

УДК 336.02 (075.8)
ББК 65.261.4 я73
А 64

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
Северо-Кавказского федерального
университета

А 64 **Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы:** практикум /
сост. Блудова С. Н. – Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2015. – 113 с.

Практикум составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВПО к подготовке выпускника для получения квалификации (степени) бакалавр. Утверждены на заседании кафедры налогов и налогообложения (протокол № 3 от 01 октября 2014 г.).

Предназначен для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 – Экономика (профиль «Налоги и налогообложение»).

Составитель

канд. экон. наук, доцент *С. Н. Блудова*

Рецензенты:

канд. экон. наук, доцент *Е. П. Нехай*,
канд. экон. наук, доцент *Е. Н. Куц*

© ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский
федеральный университет», 2015

ВВЕДЕНИЕ

Стратегической целью налоговой оптимизации является не только экономия на налоговых платежах, но и сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов, снижение налоговых рисков.

Несмотря на большое количество существующих в России налогов, основу налоговой системы и львиную долю налоговых поступлений обеспечивают так называемые «основные» налоги. К ним можно отнести налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, акцизы, таможенные пошлины, налог на доходы физических лиц. Значение прямых налогов, в частности, налога на прибыль организаций, падает, а косвенных налогов, и особенно НДС, растет. Остальные налоги составляют некоторый налоговый фон. Налоговое планирование в организациях направлено на минимизацию именно основных налогов, поскольку нередко их снижение приводит к соответствующему уменьшению и всех остальных налогов.

Минимизацию налогов надо рассматривать как двойственное явление. Большая налоговая нагрузка, наличие различных способов и форм налогового контроля со стороны государства приводят к тому, что налогоплательщик любыми способами пытается сэкономить на налогах, а государство – выявить незаконные способы налоговой экономии. Стремление налогоплательщиков не платить налоги или платить их в меньшем размере будет существовать до тех пор, пока налоги остаются основным источником доходной части бюджета. Это явление обусловлено основной функцией налогов – фискальной и экономико-правовым содержанием налога – легальное, принудительное и обязательное изъятие части собственности граждан и их объединений для государственных нужд. Попытки снижения налогов направлены на защиту своего имущества, в том числе, и от государства. Защита имущества является сильнейшей мотивацией уменьшения налогового бремени. Но любые шаги, предпринятые налогоплательщиком для снижения налогов, сталкиваются с активным противодействием государственных фискальных и правоохранительных органов, так как государство вынуждено защищать свои финансовые интересы.

НК РФ упорядочил процесс осуществления налогового контроля и расширил круг правовых способов защиты прав и интересов налогоплательщиков. Многие положения НК РФ налогоплательщик может использовать для своей защиты при уменьшении налогов, например, право на получение разъяснений от налоговых органов, принцип «все сомнения в пользу налогоплательщика», запрет на проведение повторных налоговых проверок налоговыми органами и др. Однако налоговая система любой страны, какой бы справедливой она ни была, затрагивает интересы налогоплательщиков – юридических и физических лиц, изымая в пользу государства часть их доходов. Налогоплательщики постоянно ведут поиск возможных способов уменьшения налогового бремени. Некоторые выбирают уклонение от уплаты налогов. Они минимизируют свои налоговые обязательства незаконно – путем сокрытия налоговых обязательств и представления в налоговые органы заведомо ложной информации. Но в основном налогоплательщики четко понимают, что налоги неизбежны и платить их необходимо. Они выбирают минимизацию налоговых обязательств с помощью использования налоговых льгот и максимального учета возможностей оптимизации и минимизации налоговых платежей в рамках общего стратегического планирования предприятия.

Большое значение для оптимизации налогообложения имеет учетная политика организации (для целей бухгалтерского учета и налогообложения). Все составляющие учетной политики раскрываются применительно к конкретным ситуациям, в которых она может иметь решающее значение для оптимизации налогообложения.

Практикум содержит необходимую информацию об экономической сущности и методах оптимизации налогооблагаемой базы.

Общая характеристика практической работы студента при изучении дисциплины

При изучении данной дисциплины студент, в соответствии с учебным планом и рабочей программой, должен получить определенные навыки и умения.

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания экономического механизма налогообложения и навыков

по анализу и принятию управленческих решений в области оптимизации налогооблагаемых показателей.

Задачами изучения дисциплины являются:

- ознакомление студентов с источниками налогового законодательства в Российской Федерации;
- изучение методов, принципов оптимизации и ее роли в хозяйственной деятельности налогоплательщиков;
- освоение основных способов, форм и методов анализа и оптимизации налогооблагаемых показателей;
- освоение практических способов и методов оптимизации налоговых платежей;
- приобретение навыков принятия управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Теоретические основы налоговой оптимизации	
Цель и задачи курса	6
Вопросы и задания	14
Налоговая база	18
Оптимизация налога на прибыль	24
3. Налоговая оптимизация учетной политики по налогу на прибыль	24
4. Налоговая оптимизация резервов по налогу на прибыль	32
5. Оптимизация расходов на управление и маркетинг, лицензионные платежи	37
Оптимизация налога на добавленную стоимость	
6. Налоговая оптимизация учетной политики по НДС	49
7. Освобождение от уплаты НДС	55
8. Преимущества посреднических договоров	59
9. Способы самофинансирования компаний в холдинге	63
Оптимизация налогов и взносов, начисляемых на заработную плату	
10. Оптимизация налогов и взносов, начисляемых на заработную плату	70
11. Налоговая оптимизация трудовых договоров	75
12. Оптимизация налогообложения при повышении заработной платы	79
Оптимизация налога на имущество	
14. Методы оптимизации налогообложения имущества	88
15. Налоговая оптимизация учетной политики при налогообложении имущества	92
16. Оптимизация УСН	97
17. Налоговая оптимизация при определении налогооблагаемой базы при УСН	99
Оптимизация ЕНВД	
18. Методы оптимизации ЕНВД	102
Литература	108