

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Кафедра «Налоги и налогообложение»

А.В. Гришин

**КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ ПО
НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Сборник практических и ситуационных заданий

(для студентов всех форм обучения
по специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение», специализация
«Налоговое консультирование»)

МОСКВА 2011

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Кафедра «Налоги и налогообложение»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

_____ М.А. Эскиндаров
« ____ » _____ 201__ г.

А.В. Гришин

**КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ ПО
НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Сборник практических и ситуационных заданий

(для студентов всех форм обучения
по специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение», специализация
«Налоговое консультирование»)

*Одобрено кафедрой «Налоги и налогообложение»
(протокол № ____ от _____ 201__ г.)*

МОСКВА 2011

УДК 336.221(073)
ББК 65.261.41-183я73
Г 85

Рецензенты:
Проф. Гончаренко Л.И.
Проф. Архипцева Л.М.

Гришин А.В.

Сборник практических и ситуационных заданий. Для студентов всех форм обучения по специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение», специализация «Налоговое консультирование» — М.: Финансовый университет, кафедра «Налоги и налогообложение», 2011. — 38 с.

Практические и ситуационные задания к учебной дисциплине «Консультационные услуги по налоговому планированию в организациях» предназначена для студентов всех форм обучения по специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение», специализация «Налоговое консультирование».

Учебное издание

Гришин Александр Викторович

**КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Практические и ситуационные задания

Компьютерный набор, верстка Гришин А.В.

Формат 60x90/16. Гарнитура *Times New Roman*
Усл. П.л. ____. Изд. № ____ -2011.

Отпечатано в Финансовом университете

© Гришин А.В., 2011

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий сборник предназначен для проведения практических (семинарских) занятий, а также для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Консультационные услуги по налоговому планированию в организациях». Он содержит ситуации, связанные с оптимизацией налогообложения, анализом налоговых рисков и выбором оптимальной налоговой модели компании. Всего сборник содержит 51 ситуацию.

Целью решения практических и ситуационных задач является не только стремление закрепить полученные теоретические знания по этим дисциплинам, но и привить студентам практические навыки при исчислении и уплате различных видов налогов и сборов, оценке налоговых рисков, а также принятии управленческих решений, учитывающих налоговую составляющую.

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. Налоговое планирование при обосновании источников доходов физических лиц.**
- 2. Налоговые аспекты планирования финансовых потоков**
- 3. Налоговые последствия планирования хозяйственных операций**
- 4. Обоснование плановых налоговых платежей бизнес моделей**
- 5. Список источников**

1. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОБОСНОВАНИИ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Ситуация 1. Физическое лицо, гражданин России, проживает в Великобритании большую часть года. Имеет в собственности квартиру в Москве, которую планирует сдавать.

Каковы варианты заключения договоров в данном случае и их налоговые последствия? Приведите пути оптимизации налоговых рисков.

Обратить внимание: существенные условия договора аренды (договора найма) и договора ссуды, критерии определения налогового резидентства, виды доходов от источников в России, виды доходов, не облагаемых НДФЛ, и условия перехода на УСН.

Ситуация 2. Сотрудник компании, который одновременно является индивидуальным предпринимателем, обратился к работодателю с просьбой предоставить денежные средства в качестве займа. Деловая цель предоставления займа заключается в желании компании поддержать своего сотрудника. Компания готова предоставить заем без процентов.

Каковы налоговые риски заключения договора займа в данном случае? Предложите пути их оптимизации.

При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды, а также особенности упрощенной системы налогообложения в отношении полученных заемных средств. Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения

обязанности по исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет? Сделайте вывод о том, как может повлиять реальность деятельности индивидуального предпринимателя и направление фактического использования заемных средств на уровень налоговых рисков?

Ситуация 3. Сотрудник компании 11 июня получил в подотчет на хозяйственные нужды 500 000 руб. 15 июня тот же сотрудник получил еще 500 000 рублей.

Перечислите налоговые риски, которые возникают в данном случае у сотрудника и компании. Предложите пути их оптимизации.

Проанализируйте арбитражную практику и письма Минфина РФ и ФНС РФ по этому вопросу. Обратите внимание на применимость в данной ситуации понятия притворной сделки, которое содержится в Гражданском кодексе РФ. Изучите документ, регулирующий порядок организации наличного денежного обращения в Российской Федерации, и его требования в описанной ситуации.

Ситуация 4. Физическое лицо – участник ООО «Промстройкомплект» планирует получить в организации заемные средства в размере 10 000 000,00 рублей сроком на 10 лет без уплаты процентов. Погашение займа предполагается в конце срока действия договора займа. ООО «Промстройкомплект» применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы, 6%).

Перечислите налоговые риски, которые возникают в данном случае у физического лица и компании. Предложите пути их оптимизации.

При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды, а также особенности упрощенной системы налогообложения в отношении полученных заемных

средств. Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения обязанности по исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет? Сделайте вывод о том, как может повлиять реальность деятельности индивидуального предпринимателя (в случае использования этого инструмента) и направление фактического использования заемных средств на уровень налоговых рисков?

Ситуация 5. Общее собрание акционеров ЗАО «САПРАН Групп», зарегистрированное в г. Москва, приняло решение установить членам совета директоров вознаграждение в размере 10 000 000,00 рублей в год. Совет директоров располагается в г. Бонн (Германия). В состав директоров входит 6 граждан России, 2 гражданина Германии, 2 гражданина Украины.

Какие налоговые последствия осуществления выплат членам совета директоров?

При решении ситуации обратите внимание на положения подпункта 6 пункта 1 статьи 208, пункт 2 статьи 207 и статью 209 Налогового кодекса РФ. Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество». Соглашение между Правительством РФ и Правительством Украины от 08.02.1995 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов».

