

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

для студентов

II курса дневного отделения,

III курса заочного отделения

ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Т. Г. ШЕВЧЕНКО

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

для студентов

II курса дневного отделения,

III курса заочного отделения

Тирасполь, 2013

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» – Тирасполь, 2013 год. – 28 с.

Методические указания предназначены для определения уровня знаний и оценки степени усвоения материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов 2 курса дневной формы обучения, 3 курса заочной формы обучения.

Составитель:

Изместьева С.Ю., доцент

Баранова Н.И., ст. преподаватель

Рецензент:

Н.Г. Гарбар., советник Президента Приднестровской Молдавской Республики по вопросам финансов

Утверждено Научно-методическим Советом ПГУ им. Т. Г. Шевченко

Раздел 1. Задачи.

Предприятие за 2009 год:

1. Реализовало швейные изделия:
А) на экспорт на 40 т.дол.США(курс доллара 9 руб.)
Б) на внутренний рынок на 250 т.р. Затраты - 800 т.р.
2. Произвело и реализовало металлопрокат на 900т.р., затраты 1100 руб.
3. Произвело детские металлические кровати на 340 т.р. затраты 300 т.р.
4. Оказало транспортные услуги на 170 т.р., затраты 150 т.р.
5. Выполнило на сторону специальных строительно-монтажных работ на 70 т.р., затраты 100 т.р.
6. Реализовано товаров на 420 т.р. закупленных за 650 т.р. Издержки составили 80 т.р.
7. Прдало станок за 90 т.р. первоначальная стоимость 150 т.р. износ 80 т.р.
8. Прдало сырье балансовой стоимостью 20 т.р.
9. Получило финансовую помощь из-за пределов ПМР в сумме 153 т.р., из которых 70 т.р. для приобретения жилья работникам.
10. Получило средства из бюджета на выплату пособий ветеранам войны 25 т.р.
11. Получило от поставщика сырья неустойку в сумме 30 т.р. и возмещение причиненного ущерба в сумме 10 т.р.
12. Списало на доходы кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 18 т.р.
13. Самостоятельно выявило прибыль за 2000 год в сумме 12 т.р.
14. Израсходовало на проведение НИОКР 45 т.р.
15. Построило и ввело в эксплуатацию швейный цех стоимостью 120 т.р.

16. Перечислило дому ребенка 50 т.р.

17. Израсходовало на граждан, трудоустройство с центра занятости в сумме 65 т.р.

18. Начислило износ за 2009 год в сумме 40 т.р.

19. Торговля осуществляется исключительно в Дубоссарах (филиал), головное предприятие расположено в г. Тирасполе

20. Нормативы отчислений: Тирасполь 60/40	80/20
Дубоссары 50/50	30/70

Раздел 2. Методические рекомендации по методике расчета налоговой нагрузки

Тема 1. Налоговая нагрузка организации

Организации должны рассчитывать налоговую нагрузку для того, чтобы понять, насколько их деятельность и уплата налогов может привлечь внимание налоговых органов, которые могут принять решение о проведении выездной налоговой.

Помимо этого расчет налоговой нагрузки может иметь еще одну важную для организации цель – это прогнозирование налогового бремени на будущий период. Деятельность организации обычно не стоит на месте - одни направления «сворачиваются», другие развиваются, реализуются новые проекты. За счет этого налоговая нагрузка может изменяться. Размер налоговой нагрузки зависит от результатов деятельности организации, динамики налоговых баз, изменения внешних факторов, влияющих на порядок исчисления и уплаты, налогов.

Для больших предприятий важно прогнозировать налоговую нагрузку в будущих периодах. Важно оценить, какой объем налогов должна будет уплачивать организация, например, за счет расширения своей деятельности. На основании этого можно сделать вывод о том, сколько средств останется «свободными», например, для инвестирования.

Дополнительно можно рассчитать долю налогов в выручке, прибыли, зарплатных налогов в фонде оплаты труда и т.д. Все это должно помочь организации в налоговом планировании отчислений в бюджет. При этом также важно предусмотреть различные налоговые риски, которые могут повлиять на увеличение налоговой нагрузки.

