

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт экономики и бизнеса

Башарова О.Г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика (уровень магистратура)»
(профиль «Экономическая безопасность организации»)
всех форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы по дисциплине «Налоговое планирование и администрирование» / составитель: О.Г. Башарова. - Ульяновск: УлГУ, 2019.

Настоящие методические указания предназначены для студентов по направлению магистратуры «Экономика», изучающих дисциплину «Налоговое планирование и администрирование». В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым советом Института экономики и бизнеса УлГУ (протокол №221/07 от 21.03.2019 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 1. Налоговое планирование и администрирование	4
3. Тема 2. Основные методы оптимизации налоговых платежей в коммерческих организациях.....	6
4. Тема 3. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	9
5. Тема 4. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых потоков	13
6. Тема 5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски.....	16

1. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432031>

2. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432943>

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/451459> (дата обращения: 05.04.2020).

4. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444849>

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ТЕМА 1. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ.

Основные вопросы темы:

1. Понятие налогового планирования и администрирования, их сущность и значение. Виды и инструменты налогового планирования и администрирования.

2. Государственное и внутрифирменное налоговое администрирование и планирование. Значение и сравнительная характеристика целей, методологии, этапов и используемой информации на государственном и внутрифирменном уровнях налогового планирования.

3. Налоговое законодательство, как основа налогового планирования.

4. Международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании.

5. Принципы налогового планирования и администрирования.

Рекомендации по изучению темы

Вопросы темы, связанные с налоговым планированием следует изучить по учебнику [3], с.9-16.

Вопросы темы, связанные с налоговым администрированием следует изучить по учебнику [4], с.11-25.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие налогового планирования и администрирования, сущность и значение.

2. Охарактеризуйте виды и инструменты налогового планирования и администрирования.

3. Изложите этапы налогового планирования.

4. Назовите классификацию налогового планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование, и планирование.

5. Охарактеризуйте правовое обеспечение прогнозирования и планирования в налогообложении.

Кейсы и тесты для самостоятельной работы

а) проработайте контрольные вопросы по учебному пособию [3, с. 16], по учебному пособию [4, с. 26]

б) ответьте на тестовые вопросы:

1. Налоговое _____ — это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов:

- а) стимулирование;
- б) контролирование;
- в) администрирование;
- г) регулирование.

2. _____ налогового администрирования — достижение оптимального соотношения фискальной и распределительной функций налогов в налоговой системе страны при минимальных затратах на его осуществление:

- а) Задача;
- б) Цель;

- в) Субъект;
- г) Объект.

3. Налоговые отношения — это отношения:

- а) по поводу обмена;
- б) по поводу перераспределения ВВП;
- в) между хозяйствующими субъектами;
- г) по поводу производства и потребления.

4. Физические лица признаются налогоплательщиками с момента:

- а) достижения 18 лет;
- б) достижения 14 лет;
- в) с рождения;
- г) с начала получения дохода.

5. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах;
- б) получать от Минфина России письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;
- в) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;
- г) все вышеперечисленное.

6. Согласно трактовке налогового администрирования как научной категории, налоговые администрации – это _____ налогового администрирования:

- а) субъекты;
- б) объекты;
- в) предмет;
- г) цель.

7. Планирование, учет, контроль, анализ, регулирование — это перечисление налогового администрирования:

- а) дефиниций;
- б) генезиса;
- в) этапов;
- г) функций.

8. Главная задача — обеспечение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней:

- а) ФНС;
- б) ФСБ;
- в) ЦБ;
- г) ФТС;
- д) Росалкогольрегулирования.

9. Согласно законодательству, налоговые органы представляют _____ о налоговом законодательстве, изменениях на предстоящий период:

- а) Информацию;
- б) Разъяснения;
- в) Консультации;
- г) Толкование.

10. Основанием для проведения камеральной налоговой проверки является:

- а) решение руководителя налогового органа;
- б) специального административного решения не требуется;
- в) решение вышестоящего налогового органа.

ТЕМА 2. ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

Основные вопросы темы:

1. Понятие и содержание оптимизации налоговых платежей.
2. Способы оптимизации налогов в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Причины налоговых ошибок.

3. Характеристика основных методов оптимизации налоговых платежей, применимых в медицинских организациях.

4. Налоговые последствия выбора режима налогообложения. Анализ арбитражной практики по вопросам налоговой оптимизации.

Рекомендации по изучению темы:

Вопросы представленной темы изложены в главе 2 на с.20-31 учебника 3.