Ситуация 6. ООО «ТрайсекА» заключило договор с ООО «АйТи», по которому ООО «АйТи» предоставляет сотрудникам ООО «ТрайсекА» услуги связи различных мобильных операторов. Оплата за мобильную связь производит ООО «ТрайсекА» в размере 1280 рублей в месяц в расчете на одного сотрудника.

Каково экономическое обоснование расходов на мобильную связь в компании?

Какими документами должны быть подтверждены данные расходы?

При решении ситуации обратите внимание на положения статьи 252 и подпункта 25 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ. Кроме того, с помощью справочных правовых систем или других источников сделайте подборку статей по вопросу об экономическом обосновании и документальном подтверждении расходов на мобильную связь сотрудников.

Ситуация 7. ООО «Партнер» планирует привлечь для оказания услуг по проекту специалиста по настройке программного обеспечения для клиента. Срок проекта – 1 год с возможностью продления.

Каковы варианты оформления взаимоотношений между ООО «Партнер» и требуемым специалистом (с точки зрения формы и содержания сделок) и их налоговые последствия?

Опишите достоинства и недостатки различных вариантов оформления договорных отношений по Трудовому кодексу РФ и гражданскому кодексу РФ. Учтите вариант заключения договора между юридическими лицами и индивидуальным предпринимателем. Результат сравнения представьте в виде таблицы.

Ситуация 8. Перечислите организационно-правовые отличия трудовых и гражданско-правовых договоров? Каковы налоговые последствия выплат по этим договорам? Результат сравнения представьте в виде таблицы.

Учтите различные виды выплат, которые могут иметь место при обоих вариантах заключения договора.

При решении ситуации, используя Трудовой кодекс РФ, перечислите ключевые аспекты взаимоотношения работодателя и работника при заключении трудового договора, включая виды и условия платежей. Затем с помощью Гражданского кодекса РФ приведите нормы, которые демонстрируют схожие условия

взаимоотношений заказчика и исполнителя, включая виды и условия оказания услуг. Отдельно, воспользовавшись Налоговым кодексом РФ, укажите налоговые последствия различных видов выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам, оцените налоговые риски соответствующих выплат.

Ситуация 9. Перечислите виды компенсационных выплат и гарантий по трудовым и гражданско-правовым договорам и их налоговые последствия?

В частности, компенсация за использование личного инструмента, оплата билетов на самолет и выплаты суточных при направлении работника для оказания услуг в другой город (по трудовому и гражданско-правовому договору), санкции за просрочку оплаты по договору (зарплаты, вознаграждения), оплата больничного листа, оплата повышения квалификации в ВУЗе, материальная помощь.

Обратите внимание: соотношение положений статьи 217 НК РФ и Трудового кодекса РФ в части содержания компенсационных выплат и гарантий работодателя.

Ситуация 10. Консалтинговая компания объявила о наборе стажеров для прохождения обучения и практики оказания консультационных услуг. Со всеми стажерами были заключены ученические договора.

Перечислите организационно-правовые отличия ученического договора от трудового договора. Каковы налоговые последствия выплат по ученическому договору?

Обратите внимание: особенности ученических договоров в Трудовом кодексе РФ: вопросы организации исполнения ученических договоров, документы и необходимые процедуры, а также налоговые последствия выплат по ученическим договорам в статье 217 НК РФ.

Ситуация 11. Сотрудник работает в отделе снабжения птицефабрики. Одновременно он зарегистрировался в качестве Индивидуального предпринимателя и начал работать как агент по продажам продукции птицефабрики, открыл собственный магазин на рынке. В последствии из отдела снабжения птицефабрики сотрудник уволился.

Перечислите налоговые риски, которые имеются в данной ситуации. Предложите пути оптимизации налоговых рисков.

Обратите внимание на определение предпринимательской деятельности (п. 1 ст. ГК РФ), а также на понятие взаимозависимых лиц (статья 20 НК РФ) и признаки притворности сделок (п. 2 ст. 170 ГК РФ).

Ситуация 12. ООО «Тест-сервис» закупает для сотрудников офиса и клиентов питьевую воду в бутылках.

Опишите налоговые риски принятия таких расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Перечислите методы оптимизации таких налоговых рисков.

При решении задачи определите экономическую целесообразность расходов на приобретение воды: для кого (сотрудников или посетителей) предназначена приобретаемая вода, пригодность воды из водопровода, возможность определения налогоплательщика и расчета налоговой базы по НДС.

Ситуация 13. Имеет место следующая схема выплаты заработной платы.

Все сотрудники компании получают на свои зарплатные карточки денежные средства в качестве процентных займов от одной-двух компаний-однодневок. Указанные компании имеют сайт в интернете, на котором размещены свидетельства о государственной регистрации и постановке на налоговый учет. Описывается деятельность компании, дается объявление о приеме на работу сотрудников.

Оцените степень риска использования данной схемы выплаты заработной платы для сотрудников и для работодателя.

Обратите внимание на положения статьи 226 и пп.1 п. 1 статьи 228 НК РФ.

Ситуация 14. Имеет место следующая схема уменьшения налоговых обязательств. Компания перечисляет денежные средства рекламному агентству в целях проведения рекламной компании на радио и телевидении. В качестве подтверждающих документов компания получает Эфирные справки, договор, акты, счета-фактуры, записанный рекламный ролик. Рекламное агентство имеет действующего генерального директора, сдает отчетность. При этом проверка через официальный запрос на радио и телевизионный канал дает ответ о том, что выданные эфирные справки и сведения о проведении рекламной компании не соответствуют действительности.

Оцените степень риска использования данной схемы выплаты заработной платы.

Обратите внимание на положения статей 252 и 226 НК РФ и статьи 159 УК РФ.

Ситуация 15. Имеет место следующая схема выплаты заработной платы.

Плательщик: работодатель. Основание выплат: компенсационные выплаты за тяжелые условия труда. Схема применима, если имеют место тяжелые условия труда.