Рекомендуется ежегодно просматривать Основные направления бюджетной и налоговой политики Приднестровской Молдавской Республики, которые ежегодно принимаются и раскрывают действия

государства в области налогообложения на ближайшие 3 года. В документе достаточно подробно описаны планируемые изменения в отношении тех или иных налогов, за счет чего организация может заранее рассчитать увеличение или уменьшение налогового бремени.

Целью налогового планирования является в первую очередь соблюдение баланса интересов государства и организации. То есть организация вправе использовать предусмотренные законодательством способы оптимизации налоговых платежей и тем самым снизить налоговую нагрузку.

Таким образом, налоговая нагрузка применяется для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Такой показатель зависит от множества факторов: начиная от вида деятельности (что лежит в основе классификации налоговых органов) и заканчивая особенностями ведения налогового и бухгалтерского учета.

Для краткосрочного планирования расчет налоговой нагрузки, используемый налоговыми органами, необходим для оценки возможного проведения в организации выездной налоговой проверки для среднесрочного планирования такой показатель поможет оптимизации налогового бремени, могут обыгрываться несколько возможных вариантов налоговой нагрузки, например за счет использования различных видов договоров. Но, как показывает практика, любая организация нуждается в планировании и прогнозировании налоговых отчислений в бюджет, а также оценке влияния на свою деятельность налоговой политики государства.

Тема 2. Методики определения налоговой нагрузки

Применяемые методики определения налоговой нагрузки различаются, как правило, только по двум основным направлениям:

- по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налогового бремени;

- по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги.

2.1. Методика 1.

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / В + ВД) \times 100\%,$$

где НН - налоговая нагрузка на организацию; НП - общая сумма всех уплаченных налогов; В - выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВД - внереализационные доходы.

Такой расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени, поскольку рассчитанная по этой методике налоговая нагрузка характеризует только налогоємкость произведенной продукции (работ или услуг) и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.

2.2. Методика 2.

Существует иная методика расчета налоговой нагрузки, согласно которой:

- сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам. Иными словами, налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей;

- в сумму налогов не включается налог на доходы физических лиц, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи;

- сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации;

- сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации.

В этом случае налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды и может быть исчислена по формуле:

$$АНН = НП + ВП + НД,$$

где АНН - абсолютная налоговая нагрузка; НП - налоговые платежи, уплаченные организацией; ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды; НД - недоимка по платежам.

Поскольку абсолютная налоговая нагрузка отражает сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени, для определения уровня налоговой нагрузки возможно использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции организации может быть определена по формулам:

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР$$

или

$$BCC = OT + НП + ВП + П,$$

где BCC - вновь созданная стоимость; В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС); МЗ - материальные затраты; А - амортизация; ВД - внереализационные доходы; ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей); ОТ - оплата труда; НП - налоговые платежи; ВП - платежи во внебюджетные фонды; П - прибыль организации.

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле:

$$ОНН = (АНН / BCC) \times 100\%$$

По этой методике:

- на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги;
- в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией;
- отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают.

Однако эта методика не позволяет прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

2.3. Методика 3.

Существует методика, основанная на включении в состав налоговой нагрузки количества налоговых платежей, их структуры и механизма взимания.

По этой методике показатель налоговой нагрузки определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты:

$$НН = (\text{Сумма (НП + ВП)} / \text{Сумма ИС}) \times 100\%,$$

где Сумма (НП + ВП) - сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды; Сумма ИС - сумма источника средств для уплаты налогов.

В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом налога на доходы физических лиц.

Эта методика предполагает рассчитывать налоговую нагрузку по группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость, которая исчисляется по формулам:

$$ДС = В - МЗ$$

или

$$ДС = ОТ + НП + ВП + П + А,$$

где ДС - добавленная стоимость.

Данная методика в отличие от предыдущей не предполагает исключения из добавленной стоимости амортизационных отчислений. Она позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и долю заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции, но в состав налогов включен налог на доходы физических лиц, хотя организация, являясь налоговым агентом, налоговой нагрузки по этому налогу не несет.

2.4. Методика 4.

