

УДК 336.221.2(470+571)(075.8)
ББК 65.261.41-23(2Рос)я73-1
С89

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор *А.Т. Петрова*
(зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
Торгово-экономического института Сибирского федерального университета)
кандидат экономических наук, доцент *Е.А. Елгина*
(зав. кафедрой экономики Красноярского института железнодорожного транспорта
Иркутского государственного университета путей сообщения)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Суглобов, Александр Евгеньевич.
С89 Основы налогового планирования: учеб. пособие для
студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 247 с.

И. Мигунова, Марина Ивановна.

ISBN 978-5-238-02655-8

Агентство СІР РГБ

Рассмотрены теоретические основы налогового планирования. Изложенный материал подкреплён вопросами и заданиями для контроля за усвоением материала, итоговыми тестовыми заданиями и приложениями.

В пособии учтены изменения действующего налогового законодательства по состоянию на 1 сентября 2014 г.

Для бакалавров, обучающихся по направлению 080100.68 «Экономика», и студентов вузов, учебным планом которых предусмотрено изучение дисциплин «Налоговое планирование», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет», «Налоговый аудит», а также финансовых директоров, налоговых консультантов, профессиональных бухгалтеров и практических работников.

ББК 65.261.41-23(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-02655-8

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2015

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме запрещается без письменного разрешения издательства.

Оглавление

Предисловие	3
Глава 1. Теоретические основы налогового планирования в организации	5
1.1. Налоговое планирование в организации: понятие, сущность, принципы и этапы	5
1.2. Виды налогового планирования	18
1.3. Методы и инструменты налогового планирования	23
1.4. Пределы (ограничения) налогового планирования	29
1.5. Уклонение от налогообложения и ответственность за налоговые правонарушения	31
1.6. Отношение государства к налоговому планированию	32
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	34
Глава 2. Налоговый анализ	35
2.1. Налоговая нагрузка организации	35
2.2. Система показателей результативности налогового планирования	39
2.3. Налоговые риски организации. Классификация и оценка налоговых рисков	47
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	66
Глава 3. Методология налогового планирования	67
3.1. Налоговое поле предприятия	67
3.2. Учетная политика для целей налогообложения	68
3.3. Договорная политика организации	73
3.4. Метод офшора	75
3.5. Двойное налогообложение	83
3.6. Трансфертное ценообразование как способ регулирования налоговой нагрузки головной и дочерних компаний	89
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	96

Глава 4. Организация корпоративного налогового планирования	97
4.1. Задачи и функции специальных налоговых служб (специалистов)	97
4.2. Консультационное обслуживание налогоплательщиков по налоговым вопросам	112
4.3. Налоговый бюджет	115
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	118
Тесты	119
Библиографический список	128
<i>Приложение А. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок</i>	133
<i>Приложение Б. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды</i>	162
<i>Приложение В. Ответственность за нарушение налогового законодательства</i>	166
<i>Приложение Г. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства</i>	175
<i>Приложение Д. Варианты элементов учетной политики</i>	178
<i>Приложение Е. Пример приказа об учетной налоговой политике</i>	185
<i>Приложение Ж. Перечень стран, с которыми заключен договор об избежании двойного налогообложения</i>	189
<i>Приложение И. Федеральный закон от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения»</i>	193
<i>Приложение К. Документация, применяемая в процессе планирования налоговых отчислений</i>	232
<i>Приложение Л. Фрагмент матрицы принятия решений в процессе налогового планирования</i>	234
<i>Приложение М. Примеры должностных инструкций лиц, занятых в процессе налогового планирования (для средних предприятий)</i>	236