Имеется документ из профсоюза с требованием установить компенсационные выплаты и документ из трудовой инспекции о наличии тяжелых условий труда. Также имеется решение мирового судьи по иску одного отдельно работника, из дохода которого удержан НДФЛ с такой компенсационной выплаты.

Оцените степень риска использования данной схемы выплаты заработной платы.

Обратите внимание на положения Трудового кодекса РФ и статью 217 НК РФ.

Ситуация 16. В компании установлена сокращенная рабочая неделя. В связи с этим уровень выплат в пользу работников (по трудовым договорам) снизился. Оцените уровень налоговых рисков принятия решения о сокращении продолжительности рабочей недели, следствием которого является уменьшение налоговых платежей.

Ситуация 17. В ООО «Три С» пришло письмо из налоговой инспекции о том, что исходя из штатного расписания уровень заработной платы ООО «Три С» ниже среднего уровня заработной платы, установленной в данном регионе для данного вида деятельности. Налоговый орган предлагает повысить зарплату сотрудникам до указанного ими среднего уровня. В случае принятия положительного решения предложено представить уточненное Штатное расписание. В случае отказа от увеличения заработной платы сотрудникам предложено явиться на заседание специализированной комиссии.

Дайте правовую оценку действий налоговых органов. Сформируйте рекомендации для ООО «Три С» по поведению в данной ситуации с учетом оптимизации налоговых рисков.

Ситуация 18. Физическое лицо через 2,5 года продает свой автомобиль путем предоставления нотариально заверенной генеральной доверенности на владение, пользование и распоряжение ей другому физическому лицу. Цена продажи автомобиля составила 850 тыс. рублей.

Какие налоговые риски, которые могут возникнуть в данной ситуации для каждой из сторон описанной сделки? Предложите их пути оптимизации.

При решении ситуации обратите внимание на статьи 220, 226, 357 и 358 НК РФ.

Ситуация 19. Физическое лицо продает свой автомобиль VW Passat, который был ранее приобретен у частного владельца в апреле 2008 года. Цена приобретения согласно документам 125 000 руб. Цена продажи предполагается в размере 350 000 руб. Планируемая дата заключения сделки июнь 2010 года. Какие налоговые последствия и риски могут возникнуть в данной ситуации для каждой из сторон? Предложите их пути оптимизации.

При решении ситуации обратите внимание на статьи 220 и 228 НК РФ.

Ситуация 20. Физическое лицо в 2010 году сдает свой автомобиль, которым он владел более 10 лет, для утилизации по государственной программе утилизации старых автомобилей. В обмен получает сертификат на 50 тыс. рублей для приобретения нового автомобиля. Какие налоговые последствия возникают для физического лица в данной ситуации?

При решении ситуации обратите внимание на статьи 220 и 228 НК РФ.

2. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Ситуация 21. Группа компаний разрабатывает схему организации финансовых потоков между компаниями, входящими в группу. Одним из вариантов рассматривается использование договоров займа (процентных и беспроцентных).

Каковы налоговые риски заключения договоров займа в данном случае? Предложите пути их оптимизации.

При рассмотрении данной ситуации изучите арбитражную практику по вопросу отнесения займов к услугам в различных федеральных округах, а также позицию ВАС РФ по вопросу признания безвозмездных займов безвозмездно полученными услугами. Проанализируйте возможности использования в данной ситуации агентских договоров, договоров комиссии и поручения, а также договоров об оказании консультационных услуг.

Ситуация 22. Два физических лица решили открыть бизнес. В феврале текущего года на этапе составления бизнес-плана и проведения маркетинговых мероприятий были понесены расходы на приобретение 2х ноутбуков, сервера, принтера и кофеварки. ООО «Колор» было зарегистрировано 15 марта текущего года.

Какие возможны варианты решения задачи постановки на баланс ООО «Колор» имущества создаваемой компании? Укажите налоговые последствия предлагаемых способов.

Обратите внимание на возможности использования следующих инструментов: договора купли-продажи, инвентаризация, вклад в уставный капитал, договор аренды, договор ссуды, безвозмездная передача.

Ситуация 23. ОАО «МТИ» занимается производством утеплителя. Имеет на балансе оборудование. Штат рабочих составляет 1500 человек. При этом имеются большие долги по налогам и сборам. В связи с этим приостановлены операции по счетам завода. Есть инвестор, который заинтересован модернизировать оборудование на предприятии и занять большую долю рынка утеплителя областей центрального региона.

Как организовать работу завода и инвестора с оптимальными налоговыми последствиями?

Обратите внимание на следующие вопросы: аутсорсинг отдельных функций предприятия (маркетинг и продажи, управление), договор давальческой переработки, стабилизация операционной деятельности предприятия без использования расчетного счета, погашение задолженности налогам, инвестиции в обновление оборудования и пополнение оборотных средств.

3. НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Ситуация 24. ООО «Крона» планирует заключить договор аренды офиса. Стоимость аренды состоит из ставки аренды в размере 15 000 руб. за 1 кв. метр в год и стоимости фактически потребленных коммунальных услуг, услуг связи и стоимости аренды парковочного места на стоянке бизнес центра.

Каковы налоговые риски заключения договора аренды в данном случае? Предложите пути их оптимизации.

При рассмотрении данной ситуации определите кто, кому и на основании каких договоров оказывает описанные выше услуги. Совпадает ли арендатор и лица, получающие услуги от компаний, которые их оказывают. Обратите внимание на условия принятия расходов, которые приведены в ст. 252 НК РФ.

Ситуация 25. ООО «Бизант» сдает в аренду офисные помещения. В частности, были заключены следующие договоры аренды:

- 1 С ООО «Формат», 200 кв. м., ставка 15 000 руб. за 1 кв.м. в год.
- 2 С ИП Виноградов, 30 кв. м., ставка 20 000 руб. за 1 кв.м. в год.
- 3 С ООО «Лидер», 195 кв. м., ставка, 8 000 руб. за 1 кв.м. в год.