Следующая методика позволяет определять налоговую нагрузку как функцию типа производства, изменяющуюся в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию. Налоговое бремя при этом определяется как доля отдаваемой государству добавленной

стоимости, а налоги соотносятся с источником их уплаты. Расчет добавленной стоимости производится по следующей формуле:

$$ДС = А + (ОТ + ЕСН) + НДС + П,$$

где ДС - добавленная стоимость; А - амортизация; ОТ - оплата труда; ЕСН - единый социальный налог; НДС - налог на добавленную стоимость; П - прибыль.

Выручка определяется как сумма добавленной стоимости и материальных затрат по формуле:

$$В = ДС + МЗ.$$

Эта методика предполагает применение структурных коэффициентов, как то:

- доля заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату), рассчитываемой по формуле:

$$Кот = (ОТ + страховые взносы) / ДС;$$

- удельный вес амортизации в добавленной стоимости, рассчитываемый по формуле:

$$Ка = А / ДС;$$

- удельный вес добавленной стоимости в валовой выручке, рассчитываемый по формуле:

$$Ко = ДС / В.$$

- налог на доходы физических лиц:

$$Нп = 0,13 \times (1 - (0,356 / 1,356)) \times Кот \times ДС = 0,096ДС \times Кот ;$$

- налог на прибыль:

$$Нпр = 0,24 \times (1 - НДС - Кот - Ка) \times ДС = 0,24 ДС \times (0,847 - Кот - Ка).$$

Сумма основных налогов, уплачиваемых организацией, позволяет определить налоговую нагрузку как долю добавленной стоимости, расходуемую организацией на налоговые платежи, по формуле:

$$НН = НДС + \text{страховые взносы} + Нп + Нпр .$$

При применении указанных выше коэффициентов формула имеет следующий вид:

$$НН = ДС \times (0,356 + 0,069K_{от} - 0,24K_{а}) .$$

Таким образом, по этой методике сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью, то есть с источником дохода, но при этом в расчет включен налог на доходы физических лиц и не учитывается влияние таких налогов, как налог на имущество, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог.

2.5. Методика 5.

Существует методика, представляющая собой модификацию предыдущей методики. Основные принципы этой методики заключаются в следующем:

- в расчет включаются все налоговые платежи, подлежащие перечислению организацией в бюджет и внебюджетные фонды, т.е. не суммы произведенных платежей, а суммы начисленных платежей, поскольку определение налоговой нагрузки по фактически уплаченным суммам налогов уменьшает реальный уровень налогового бремени в силу возможного несовпадения по тем или иным причинам начисленных и фактически перечисленных по принадлежности налоговых платежей;

- налог на доходы физических лиц не включается в расчет как не относящийся к налоговой нагрузке на организацию, поскольку она является налоговым агентом;

- добавленная стоимость продукции, рассчитываемая по формуле:

$$ДС = В - МЗ,$$

является общим знаменателем, с которым соотносятся налоговые платежи.

Кроме применяемых в приведенной выше методике коэффициентов (коэффициент оплаты труда и коэффициент амортизации), в данной методике в состав структурных коэффициентов введены дополнительные коэффициенты, как то:

- удельный вес налогов, относимых на себестоимость продукции, за исключением единого социального налога (поскольку он уже включен в коэффициент оплаты труда), в добавленной стоимости, рассчитываемый по формуле:

$$K_o = H_{cc} / ДС,$$

где H_{cc} - сумма налогов, относящихся на себестоимость продукции;

- доля налогов, относящихся к внереализационным расходам и уменьшающих прибыль организации до налогообложения (налог на имущество, рекламу и т.д.), рассчитываемая по формуле:

$$K_{нпр} = H_{нпр} / ДС,$$

где $H_{нпр}$ - сумма налогов, относящихся на внереализационные расходы.

