рукописного текста.

5.4. Все страницы должны быть пронумерованы; следует выделять поля для заметок преподавателя, необходимо разделять между собой вопросы и параграфы.

5.5. В конце работы приводится список использованной студентом литературы.

Оформление литературных источников должно учитывать требования ГОСТа.

5.6. Контрольная работа, выполненная с нарушением указанных требований и правил, возвращается на доработку без проверки ее содержательной стороны.

Примечание. Для выполнения практического задания необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации и последующие изменения и дополнения, внесенные в нормативные налоговые акты.

6. Рекомендуемые литература и источники в Интернете

6.1. Кодексы Российской Федерации: налоговый, гражданский, об административных правонарушениях, уголовный.*

6.2. Основная литература

1. *Вылкова Е. С., Романовский М. В.* Налоговое планирование: Учебник. – СПб.: Питер, 2004.

2. *Евстигнеев Е. Н.* Основы налогового планирования. – СПб.: Питер, 2004.

3. Налоговая оптимизация. Принципы. Методы. Рекомендации. Арбитражная практика / Под ред. *А. В. Брызгалкина.* – М.: Юрайт-Издат, 2007.

4. *Митюкова Э. С.* Налоговое планирование: анализ реальных схем. – М.: Эксмо, 2011.

5. Налоговое планирование в бизнесе / Под ред. *Ф. Н. Филиной.* – М.: Гросс-Медиа, РОСБУХ, 2008.

6. *Овчинникова Н. О.* Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов: Практическое пособие. – М.: ИДК «Дашков и К°», 2010.

Примечание: Другие источники – учебники, учебные пособия, монографии, журналы – указаны в приведенных изданиях.

6.3. Ресурсы в Интернете**

6.3.1. Правовые системы – consultant.ru; garant.ru; kodeks.ru

* В действующей редакции, а также в новой редакции с изменениями, вступающими в силу с очередного периода. После принятия соответствующих законов новые редакции публикуются в информационно-правовых системах, например, Консультант Плюс Интернет.

** **Внимание!** Некоторые информационные ресурсы Интернета (в том числе готовые варианты контрольных работ) содержат недостоверные или явно устаревшие сведения по налогам и налогообложению. Использование их серьезно влияет на качество ответов и оценку контрольной работы студента. Поэтому приведены сайты, которые лишены указанных недостатков и могут быть использованы в работе.

6.3.2. Официальные сайты

- ✓ nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы.
- ✓ rnk.ru – Российский налоговый курьер.

6.3.3. Частные сайты

- ✓ 26-2.ru – журнал «Упрощенка».
- ✓ 26-3.ru/main/news.phtml – журнал «Вмененка».
- ✓ akdi.ru – АКДИ «Экономика и жизнь».
- ✓ audit-it.ru – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит.
- ✓ buhonline.ru – Бухгалтерия Онлайн: портал для бухгалтеров.
- ✓ buhsmi.ru/rubricator/buh/nalog – БухСМИ. Налоги.
- ✓ cnfp.ru – Группа компаний «Налоги и финансовое право».
- ✓ dist-cons.ru/modules/calculation/p203.html – Налоговый учет.
- ✓ econ-profi.ru – ЭКОН-ПРОФИ.
- ✓ gazeta-unp.ru/index.htm – газета «Учет. Налоги. Право».
- ✓ glavbukh.ru/notfound – практический журнал «Главбух».
- ✓ kadis.ru – информационно-правовой портал Северо-Запада.
- ✓ klerk.ru/news – Клерк. Ру.
- ✓ nalogplan.ru – Практическое налоговое планирование.
- ✓ pravcons.ru – Интернет портал для бухгалтера, юриста, директора.

6.4. Специализированный сайт авторов СПб ТЭИ

- ✓ eeenn.narod.ru – Мультимедийное учебное пособие по налоговым дисциплинам.

Примечание: В связи с частыми изменениями налогового законодательства при написании контрольной работы следует руководствоваться источниками (в том числе литературой), которые постоянно обновляются на специализированном сайте.