Все помещения расположены в одном и тоже бизнес-центре. Генеральный директор ООО «Бизант» является одним из основных участников ООО «Лидер».

Определите налоговые риски, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков.

Обратите внимание: арбитражная практика по применению статьи 40 НК РФ.

Ситуация 26. ООО «СТИМ» расположено в г. Королев, применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, 6%) с 2007 года. Основной вид деятельности – производство и продажа мягкой кровли. В апреле 2010 года руководство ООО «СТИМ» принимает решение сменить вид деятельности, открыть офис в г. Чехов и заняться куплей-продажей пеноблоков и других строительных материалов. Оборудование решено передать аффилированной компании в г. Ногинск для повышения объемов производства мягкой кровли.

Оцените налоговые последствия изменения вида деятельности ООО «СТИМ». Может ли ООО «СТИМ» сменить систему налогообложения с УСН на общий режим? Предложите оптимальные с точки зрения налоговых последствий варианты передачи оборудования?

Для решения данной ситуации проанализируйте условия перехода на упрощенную систему налогообложения и обстоятельства, исключающие ее применение. Проанализируйте перечень доходов, не подлежащих налогообложению, и договоров, которые предполагают передачу оборудования от одного лица другому.

Ситуация 27. ООО «Логист» расположено в Московской области. Вид деятельности – услуги по перевозке грузов. По своим показателям ООО «Логист» относится к малым предприятиям. Участниками ООО «Логист» являются два физических лица. С 2009 года в Московской области для услуг по перевозке грузов введен единый налог на вмененный доход. Клиентами ООО «Логист» являются строительные и торговые компании, одним из условий работы с которыми является включение в стоимость услуг НДС.

Оцените налоговые и экономические последствия перевода ООО «Логист» на единый налог на вмененный доход. Каковы варианты сохранения в ООО «Логист» общей системы налогообложения в 2009 году?

Обратите внимание: условия перехода и условия, исключающие применение

ЕНВД. Оцените возможности реструктуризации бизнеса ООО «Логист» и/или использования ООО «Логист» транспорта третьих лиц для организации перевозок с сохранением НДС в стоимости услуг.

Ситуация 28. ООО «Завод «Стройполимер» 15.03.2007 г. приобрело пенополистирол на сумму 5 000 000 рублей, включая НДС 18%, и отгрузило его ООО «Стиробалт» 01.04.2007 г. по договору поставки с условием последующей оплаты в течение 30 календарных дней после получения. Также ООО «Завод «Стройполимер» предоставило ООО «Авангард» процентный заем в размере 1 000 000 рублей.

В нарушение условий договора поставки ООО «Стиробалт» не произвело оплату за полученный товар в срок. ООО «Авангард» также не выполнило свои обязательства по возврату займа.

В связи с этим ООО «Завод «Стройполимер» 18.06.2008 года обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ООО «Стиробалт» 5 000 000 рублей, включая НДС 18%, стоимости товара и 2 000 000 рублей пеней за просрочку оплаты товара. Суд привел к выводу о несоразмерности размера и суммы пени последствиям неисполнения обязательств по договору, в связи с чем суд на основании ст. 333 ГК РФ уменьшил сумму пени до 100 000 рублей. На основании решения суда с ООО «Стиропласт» в пользу ООО «Завод «Стройполимер» было взыскано 5 000 000 рублей стоимости товара и 100 000 рублей пени.

ООО «Авангард» вернуло полученный заем с просрочкой на 1 год, уплатило проценты, а также штрафные санкции за нарушения сроков возврата займа и уплаты процентов.

Должно ли ООО «Завод «Стройполимер» уплатить НДС со стоимости пени, полученной от ООО «Стиропласт», и штрафных санкций, полученных от ООО «Авангард»?

При решении задания изучите положения статьи 162 НК РФ начиная от первой до последней редакции. Далее обратите внимание на позицию Минфина РФ, изложенную в письмах ведомства, начиная с 2003 года. Также изучите арбитражную практику Федеральных арбитражных судов. На основании положений Гражданского кодекса РФ проведите различия между оплатой за поставленный товар (оказанную услугу, выполненную работу) и компенсацией потерь в случае расторжения договора, невозвратом задатка в случае невыполнения его условий, штрафом за поставку товара с нарушением сроков и уплатой пеней за просрочку оплаты товара.

Ситуация 29. ООО «Пенопласт» поставляет пенопласт ПСБ-С-50. За 1 квартал 2010 года было отгружено 50000 куб.м., в частности:

- 1 ООО «Промторг» отгружено 1000 куб. м. по 2330 руб. за 1 куб. м. с условием 100% предоплаты.
- 2 ООО «Кремний» отгружено 10000 куб. м. по 1800 руб. за 1 куб. м. с условием оплаты 10 банковских дней после даты поставки.
- 3 ООО «ТД Минеральная вата» отгружено 1000 куб. м. по 2800 руб. за 1 куб. м. с условием оплаты через 90 дней после даты поставки.
- 4 ООО «Промстройкомплект» отгружено 5000 куб.м. по 3500 руб. за 1 куб. с условием оплаты через 183 календарных дня после даты поставки и обязательством ООО «Пенопласт» по истечении 183 дней выкупить у ООО «Пенопласт» весь оставшийся у ООО «Промстройкомплект» пенопласт по 3185 рублей за 1 куб. м.
- 5 Остаток пенопласта был реализован через магазин за наличный расчет за 3000 руб. за 1 куб. м.

Определите налоговые риски, которые есть в данной ситуации. Предложите линию для оптимизации налоговых рисков.

Обратите внимание: арбитражная практика по применению статьи 40 НК РФ,

рассчитайте эффект от заключенных сделок, сформулируйте их деловую цель.

Ситуация 30. Собственник (поставщик) товара продает его покупателю через посредника с использованием договора комиссии. Каковы обязанности участников данных сделок по выставлению счетов-фактур с НДС в случае если: 1) поставщик применяет общий режим налогообложения, комиссионер применяет упрощенную систему налогообложения; 2) комиссионер применяет общую систему налогообложения, поставщик применяет упрощенную систему налогообложения.