Общая налоговая нагрузка определяется как сумма подлежащих уплате налогов по формуле:

$$НН = НДС + \text{страховые взносы} + H_{нпр} + H_{cc} + H_{нпр}'.$$

Кроме того, в данной методике предполагается также применение коэффициента денежного изъятия, представляющего собой отношение начисленных налоговых платежей к реально полученным организацией финансовым ресурсам, который рассчитывается по формуле:

$$НН = (НП / ДС - КБ) \times 100\%,$$

где НП - начисленные налоговые платежи в бюджет и внебюджетные фонды (без учета налога на доходы); ДС - сумма денежных средств, полученных организацией за отчетный период; КБ - заемные денежные средства (кредиты), привлеченные организацией в отчетном периоде.

Тема 3. Особенности краткосрочного и среднесрочного налогового планирования

Одним из основных элементов бюджетных реформ, проведенных в последние десятилетия в большинстве развитых стран, является переход к среднесрочному (многолетнему) бюджетному планированию, в рамках которого бюджетный цикл начинается с рассмотрения ранее одобренных в предыдущем бюджетном цикле основных параметров среднесрочного финансового плана на соответствующий год, анализа изменения внешних факторов и условий, обоснования изменений, вносимых в основные бюджетные показатели планируемого года, а также, корректировки или разработки бюджетных проектировок на последующие годы прогнозного периода. При этом среднесрочный финансовый план может являться прогнозно-аналитическим документом органов исполнительной власти либо утверждается законодательно, получая статус многолетнего бюджета.

Таким образом, бюджет на очередной финансовый год является составной частью ежегодно обновляемого и смещаемого на один год, вперед многолетнего (как правило, трехлетнего) финансового документа, что, с одной стороны, обеспечивает преемственность государственной политики и предсказуемость распределения бюджетных ассигнований и, с другой стороны, позволяет вносить в них по четкой и прозрачной процедуре ежегодные корректировки в соответствии с целями государственной политики и условиями их достижения.

Процесс бюджетного прогнозирования способствует повышению эффективности управления регионом, так как составление средне-, долгосрочных прогнозов позволяет учитывать долговременные последствия принимаемых решений, не ограничиваясь рамками одного бюджетного года.

Среднесрочные прогнозы на период от двух до пяти лет составляются, прежде всего, для прогнозирования финансовых дефицитов или нехватки доходов. Среднесрочное прогнозирование играет также важную роль в

разработке политических решений на срок, превышающий продолжительность текущего бюджетного периода.

Многолетний прогноз доходов дает исходную информацию, по которой можно судить об осуществимости планов расходов при данных среднесрочных задачах государственной финансовой политики. Многолетние прогнозы доходов могут служить также системой раннего обнаружения грядущих нехваток дохода, следовательно, необходимо своевременно пересматривать стратегии и реформировать налогообложение.

В отношении планирования налоговых доходов различают тактическое (текущее, оперативное, краткосрочное) и стратегическое (перспективное, среднесрочное, долгосрочное) планирование (Целесообразно, по нашему мнению, рассмотреть роль общегосударственных налоговых органов в осуществлении действий при отработке плановых заданий по налогам и механизма реализации налоговых планов. Напомним, что тактическое налоговое планирование осуществляется на месяц или квартал. Оно призвано обеспечить реальную оценку поступления налогов на ближайшее время для определения лимитов финансирования в рамках утвержденного бюджета в разрезе экономической классификации, а также министерств, ведомств, территорий и государственных программ.

Такое планирование одновременно оперативно решает и задачу подготовки аналитических материалов для осуществления краткосрочного (на год) налогового планирования, поскольку в ходе его выявляются позитивные и негативные стороны исполнения доходной части утвержденного на текущий год бюджета, уровень налоговых изъятий, состояние расчетов в хозяйстве и их влияние на рост или снижение налоговых поступлений. Именно в процессе оперативного планирования налогов обеспечивается и закладывается фундамент будущих предложений по совершенствованию налогового законодательства. В процессе тактического (оперативного) налогового планирования наряду с финансовыми органами активно участвуют и налоговые органы, которые на

основе анализа налогооблагаемой базы и прогноза поступлений налогов на очередной месяц и квартал вместе с выработкой предложений по улучшению действующего налогового законодательства определяют тактику контрольной работы, а также сферу своего воздействия: конкретные предприятия, подлежащие проверке в ближайшее время, и перечень налогов, подлежащих документальной проверке.