Контрольные вопросы:

1. Назовите общие направления оптимизации налоговых платежей. Определите специфические методы оптимизации налоговой нагрузки.

2. Проанализируйте способы оптимизации налогов в рамках корпоративного налогового менеджмента. Определите узкие места.

3. Дайте характеристику основных методов оптимизации налоговых платежей, применимых в коммерческих организациях.

4. Изложите основные налоговые последствия выбора режима налогообложения.

5. Проанализируйте арбитражную практику по вопросам налоговой оптимизации.

Кейсы и тесты для самостоятельной работы:

а) проработайте кейсы по учебному пособию [3, с. 31].

б) ответьте на тестовые вопросы:

1. Специальные налоговые режимы предусмотрены налоговым законодательством РФ:

а) для организаций — резидентов ОЭЗ;

б) малых предприятий;

в) инновационных предприятий.

2. Амортизационная премия предусмотрена в целях:

а) экономии оборотных средств;

б) снижения налоговых обязательств;

в) стимулирования обновления производственных фондов.

3. Налоговые каникулы применяются:

а) для организаций резидентов зон опережающего развития;

б) организаций — резидентов ОЭЗ;

в) всех организаций, на счете которых не хватает средств для уплаты налога.

4. Инвестиционный налоговый кредит предназначен:

а) для любой организации по любому налогу в случае необходимости пополнения оборотных средств;

б) организаций, осуществляющих модернизацию производства или НИОКР;

в) малых предприятий;

г) резидентов ОЭЗ.

5. Органы власти субъекта РФ имеют право снизить ставку налога на прибыль:

а) в любом случае;

б) малым предприятиям, не находящимся на специальных налоговых режимах;

в) инновационным организациям при условии осуществления соответствующих проектов.

6. Налоговое стимулирование организаций резидентов ОЭЗ предполагает:

а) полную отмену налогов на пять лет;

б) снижение ставки налога на прибыль;

в) льготы по региональным и местным налогам;

г) льготы по отчислениям в социальные внебюджетные фонды.

7. При уплате налога с нарушением установленного срока:

- а) налогоплательщик штрафуются;
- б) налогоплательщик уплачивает пени;
- в) налогоплательщик платит штраф и пени.

8. Под понятие «налоговое правонарушение» подпадает (возможно несколько правильных ответов):

- а) уплата налога не в полном размере;
- б) уплата налога позже установленного законом срока;
- в) непредставление налоговому инспектору запрошенных документов;
- г) непредставление в установленный срок налоговой декларации налоговому органу;
- д) грубое нарушение учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

9. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, могут быть установлены:

- а) исключительно судом;
- б) исключительно финансовым органом;
- в) исключительно налоговым органом;
- г) судом или налоговым органом.

10. Расходы на НИОКР могут снижать налоговую базу:

- а) По налогу на прибыль организаций;
- б) Налог на доходы физических лиц;
- в) Налог на добавленную стоимость;
- г) Налог на имущество организаций.

ТЕМА 3. НАЛОГОВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК КОМБИНИРОВАННЫЙ СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОТОКОВ.

Основные вопросы темы:

1. Налоговое бюджетирование как направление оптимизации налоговых потоков с учетом специфики организации.

2. Порядок формирования бюджета налогов. Основные этапы формирования налогового бюджета.

3. Источники получения планируемых показателей для определения налоговой базы по налогам.

4. Информационное содержание и сопровождение налогового бюджета.

Рекомендации по изучению темы:

Представленные теоретические вопросы излагаются в учебнике 3 на с. 35-46.

Контрольные вопросы:

1. Сущность налогового бюджетирования в рамках оптимизации налоговых потоков медицинских организаций.
2. Этапы формирования налогового бюджета. Основные процедуры формирования бюджета налогов.
3. Информационное обеспечение процесса определения показателей для расчета налоговой базы по налогам.
4. Информативность налогового бюджета.

Кейсы и тесты для самостоятельной работы:

а) прорешайте тесты и задачи для самоконтроля по данной теме по учебному пособию [3,с. 46].

б) ответьте на тестовые вопросы:

1. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое бюджетирование представляет собой результирующую часть корпоративного налогового _____ , регулирования и контроля».

- а) Планирования;
- б) Уклонения;
- в) Результирования.

2. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое бюджетирование представляет собой комбинированный способ _____ налоговых потоков хозяйствующим субъектом».

- а) Оптимизации;
- б) Легализации;
- в) Уклонения.