При решении ситуации используйте статью 169 НК РФ и Постановление Правительства от 02 декабря 2000 года № 914.

Ситуация 31. ООО «Мастер» получил от поставщика счет-фактуру.

Заполнены все реквизиты. В качестве руководителя указан Иванов И.А., главного бухгалтера Петрова И.В. Обе подписи идентичны. Наименование услуг: Услуги в соответствии с Договором об оказании услуг № 2010/1 от 15.01.2010 года. В результате проверки оказалось, что в счете-фактуре вместо юридического адреса указан фактический адрес поставщика.

Оцените уровень налоговых рисков принятия НДС по такому счету-фактуре к вычету при исчислении НДС. Каковы способы оптимизации налоговых рисков в данном случае?

При решении ситуации обратите внимание на пункт 2 статьи 169 НК РФ.

Ситуация 32. Промышленная компания планирует продать несколько своих активов – детский сад и ТЭЦ. Оба объекта выделены на отдельный баланс. Детский сад является обособленным подразделением, ТЭЦ – стоит на балансе отдельного юридического лица.

Каковы способы оформления сделки по продаже детского сада и ТЭЦ? Укажите

налоговые последствия, оцените налоговые риски предлагаемых способов.

Обратите внимание на следующие способы: продажа юридического лица, на балансе которого стоит актив, продажа имущественного комплекса, продажа активов по частям, различные виды договоров.

Ситуация 33. ООО «ТрайсекА» и ООО «САПРАН» решают объединить свои бизнесы. Обе работают в сфере консультационных услуг в области информационных технологий.

Перечислите варианты объединения бизнесов двух компаний? Приведите перечень необходимых мероприятий. Укажите налоговые последствия предлагаемых вариантов.

Обратите внимание на следующие подходы к объединению: реорганизация, соглашение о партнерстве, простое товарищество, создание совместного юридического лица, группа компаний с распределением функций между юридическими лицами.

Ситуация 34. Физическое лицо хочет предоставить за определенную плату юридическому лицу право голосовать от своего имени на собрании акционеров крупной металлургической компании.

Предложите способы решения данной задачи. Приведите налоговые последствия каждого из предложенных способов.

Обратите внимание на следующие способы: договор займа, продажа с возможностью обратного выкупа (РЕПО).

Ситуация 35. ООО «Лесхоз» (г. Сортавала) продало ОАО «МСИ» (г. Сочи) 1000 шт. саженцев сосны на условиях оплаты через 180 календарных дней после поставки. Договором предусмотрен переход права собственности на товар после его оплаты. Заказ для ОАО «МСИ» был сформирован и отправлен в адрес

покупателя в подразделении ООО «Лесхоз» 18 марта 2009 года. Фактическая передача саженцев была произведена 15 апреля 2009 года. Оплата 100% стоимости товара была произведена 1 августа 2009 года.

Определите момент возникновения обязательств по уплате НДС и налога на прибыль у ООО «Лесхоз», а также момент принятия к вычету НДС у ООО «МСИ»?

Обратите внимание на письмо Минфина РФ от 22 июня 2010 г. № 03-07-09/37, а также на условия принятия к вычету НДС согласно главе 21 НК РФ.

Ситуация 36. ООО «Корос» оказало услуги ООО «Альянс» на сумму 1 млн. рублей. Услуги были приняты 31 марта 2009 года. Оплата за оказанные услуги была произведена 15 января 2010 года. Для оказания услуг ООО «Корос» привлекло подрядчиков, ООО «Эдвайзер» и ООО «Гринвуд». ООО «Корос» и ООО «Эдвайзер» применяют упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы, 15%). ООО «Альянс» и ООО «Гринвуд» применяют общий режим налогообложения.

Определите момент возникновения обязательств по уплате налогов и принятия к вычету расходов у ООО «Корос», ООО «Альянс», ООО «Эдвайзер» и ООО «Гринвуд».

Вначале для каждой из указанных организаций определите систему налогообложения – общая или упрощенная. Для общей системы налогообложения обратите внимание на статьи 271, 272 и 318 НК РФ. Для упрощенной системы налогообложения – на статью 346.17 НК РФ.

Ситуация 37. ООО «Альпе» планирует разместить своих сотрудников, членов проектной команды, в офисе компании ЗАО «САПРАН» для оказания услуг ОАО «Калина» на возмездной основе.

Перечислите возможные варианты решения данной задачи. Опишите

организационно-правовые мероприятия и налоговые последствия таких вариантов.

Обратите внимание на возможности использования следующих договоров: договор аренды, договор об оказании услуг (выполнении работ). Есть ли необходимость создания филиала или обособленного подразделения? Какие условия приводят к появлению обособленного подразделения? Каковы налоговые последствия создания филиала или обособленного подразделения?

Ситуация 38. Группа компаний занимается продажей строительных материалов на территории Москвы и Московской области. Головной офис компании расположен в Москве, торговые дома и склады расположены в Москве и нескольких городах Московской области. В структуре Группы компаний имеется единая служба снабжения, транспортная служба, маркетинговая служба, бухгалтерия и др.

Перечислите варианты организации финансовых потоков в рамках Группы компаний с целью распределения налоговых рисков, задачи по аккумулированию финансовых потоков, страхованию товара, привлечению банковских кредитов.

При решении ситуации исходите из принципа разделения рисков владения и рисков операционного бизнеса, учитывайте вопросы прозрачности финансовой и юридической структуры группы.

Ситуация 39. ООО «САПРАН» (г. Санкт-Петербург) заключило договор с ООО «Трансгаз» (г. Красноярск) на оказание услуг по поддержке программного обеспечения. Для выполнения своих обязательств по договору ООО «САПРАН» заключило договора подряда с ИП Алабушев (г. Санкт-Петербург), ИП Киселев (г. Москва), ООО ФЕДКОМ (г. Москва), а также заключило трудовой договор с сотрудником из города Пермь.