Как разновидность тактического планирования краткосрочное налоговое планирование служит основой для составления проектов бюджетов соответствующих уровней власти на очередной год. Главными для него являются показатели социально-экономического прогноза страны, региона на предстоящий год, а также анализ налоговых поступлений в текущем году, как в целом, так и по отдельным налогам. Краткосрочное планирование осуществляется непосредственно Минфином России и финансовыми органами по соответствующим бюджетам при непосредственном участии налоговых и других экономических органов.

Участие налоговых органов в этом процессе предопределяется наличием у них квалифицированного анализа поступлений налогов за истекший период времени, знания оперативной обстановки на местах с позиций влияния действующей налоговой системы на экономику конкретных хозяйствующих субъектов и уровень налоговых изъятий.

Процесс краткосрочного планирования состоит из ряда взаимосвязанных последовательных процессов.

Во-первых, осуществляется детальный анализ позитивных и негативных сторон действующего на данный момент налогового законодательства, как в целом, так и по отдельным видам налогов.

Во-вторых, разрабатываются меры по внесению в налоговое законодательство дополнений и изменений, направленных на ликвидацию негативных факторов, расширение налогооблагаемой базы, повышение стимулирующей роли налогов и увеличение на этой основе доходов бюджетов всех уровней.

В-третьих, анализируются экономико-хозяйственные факторы позитивно или негативно влиявшие на поступление налогов в текущем году, и разрабатываются меры по устранению негативных факторов и закреплению позитивных тенденций.

В-четвертых, на основе проведенного анализа хода поступлений по каждому виду налогов за истекший период и ожидаемых оценок поступлений до конца текущего года с учетом предстоящих изменений налогового законодательства и всех факторов изменения экономических показателей на предстоящий год рассчитывается сумма поступлений по каждому виду налогов и всех налоговых поступлений. При этом в расчетах необходимо учитывать и возможные вероятностные отклонения важнейших социально-экономических показателей в предстоящем году, а также влияние политической обстановки в обществе.

В-пятых, проекты налоговых поступлений в составе бюджета совместно с показателями прогноза социально-экономического развития, страны и соответствующих территории на предстоящий год и проектами законодательных актов об изменениях и дополнениях в налоговое законодательство рассматриваются сначала в органах исполнительной власти, а после одобрения представляются в органы законодательной (представительной) власти. В законодательных (представительных) органах власти, все эти документы детально рассматриваются, анализируются, в них вносятся необходимые изменения и дополнения, а затем они утверждаются в форме соответствующего закона.

Вместе с тем планируемые налоговые показатели в целом по соответствующему бюджету, а также по отдельным видам налогов включаются в его доходную часть и утверждаются в виде статей закона о бюджете на предстоящий год. Исходя из определенных законом поступлений, в основном налоговых платежей, формируются расходная часть бюджета с распределением бюджетных ассигнований по получателям средств, ведомствам, территориям государственным программам, а также по

отдельным статьям расходов в соответствии с действующей бюджетной классификацией.

Оперативное и краткосрочное налоговое планирование представляют собой две составляющие единого текущего планирования. В процессе осуществления текущего планирования налоговыми органами решаются в основном тактические задачи, вследствие чего создаются важнейшие предпосылки для выработки стратегии налогового планирования. Эта стратегия определяется в процессе среднесрочного и долгосрочного налогового планирования. Указанные виды налогового планирования, которые можно определить как перспективное планирование, существенно отличаются от оперативного и краткосрочного планирования. Текущее налоговое планирование, как уже отмечалось, служит основой для составления проектов соответствующих бюджетов, которые разрабатываются и утверждаются на год. При этом детально анализируются и определяются размеры, как общей совокупности налогов, так и отдельных их видов. В перспективном же планировании, как правило, нет подразделения по видам налогов, оно охватывает совокупность всех налогов. И текущее, и перспективное планирование одновременно базируются на прогнозе социально-экономического развития страны на соответствующий период времени и служат основой для определения основных характеристик этого прогноза. В частности, от собираемых и размеров поступлений налогов зависят, например, объемы государственных инвестиций в планируемом периоде, а, следовательно, и темпы развития экономики. В перспективном планировании зависимость прогноза социально-экономического развития страны от величины налоговых поступлений значительно больше. Налоговое планирование используется здесь как метод экономического предвидения. При этом текущее налоговое планирование служит основой для выработки стратегии налогового планирования на длительную перспективу.