3. Вставьте пропущенные слова: « Налоговый бюджет организации представляет собой оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых _____ и налоговых _____ компании».

4. Вставьте пропущенное слово: « Бюджет налогов составляется с той же _____ и в те же сроки, что и основные бюджеты компании».

- а) Периодичностью;
- б) Срочностью;
- в) Важностью.

5. Вставьте пропущенные слова: « _____ руководителей центров ответственности (главного бухгалтера или начальника отдела) определяются в положениях об отделах и должностных инструкциях».

- а) Права;
- б) Ответственность;
- в) Обязанность.

6. Процесс формирования налогового бюджета включает следующие этапы:

- а) анализ налогооблагаемых объектов;
- б) подготовка связанных бюджетов;
- в) представление налоговой декларации;
- г) расчеты по видам налогов;
- д) контроль и анализ исполнения бюджета налогов.

7. Вставьте пропущенное слово: «Анализ налогооблагаемых объектов представляет собой детальную _____ установленных и уплачиваемых налогов, взносов и сборов отдельно по федеральному, региональному и местному законодательству».

- а) Инвентаризацию;
- б) Модель;
- в) Систему.

8. Вставьте пропущенное слово: «Для планирования налогового бюджета необходимы данные по _____ бюджетам (сметам)».

9. Процедура формирования бюджета налогов включает в себя:

- а) планирование организационной структуры предприятия;
- б) планирование начисления налогов;
- в) планирование налоговых схем оптимизации;
- г) планирование налоговых платежей;
- д) планирование налоговой задолженности.

10. Вставьте пропущенное слово: «Источниками получения планируемых показателей для определения налоговой базы по налогам являются соответствующие операционные и финансовые _____».

11. Вставьте пропущенное слово: «Контроль исполнения бюджета налогов проводят по истечении _____ периода».

12. Окончательно сформированный налоговый бюджет может содержать в себе следующую информацию:

- а) сроки уплаты;

- б) суммы налоговых резервов;
- в) суммы платежей, подлежащих перечислению в бюджет;
- г) совокупный перечень налогов к уплате.

13. Вставьте пропущенное слово: «К форме налогового бюджета, как правило, прикладывается справочная информация для проверки _____ исчисления налогов».

- а) Правильности;
- б) Достоверности;
- в) Законности.

14. Вставьте пропущенное слово: «После определения начислений по налогам нужно рассчитать налоговые выплаты для составления _____ расчетов с бюджетом».

- а) Графиков;
- б) Бюджетов;
- в) Функций.

15. Вставьте пропущенное слово: «Бюджетирование налоговой задолженности осуществляется для составления прогнозного _____ движения денежных средств».

- а) Баланса;
- б) Результата;
- в) Анализа;

16. Сомнительный долг - это:

- а) любая задолженность, не погашенная в срок;
- б) любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода;
- в) задолженность, не погашенная в течение 90 дней;
- г) любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией.

17. Налогоплательщик имеет право переноса убытков на будущее для целей налогообложения прибыли в течение:

- а) одного года;
- б) 10 лет;
- в) трех лет;
- г) срок не ограничен.

18. В качестве субъектов обложения государственной пошлиной выступают:

- а) только физические лица;
- б) только юридические лица;
- в) как физические, так и юридические лица.

19. За совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько лиц. Государственная пошлина уплачивается в данном случае:

- а) каждым из них в равных долях;
- б) по договоренности этих лиц между собой;
- в) лицом, чья подпись стоит первой.

20. Ставки государственной пошлины установлены:

- а) в зависимости от органов, совершающих юридически значимые действия, характера этих действий или выдаваемых документов;
- б) в зависимости от лиц, в пользу которых совершаются юридически значимые действия;
- в) в зависимости от органов, совершающих юридически значимые действия, и лиц, в пользу которых они совершаются.

ТЕМА 4. РИСКИ УГОЛОВНОГО ПРЕСЛЕДОВАНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С МИНИМИЗАЦИЕЙ НАЛОГОВЫХ ПОТОКОВ.

Основные вопросы темы:

1. Сущность и содержание минимизации налогов.
2. Налоговое правонарушение и налоговое преступление: порядок признания. Анализ арбитражной практики по вопросам уголовной ответственности по налоговым основаниям.
3. Общественные последствия налогового преступления.
4. Нормативные документы, применяемые в случае совершения налоговых преступлений.
5. Порядок и условия прекращения уголовного преследования по налоговым преступлениям.

Рекомендации по изучению темы:

Представленные вопросы изложены на с.49-61 учебника [3].