ООО «САПРАН» заключило с ОАО Аэрофлот договор на приобретение билетов для организации полетов своих сотрудников и сотрудников подрядчиков на 6 месяцев вперед. В результате централизованной покупки билетов ООО «САПРАН» планирует получить скидку в размере 15% стоимости билетов.

Перечислите налоговые последствия и риски операции по централизованной покупке билетов. Предложите пути оптимизации налоговых рисков.

Необходимо решить вопрос являются ли расходы на приобретение билетов для сотрудников, не работающих в ООО САПРАН, дополнительным доходом соответствующих компаний – подрядчиков? В чем заключается деловая цель и имеется ли экономическая обоснованность таких расходов?

Ситуация 40. ООО «Технология» анализирует возможность перехода на упрощенную систему налогообложения на плановый год. В плановом году планируются следующие показатели:

1 Выручка – 60 000 тыс. руб.

2 Расходы – 40 000 тыс. руб., в том числе:

Заработная плата (нетто) – 10 000 тыс. руб.

НДФЛ – 1 494 тыс. р.

Страховые взносы – 1 609 тыс. руб.

Аренда офиса – 5 000 тыс. руб.

Пособия по временной нетрудоспособности – 1 тыс. руб.

Представительские расходы – 500 тыс. руб.

Материальные расходы – 21 396 тыс. руб.

По итогам 2009 года планируется получение убытка (учитываемого при исчислении налога на прибыль организаций) в размере 1 000 тыс. руб.

Зарплата каждого отдельного сотрудника менее 415 000 руб. в год. Численность сотрудников 50 человек.

Какой вариант определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения будет более оптимален для ООО «Технология» в плановом году?

Ситуация 41. Консультационная компания, применяющая общий режим налогообложения, для оказания услуг клиентам привлекает подрядные организации.

Опишите требования к договору и отчетным материалам в целях подтверждения экономической обоснованности произведенных расходов и снижения налоговых рисков.

При решении задачи необходимо раскрыть требования к документации (отчеты, листы учета рабочего времени, образцы и др.), которые демонстрируют экономическую обоснованность и документальную подтвержденность расходов.

Ситуация 42. В текущем году Группа компаний приняла решение провести реорганизацию. В результате 90% сотрудников была переведена из головной компании, применяющей общий режим налогообложения, в 3 компании, применяющие упрощенную систему налогообложения. Все 3 новые компании предоставляют персонал головной компании и имеют договора на оказание услуг в части функций переведенных сотрудников.

Опишите налоговые риски, которые могут возникнуть в результате таких операций. Предложите методы оптимизации налоговых рисков.

При решении данной ситуации Вам необходимо обосновать деловую цель описанных выше решений, которая не будет связана исключительно с оптимизацией налогов.

Ситуация 43. Компания, которая применяет общий режим налогообложения, занимается куплей-продажей продуктов питания. Кроме того, компания открыла инвестиционный счет и заработала на фондовом рынке 20% от общей выручки компании.

Оцените налоговые риски, которые возникают в данной ситуации с точки зрения распределения НДС по общехозяйственным расходам на 2 вида деятельности (аренды офиса, связь и др.). Придите способы оптимизации налоговых рисков.

При решении ситуации необходимо проанализировать статью 170 НК РФ, а также варианты ведения отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности.

Ситуация 44. ООО «Эксперт» получила счет-фактуру от ООО «Консультант» с выделением НДС по ставке 18%. Услуги были приняты ООО «Эксперт». Факт оказания услуг был документально подтвержден. В результате проверки налоговые органы обнаружили, что ООО «Консультант» применяла упрощенную систему налогообложения. ООО «Эксперт» было предложено не использовать вычет по услугам ООО «Консультант», доплатить соответствующую сумму НДС, пени и штрафы.

Оцените степень правоты налоговых органов. Сформулируйте позицию ООО «Эксперт» для спора с налоговым органом.

Обратите внимание на условия принятия к вычету НДС, которые определены главой 21 НК РФ.

Ситуация 45. ООО «Солнечный» получил товар от ООО «Рассвет». В товарно-транспортной накладной за товар от имени ООО «Солнечный» расписался экспедитор ООО «Веста», который не имел соответствующей доверенности от ООО «Солнечный». Причина заключалась в том, что товар был отгружен со

склада ООО «Рассвет» напрямую клиенту ООО «Солнечный» - ООО «Веста».

Товар был оплачен ООО «Веста» в полном объеме.

Проанализируйте налоговые риски данной ситуации. Предложите пути оптимизации налоговых рисков.

Обратите внимание на использование последующего одобрения сделки, подписания актов сверок, а также доверенностей, отправленных по факсу для оптимизации налоговых рисков.

Ситуация 46. Участник ООО «Пробка» планирует своими деньгами закрыть кассовый разрыв своей компании.

Перечислите варианты решения данной задачи. Оцените их налоговые риски и общую эффективность для бизнеса.

Обратите внимание на следующие варианты финансирования: увеличение уставного капитала, безвозмездная помощь участника, заем и другие.

4. ОБОСНОВАНИЕ ПЛАНОВЫХ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ БИЗНЕС МОДЕЛЕЙ

Ситуация 47. Компания, имеющая на балансе недвижимость и не работающие производственные мощности занимается торговлей строительными материалами. Применяется общий режим налогообложения. Недвижимость используется как складские помещения и офис для торговой деятельности.

Проанализируйте налоговые риски, которые могут возникнуть в данной ситуации. Предложите пути снижения налоговых платежей и налоговых рисков компании.

Обратите внимание на варианты разделения рисков владения имуществом и рисков получения убытков от операционной деятельности, оцените варианты решений оптимизации налога на имущество, возможности смены системы налогообложения на УСН или ЕНВД.