Для краткосрочного прогнозирования доходов можно применять эконометрические модели, в частности, модели временных рядов

(однофакторные) и многофакторные модели, включающие одно или несколько уравнений, оцениваемых одновременно. Использование таких моделей, обладающих хорошо изученными статистическими свойствами, позволяет иметь надежный источник краткосрочных (до года) прогнозов по доходам.

Среднесрочные прогнозы доходов строятся в рамках среднесрочной макроэкономической модели. Такие прогнозы по природе своей оказываются обычно менее точными, чем краткосрочные.

Выбирая тот или иной из существующих методов прогнозирования бюджетных доходов и расходов, (экспертное прогнозирование, прогноз временных рядов, детерминистические прогнозы, эконометрическое прогнозирование), следует исходить из масштабов данного региона сложности стоящих перед ним финансовых проблем. Практика показывает, что не существует такого метода среднесрочного прогнозирования, который был бы в равной мере подходящим для прогноза всех видов местных доходов и расходов. Эконометрический метод наиболее подходит для прогноза тех местных доходов, которые особенно чувствительны к изменениям местных экономических условий. Трендовые и экспертные прогнозы наиболее подходят для прогнозирования тех местных доходов, которые нечувствительны к местным экономическим условиям или настолько нестабильны, что выявить какие-либо причинные зависимости не представляется возможным. Для прогноза местных расходов лучше всего использовать метод детерминирования.

Самое важное требование к моделям прогнозирования доходов заключается в том, чтобы они давали достаточно точные, состоятельные прогнозы на краткосрочную и среднесрочную перспективу. Краткосрочные прогнозы, как правило, заглядывают не больше, чем на год вперед, поэтому используемые для краткосрочного прогнозирования модели должны обладать повышенной, способностью улавливать высокочастотную информацию, содержащуюся во временных рядах, тогда как структурным параметрам,

определяющим процесс генерирования доходов, при краткосрочном прогнозировании уделяется, как правило, меньше внимания. Среднесрочные же модели прогнозирования должны уметь улавливать взаимосвязь между финансовой политикой (финансовыми решениями) и макроэкономическими условиями в среднесрочной перспективе.

Особое внимание следует уделить роли налоговых органов в реализации налоговых планов, где важное место отводится тактическому и стратегическому мониторингу факторов, влияющих на формирование налоговой базы, учитывая не только изменения в составе налогоплательщиков, но и изменения цен и ценовую политику, отраслевые тенденции в экономике региона, конъюнктуру рынка и т.д. Наряду с этим налоговые органы осуществляют тактический и стратегический контроллинг в сфере бюджетно-налогового регулирования, что в итоге позволяет отрабатывать направления совершенствования отдельных элементов и в целом системы налогообложения.

В мировой практике на данный момент накоплен значительный набор различных методов разработки прогнозов и планов, каждый из них имеет как преимущества, так и недостатки, учитывает влияние тех или иных факторов и применим в зависимости от конкретных условий. Выбирая тот или иной метод прогнозирования, следует исходить также из масштабов данного региона и его социально-экономического развития.

Кроме того, применяемые методы имеют свои особенности при краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном планировании. Как краткосрочное, так и среднесрочное налоговое планирование представляет собой ряд взаимосвязанных последовательных процессов, и на каждом из этапов целесообразно использование конкретных методов.