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные направления минимизации налогов. Рассмотрите минимизацию налогов с точки зрения специфики медицинской деятельности.
2. Рассмотрите правовое обеспечение налоговой оптимизации: налоговое правонарушение и налоговое преступление

3. Проанализируйте опыт арбитражной практики по вопросам уголовной ответственности по налоговым основаниям.

4. Охарактеризуйте общественные последствия по налоговым правонарушениям.

5. Рассмотрите порядок завершения уголовного преследования по налоговым преступлениям в соответствии с действующим законодательством.

Кейсы и тесты для самостоятельной работы:

а) проработайте вопросы и практические задачи для самоконтроля по учебному пособию [3]. С. 61

б) ответьте на тестовые вопросы

1. Вставьте пропущенное слово: «Уклонение от уплаты налогов представляет собой форму уменьшения налоговых платежей с _____ действующего законодательства».

- а) Нарушением;
- б) Выполнением;
- в) Использованием.

2. Вставьте пропущенное слово: «Уклонение от уплаты налогов представляет собой способы уменьшения налоговых платежей, при которых налогоплательщик _____ избегает уплаты налога».

- а) Умышленно;
- б) Случайно;
- в) По незнанию.

3. Вставьте пропущенное слово: «Уклонение основано на _____ использовании методов сокрытия доходов и имущества от налоговых органов, уводе бизнеса в теневую экономику».

- а) Сознательном;
- б) Стихийном;
- в) Законном.

4. Вставьте пропущенное слово: «Незаконный обход налогов близок к уклонению от налогов, но отличается от последнего _____ характером».

- а) Неумышленным;
- б) Умышленным;

5. Вставьте пропущенное слово: «Незаконный обход налогов предполагает противоправные деяния налогоплательщика, повлекшие неуплату или уменьшение налоговых платежей, совершенные налогоплательщиком по _____».

6. Вставьте пропущенное слово: «Налоговые правонарушения — это противоправные деяния, виды, ответственность и производство по которым регламентируются нормами _____».

- а) НК РФ;
- б) БК РФ;
- в) КоАП РФ.

7. Вставьте пропущенное слово: «Налоговая преступность — это совокупность всех фактически совершенных противоправных деяний в сфере налогообложения, за каждое из которых предусмотрено _____».

8. Вставьте пропущенное слово: «Налоговое преступление не может существовать само по себе без налогового _____».

- а) Правонарушения;
- б) Законодательства;
- в) Планирования.

9. Вставьте пропущенное слово: «Одним из основных критериев разграничения налоговой и уголовной ответственности является именно _____ сокрытых налогов».

- а) Размер;
- б) Виды;
- в) Критерии.

10. Налоговые преступления и ответственность за их совершение оговорены в следующих статьях УК РФ:

- а) 198;
- б) 199;
- в) 199.1;
- г) 199.2;
- д) 193.

11. Уголовная ответственность, предусмотренная ст. 198 и 199 УК РФ наступает в том случае, если уклонение от уплаты налогов или сборов было произведено путем:

- а) Непредставления налоговой декларации;
- б) Непредставления документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;
- в) Включения в налоговую декларацию или иные документы заведомо ложных сведений;

г) Не включения в налоговую декларацию сведений о профессиональном образовании;

д) Непредставления паспортных данных.

12. Вставьте пропущенные слова: «При оценке судебной перспективы дела, виновности лица первостепенное внимание уделяется _____ документальной проверки и заключению _____».

13. Для освобождения виновных лиц от уголовной ответственности в соответствие со ст. 75 УК РФ необходимо, чтобы это лицо:

а) после совершения преступления добровольно явилось с повинной;

б) способствовало раскрытию преступления;

в) прекратило заниматься бизнесом;

г) возместило причиненный ущерб или иным образом загладило вред, причиненный в результате преступления;

д) вследствие деятельного раскаяния перестало быть общественно опасным.

14. Вставьте пропущенное слово: «Помимо уголовной ответственности у налогоплательщиков могут возникнуть существенные дополнительные финансовые потери в ходе _____ по предъявленным обвинениям.

а) Защиты;

б) Расследования.

ТЕМА 5. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ.

Основные вопросы темы:

1. Налоговые схемы, направленные на снижение НДС к уплате в бюджет. Методика расчета налоговых обязательств перед бюджетами возникающих в результате оптимизации НДС.

2. Основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию налога на прибыль: использование фирм – однодневок, создание резервов, способы начисления амортизации и др. Налоговые схемы, связанные с применением УСН.