Ситуация 48. Используя приведенные ниже вопросы, проведите обследование компании (группы компаний). В результате сформируйте структуру группы компаний с учетом оптимизации уровня налоговых рисков.

Вопрос	Ответ	
Вид деятельности	Производство и продажа изделий из дерева – народный промысел	? льготы для данного вида деятельности ? ЕНВД или ОСНО ? перспективные масштабы бизнеса ? регион

Что продает компания?	Суверинная продукция собственного производства	
Объем выручки в разрезе видов деятельности и продуктов	Матрешки – 2000 руб./мес Посуда - Шапки - Одежда с росписью – Общий объем выручки – 9,5 млн р/ год	- УСН - ЕНВД - порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
Структура себестоимости	Деревянные балванки Кисти, краски Зарплата художника – зп от объема Зарплата директора Офис, коммуналка,.... Печь, которая сушит Труд занимает большую долю!!!!	Большая часть расходов прямые, т.е. Пропорционально объему продукции ? на балансе какого орг стоит печь?
Общий планируемый оборот компании	9,5 руб.	Подпадает УСН/ ЕНВД
Бизнес-процессы продажи продукта	Торговые точки в туристической зоне	Розница: кассовые аппараты (если только не ЕНВД), продавец – бонус от продаж
Кто продает? Статус продавцов, уровень мотивации и лояльности.	продавец	ИП Торговая сеть

		Снижение расходов на страховые взносы
Варианты организации продаж.		Магазины Свои латки ИП Крупные сети Оптовые поставки диллерам
Ключевые бизнес-процессы управления внутри компании.	Ген директор Главный бухгалтер	? схема мотивации ? СВК: как мы анализируем объем продаж? ? возможность потери данных о закупках/продажах
Кто является поставщиками?	1 – лесопилка 2 – метро 3 – художник 4	Лесопилка с НДС МЕТРО- с НДС Художник – без НДС
Периодичность поступления документов от поставщиков?	Документы поступают вместе с партией товара. Закупки идут раз в неделю.	? отработать схему корректировки документов
Режим налогообложения поставщиков.	20% - НДС 80% - без НДС	
Выполнение требований	нет	Риск минимальный

осмотрительности при отборе поставщиков		
Кто является покупателем?	Частные лица	
Наличие авансов от покупателей в силу специфики бизнеса?	Можем делать на заказ	? доп налоги от аванса. Риск кассового разрыва при большом цикле производства.
Кто покупатели и что они хотят видеть из документов? Необходимость выделения НДС в документах? Оперативность документооборота?	НДС не важен Розница Кассовый чек и Товарный чек	УСН
Организационно-штатная структура компании и схема мотивации персонала	Бонусы от продаж	Оформлены как комиссия Агентские соглашения с ИП
Оценка трудоемкости и дополнительных расходов по сопровождению бизнес-процессов, расходы на дополнительную мотивацию	Доп контроль в виде администратора по закупкам и менеджера по продажам	Трудовые соглашения
Оценка уровня допустимых налоговых рисков в компании		

При решении ситуации учитывайте взаимосвязь ответов на все приведенные выше вопросы. Какие дополнительные сведения могут полезны для решения

ситуации?

Ситуация 49. Проанализируйте арбитражную практику по применению статей 168, 169 и 170 Гражданского кодекса РФ, а также позиции Высшего арбитражного суда и Конституционного суда по вопросам добросовестности налогоплательщиков и обоснованности получения налоговой выгоды.

Обратите внимание на Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53.

Ситуация 50. К Вам обратился клиент с просьбой составить налоговую модель компании. Разработайте опросный лист для получения сведений, необходимых для сбора информации при создании налоговой модели компании. Обоснуйте цели включения в него каждого вопроса.

Ситуация 51. В ООО «МоЛин» пришло письмо из налоговой инспекции о том, что компанией за 2009 год был получен убыток. Налоговый орган указывает на то, что целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли и на этом основании предлагает подать уточненную налоговую декларацию на налогу на прибыль, в которой вместо суммы убытка будет указана сумма прибыли и рассчитан налог на прибыль к уплате. В случае отказа руководителю ООО «МоЛин» предлагается явиться на заседание специализированной комиссии.

Дайте правовую оценку действий налоговых органов. Сформируйте рекомендации для ООО «МоЛин» по поведению в данной ситуации с учетом оптимизации налоговых рисков.

5. СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые и судебные акты

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая);
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая);
3. Гражданский кодекс (первая часть);
4. Гражданский кодекс (вторая часть);
5. Уголовный кодекс РФ;
6. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 года № 212-ФЗ;
7. Определение Конституционного суда РФ от 8 апреля 2004 г. № 168-О;
8. Определение Конституционного суда РФ от 8 апреля 2004 г. № 169-О;
9. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 января 2010 г. № 1-П;
10. Определение Конституционного суда РФ от 04.11.2004 № 324-О (Официальное разъяснение Конституционным Судом РФ своего Определения № 169-О);
11. Определение Конституционного Суда РФ от 8 июня 2004 г. № 226-О;
12. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.06 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Основная литература

1. *Бондарчук Н.В., Карнасова З.М.* Финансовый анализ для целей налогового консультирования. – М.: 2005.

2. *Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н.* Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика. – М.: Налоги и финансовое право. — 2002.
3. *Гусева Т.А.* Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование. Монография / Т.А. Гусева. – М.: Волтерс Клувер. — 2006.
4. *Медведев А.* Налоговые аспекты договорной работы в коммерческих организациях. – М.: Учебный центр МФЦ. — 2005.
5. *Новикова И. Ю., Белякова В. В.* Законная оптимизация налогообложения и зарплатные схемы. Издательство: Альфа-Пресс, 2008 г. – 152 с.
6. *Ньютон Р.* Управление проектами от А до Я / Ричард Ньютон; Пер. с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. – 180 с.
7. Сборник постановлений пленумов Верховного суда и Высшего арбитражного суда по гражданским делам / сост. Д-р юрид. наук, проф. А.П. Сергеев. – 4-е изд.. М.: Проспект, 2009.
8. *Тильдиков А.В.* Основы налогового консультирования. Учебное пособие. – Москва: УМЦ при МНС РФ. — 2004.