Раздел 3. Тесты

- Вопрос 1 Налоговый контроль - это:
- А) Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налогового законодательства
 - Б) Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами налогового законодательства
 - В) Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением экономическими агентами действующего законодательства
- Вопрос 2 При осуществлении налогового законодательства сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике, полученной в нарушение законодательства
- А) Допускается
 - Б) Не допускается
- Вопрос 3 Постановке на учет в налоговых органах с присвоением фискального кода подлежат:
- А) Юридические лица
 - Б) Физические лица
 - В) Юридические и физические лица
- Вопрос 4 Открытие счетов налогоплательщиками в банках производится при предъявлении свидетельства о поставке на учет в налоговые органы:
- А) Обязательно
 - Б) Не обязательно
- Вопрос 5 Методами осуществления налогового контроля являются:
- А) Проверки
 - Б) Осмотры помещений и территорий используемых для извлечения дохода
 - В) Оперативно-розыскные мероприятия
 - Г) Получение объяснений

- Вопрос 6 Камеральная налоговая проверка проводится:
- А) По месту нахождения налогового органа
 - Б) По месту нахождения налогоплательщика
 - В) На основе приказа руководителя
 - Г) На основе налоговых деклараций
- Вопрос 7 Выездная (документальная) проверка проводится:
- А) По месту нахождения налогового органа
 - Б) По месту нахождения налогоплательщика
 - В) По месту нахождения налогового органа, если налогоплательщик не предоставил собственного помещения
 - Г) На основании приказа руководителя
 - Д) На основании налоговых деклараций
- Вопрос 8 Продолжительность контрольного мероприятия не может превышать:
- А) 2 месяцев
 - Б) 3 месяцев
 - В) 1 месяца
- Вопрос 9 Контрольное мероприятие может быть продлено на срок:
- А) до 1 месяца
 - Б) до 3 месяцев
 - В) до 2 месяцев
- Вопрос 10 Контрольное мероприятие может быть продлено по следующим основаниям:
- А) В организациях, где списочная численность составляет более 100 человек и имеются собственные подразделения.
 - Б) Непредставление для проверки документов
 - В) Необходимость проведения специальных экспертиз
 - Г) Непредставление обособленного помещения
- Вопрос 11 Приказ о проведении контрольного мероприятия должен содержать
- А) Номер и дату
 - Б) Цель, предмет и объем мероприятия
 - В) Дату начала и окончания мероприятия

- Г) Инициалы экспертов, привлекаемых для проведения специальных экспертиз
- Вопрос 12 Контрольные мероприятия в отношении одного налогоплательщика должно проводиться:
- А) Не реже 1 раза в год
Б) Не реже 1 раза в 2 года
В) Не чаще 1 раза в год
Г) Не чаще 1 раза в 2 года
- Вопрос 13 Проведение плановых мероприятий не совместного характера
- А) Допускается
Б) Не допускается
- Вопрос 14 Внеочередные контрольные мероприятия могут проводиться:
- А) На основании решений Президента ПМР, ВС ПМР
Б) На основании анонимных заявлений
В) На основании публикаций в средствах массовой информации
- Вопрос 15 Орган государственного контроля расширяет первоначальные цели, предмет или объем проводимого мероприятия:
- А) В праве
Б) Не вправе
- Вопрос 16 Результаты проверки оформляются:
- А) Актом проверки
Б) Справкой
В) Уведомлением
- Вопрос 17 Для учета контрольных мероприятий налогоплательщиком ведется:
- А) Реестр
Б) Журнал учета контрольных мероприятий
В) Тетрадь отметки налоговых органов

Раздел 4. Конкретные ситуации.

Конкретные ситуации

Ситуация № 1.

Подгруппам выдается приказ о проведении проверки. Оценить правильность его оформления

Ситуация № 2.

Налоговым органом начислена пеня за задержку уплаты налога в сумме 23 тыс. руб. на 32 дня в размере 1,2 тыс. руб.

Ставка рефинансирования 7 % годовых.

Оценить правильность начисления пени.

Ситуация № 3.

Налоговый орган начислил штрафные санкции за сокрытие объекта налогообложения. Налогоплательщик не согласен, расценивает нарушение в качестве занижения объекта налогообложения.

Обосновать позицию налогового органа и налогоплательщика.

Ситуация № 4.

Налоговым органом предоставлен налогоплательщику приказ о проведении проверки, в котором не указан срок окончания проверки. Оценить юридические последствия.

Ситуация № 5.

Налогоплательщик не согласен с выводами, сделанными налоговыми органами в акте, составленном по результатам проведения контрольного мероприятия, на основании чего он оказывается от подписи акта проверки.

Провести правовую оценку действий налогоплательщика, предложить порядок урегулирования возникших разногласий при подписании акта.