3. Налоговые схемы, направленные на снижение налога на имущество: сокрытие объекта налогообложения, занижение стоимости имущества, схема реорганизации хозяйствующего субъекта. Региональные особенности.

4. Налоговые схемы, направленные на снижение транспортного налога: сокрытие объекта налогообложения, ставка налога и др. Региональные особенности.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 кратко изложен на с. 67-78 учебника 4.

Второй вопрос рассматривается на с.81-93.

Вопрос 3 кратко изложен на с. 96-106 учебника 4.

Вопрос 4 кратко изложен на с. 108-114 учебника 4.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте методику расчета налоговых обязательств перед бюджетами возникающих в результате оптимизации НДС.
2. Рассмотрите основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию налога на прибыль.
3. Рассмотрите налоговые схемы, направленные на снижение налога на имущество.
4. Охарактеризуйте налоговые схемы, направленные на снижение транспортного налога.
5. Охарактеризуйте региональные особенности налогообложения и порядок их использования в целях оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Кейсы и тесты для самостоятельной работы:

а) проработайте контрольные кейсы по учебному пособию [3, с. 8, 93, 106, 114].

б) ответьте на тестовые вопросы:

1. Налоговые льготы устанавливаются

- а) для отбельных плательщиков;
- б) для категорий плательщиков;
- в) верны ответы а и б.

2. Уменьшение налогов это процесс, участниками которого являются:

- а) плательщики налогов и их партнеры;
- б) плательщики налогов и государство;
- в) государственные органы регулирования налогов.

3. Что можно отнести к возможным путям снижения налоговых выплат:

- а) наличие различных ставок налогообложения;
- б) наличие в законодательстве налоговых льгот;
- в) нечеткость формулировок в налоговых законах;
- г) все выше перечисленное.

4. Наиболее эффективным инструментом контроля над деятельностью налогоплательщика-оптимизатора является:

- а) встречная проверка;
- б) обследование помещений;
- в) камеральная проверка.

5. Неумышленное сокрытие объекта налогообложения:

- а) не признается налоговым правонарушением;
- б) признается налоговым преступлением;
- в) признается налоговым правонарушением.

6. К основным направлениям оптимизации налога на прибыль относят:

- а) Обоснование критериев отнесения расходов к текущим, а не к расходам будущих периодов;
- б) Обоснование в договорах наличия штрафных санкций;
- в) Утверждение расходов на ремонт амортизируемого имущества;
- г) Все вышеперечисленное верно.

7. Возникновение схем уклонения от налогов вызвано:

- а) Экономической неграмотностью налогоплательщиков;
- б) Предвзятым отношением должностных лиц;
- в) Присутствием пробелов в налоговом законодательстве;
- г) Большой налоговой нагрузкой.

8. Что можно отнести к возможным путям снижения налоговых выплат:

- а) наличие различных ставок налогообложения;
- б) наличие в законодательстве налоговых льгот;
- в) нечеткость формулировок в налоговых законах;
- г) все выше перечисленное.

9. Налогоплательщик — индивидуальный предприниматель не представил в налоговый орган сообщения о прекращении своей деятельности в установленный законом срок. Имеются ли правовые основания привлечения к ответственности предпринимателя в соответствии с нормами НК РФ? Разработайте предложения по способам защиты, направленной на минимизацию налогового риска.

10. Налоговый агент — организация представила в банк платежное поручение на перечисление НДС в сумме 250 тыс. руб. при отсутствии достаточного остатка денежных средств на счете (остаток равен 1 тыс. 670 руб.). Факт указанного нарушения налоговый орган отразил в акте налоговой проверки, возражения по которому не были представлены в установленный срок. Руководитель налогового органа принял решение о привлечении налогового агента — организации к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ.

Определите обоснованность принятого решения и правомерность привлечения налогового агента — организации к налоговой ответственности. Разработайте предложения по способам защиты, направленной на минимизацию налогового риска.

11. В ходе выездной налоговой проверки ООО «СтримЛайт» налоговые органы провели осмотр помещений. В протоколе осмотра были указаны два помещения, которые, по

мнению проверяющих, были источником дополнительного дохода, не учтенного при формировании налоговой базы. Осмотр проводился проверяющими самостоятельно, без участия представителей ООО «СтримЛайт» и понятых.

Определите, являются ли такие процессуальные действия правомерными. Раскройте суть нарушений (отсутствие нарушений) со стороны налоговых органов. Если нарушения имеются, охарактеризуйте процедуру их обжалования (порядок, сроки), напишите жалобу.