Дополнительная литература

1. *Абанина С., Абанин М.* Оптимизация «зарплатных» налогов у предприятий агропромышленного комплекса. // «Право и экономика». — 2005. — № 1.
2. *Андропова А.* Обойдется ли компания без налогового планирования? // «Расчет». - 2005, № 9.
3. *Андропова А., Изотова Л.* Считаем эффективность налогового планирования. // «Расчет». — 2005. — № 9.
4. *Архипов Д.Г., Данилин В.В.* Оптимизация налогообложения посредством реорганизации. // «Налоговый учет для бухгалтера». — 2005. — № 8.
5. *Башикирова Н.Н., Сугрובה Е.Б.* Основы налогового консультирования: учеб. Пособие / под ред. Гончаренко Л.И. – М. : 2008
6. *Белюсова С.* Оптимизация и минимизация налогообложения. / Практик. рук. Белюсова С. – М.: «Вершина». — 2005.
7. *Брызгалин А.В.* Налоговая оптимизация – М.: Налоги и финансовое право. — 2005.
8. *Брызгалин А.В.* Налоговая оптимизация. Практическая налоговая энциклопедия. Том 1. – М.: — 2005.

9. Григоренко Д.Ю. Обсуждаем проблемы налогообложения прибыли.// «Российский налоговый курьер».2008. - № 6,7.
10. Гришин А.В., Гончаренко Л.И. Перспективы развития налогообложения оплаты труда в России – М.: ФГУП «ВИМИ», 2005.
- 11.Гудков Ф. Вексельные схемы минимизации налогообложения – М.: МЦФЭР. — 2006.
- 12.Гудков Ф.А. «Злостная» оптимизация. // «Налоговые споры». — 2006. — №4.
- 13.Гудков Ф.А. На грани притворного и несправедливого, или несколько примеров из жизни «оптимизаторов» НДС. // «Налоговые споры». — 2006. — №3.
- 14.Данилин В.В. Оптимизация налога на имущество организаций через договоры. // «Налоговый учет для бухгалтера». - 2005, № 4.
- 15.Джарбеков С. Вексель в налоговом планировании.// «Финансовый директор». - 2008. - №4.
- 16.Ермаков С.В. Оптимизация налогов от заработной платы, выплачиваемой предпринимателем своим работникам. // «Предприниматель без образования юридического лица. ПБОЮЛ». – 2005. - № 7.
- 17.Кучеров И.И. О Законодательном регулировании налогового консультирования // «Ваш налоговый адвокат». 2006. — № 6.
- 18.Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов методы и схемы Все возможности законной экономии. – М.: ГроссМедиа. — 2005.
- 19.Кононов А. Если человек эффективно строит свой бизнес, в результате чего платит меньше налогов,- это его право и справедливый интерес// «Налоговед».2008.- № 6.
- 20.Климова М. Налоговое планирование: приемы и правовое обеспечение. // Налоговый вестник. — 2005. Приложение к журналу.
- 21.Климова М.А. Резервы налогоплательщика как инструмент налогового планирования. // «Налоговый вестник». — 2005. — № 4.
- 22.Кузьминых А. Оптимизация НДС в рамках холдинга. // «Консультант». — 2005. — № 9.
- 23.Мамаев М. И. Оптимизация налоговых отчислений хозяйствующих субъектов в бюджет государства: границы дозволенного. // «Законодательство и экономика». — 2005. — № 8.
- 24.Пятов М.Л. Договорная политика организации. // «БУХ.1С». — 2006. — №1.

25. *Путилин Д.* Опасные налоговые схемы. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2009.
26. *Рюмин С.М.* Налоговое планирование: общие принципы и проблемы. // «Налоговый вестник». — 2005. — № 2.
27. *Савсерис С.В.* Налоговые последствия признания налогоплательщика недобросовестным. // «Налоговед». — 2005. — № 10.
28. *Сафиева С.Н.* Налоговая нагрузка на российскую экономику: Макроэкономический анализ / Вступ. ст. С.В. Соловьевой. – М.: Издательство ЛКИ, 2010.
29. *Сергеева Т.Ю.* Методы и схемы оптимизации налогообложения – М.: Издательство «Экзамен». — 2006.
30. *Сергеева Т.Ю.* Методы и схемы оптимизации налогообложения. Практическое пособие. – М: «Научная книга». — 2005.
31. *Соловьев И.Н.* Преступные налоговые схемы и их выяснение: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2010.
32. *Суворов Е.* От чего зависят налоги? // «Налоговые споры» – 2008. - № 9.
33. *Суворов Е.* Обход налогового закона: признаки и риски.// «Финансовый директор»-2008. -№ 9.
34. *Тумаева А.* Налоговое планирование и экономическая безопасность организации. // «Налоговый вестник». — 2005. Приложение к журналу.
35. *Angharad Miller, Lynne Oats B.Bus* Principles of International Taxation // Tottel Publishing Ltd. – 2006.
36. *Mark McLaughlin* Tax Planning 2008/09. // Tottel Publishing Ltd. – 2008
37. *Roy Rohatgi* Basic International Taxation. Volume 1: Principles of international taxation.// BNA International Inc. – 2005.

Интернет-ресурсы
Ресурсы INTERNET

1. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ;
2. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ;
3. <http://www.gks.ru> – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики;
4. www.akdi.ru – Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»;
5. www.cemi.rssi.ru – РАН, Институт ЦЭМИ;
6. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»;

www.nalogi.fa.ru – Официальный сайт кафедры «Налоги и налогообложение»
Финакадемия.

**Перечень обучающих, контролирующих
компьютерных программ — Информационно-справочные
системы «Консультант Плюс», «Гарант».**