Раздел 5. Условия деловых игр.

Условия деловой игры

ООО « Альбина » в 2009 году (4 квартал) включено в план проведения налоговой проверки по всем налоговым платежам.

Последняя проверка проводилась в 2006 году.

Директор предприятия - Иванов И.И.

Главный бухгалтер - Сидорова Е.П.

Проверка совместная (санэпидстанция, пожарная часть)

От налогового органа группа инспекторов:

- а. Степанов П.С. - руководитель
- б. Альтов О.П. - инспектор

В ходе проверки выявлено за 2008 год:

- а. Соккрытие выручки по швейным изделиям - 100 тыс. руб. (ставка налога на доходы - 3,9%)
- б. занижение суммы налога на 28 тыс.руб.
- в. Неоприходование ТМЦ на 16 тыс.руб.
- г. Задержка уплаты налога на доходы в сумме 97 тыс. руб. на 28 дней

По результатам проверки налоговыми органами начислены налоги, а также штрафные и финансовые санкции:

- а. за соккрытие - 3,9 т. руб. (ф), 3,9 т. руб. (ш)
- б. за занижение - 28 т.руб.(ф), 6,7 т. руб.(ш)
- в. За неоприходование ТМЦ - 20 т. руб. (ф), 20 т. руб. (ш)

Налогоплательщик не согласился с размерами штрафных санкций, а также с фактом неоприходования ТМЦ, в связи с чем он оспорил решение налогового органа в установленном порядке.

Задание:

Составить приказ, программу проведения мероприятия, удостоверение, уведомление, предписание, акт проверки, разногласия, исковое заявление в суд о взыскании штрафных и финансовых санкций, отзыв на исковое заявление, провести проверку правильности начисления налогов, штрафных и финансовых санкций.

Ставка рефинансирования - 9 % годовых.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Налоги и налогообложение в СНГ: Учеб.пособие / Под ред. А.П.Починка, Л.П.Павловой. – М.: Финансы и статистика, 2004.
2. Грищенко А. В., Налоги и налогообложение: изд.-во: Дело и сервис, 2013 года.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование: Учебник. – СПб., Питер, 2004.
4. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Юрист, 2004.
5. Налоги и налогообложение. 6 – е изд. / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб.: Питер, 2007.
6. Никитин С.В., Шубцов А.И. Готовимся к налоговой проверке. - М.: НалогИнфоСтатус-Кво 97, 2006.
7. Определение рыночной цены для целей налогообложения. Практическое пособие. – М.: Эксмо, 2006.
8. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. – М.: Финансы и статистика, 2006.
9. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоги и налогообложение. – М.: Эксмо, 2006.
10. Попонова Н.А., Нестеров Г.Г., Терзиди А.В. Организация налогового учета и налогового контроля. – М.6Эксмо, 2006.
11. Самсонов И.С. Типичные ошибки при расчете НДС, НДФЛ, ЕСН и налога на прибыль. – М.: ГроссМедиа, 2006.
12. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. - М.: Экзамен, 2006.
13. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. - М.: Экономистъ, 2006.
14. Чайковская Л. А., Налоги и налогообложение (схемы и примеры): учебное пособие. Изд.-во: Экономика, 2012 год.

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. ЗАДАЧИ.....	4
Раздел 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО МЕТОДИКЕ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ.....	6
Тема 1. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
Тема 2. МЕТОДИКИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ.....	7
2.1. МЕТОДИКА 1.....	8
2.2. МЕТОДИКА 2.....	8
2.3. МЕТОДИКА 3.....	10
2.4. МЕТОДИКА 4.....	11
2.5. МЕТОДИКА 5.....	13
Тема 3. ОСОБЕННОСТИ КРАТКОСРОЧНОГО И СРЕДНЕСРОЧНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ.....	15
Раздел 3. ТЕСТЫ.....	22
Раздел 4. КОНКРЕТНЫЕ СИТУАЦИИ.....	25
Раздел 5. УСЛОВИЯ ДЕЛОВЫХ ИГР.....	25
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	27

Учебное издание

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
по дисциплине «Налоги и налогообложение»