Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РФ»

Факультет экономических и социальных наук

Выпускной квалификационный проект

Допустить к защите:
Декан факультета
доцент Чичин А.В.
_____

«___» _____2018 г.

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ТРАНС МОБИЛЬ ВЕНЕВ»)

Бакалаврская работа
студентки 4 курса очной
формы обучения
Петку Татьяны Владимировны

_____

(подпись)

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент
Алисенов Алисен Сакинович

_____

(подпись)

Москва
2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ В БИЗНЕСЕ……..……5
1.1. Налоги, общие понятия, виды и классификации……...5
1.2. Виды систем налогообложения…….10
1.3. Налоговое планирование, принципы, виды, методы……...14
ГЛАВА 2. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ТРАНС МОБИЛЬ ВЕНЕВ»……..…..……26
2.1 Организация налогового планирования на предприятии……....26
2.2 Анализ налогооблагаемой базы и налоговой нагрузки на предприятии ООО «Транс Мобиль Венев»……...……..….36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ…….....43
Список использованной литературы……...47
Приложения……...…….....51

ВВЕДЕНИЕ

Поскольку целью любой организации является получение прибыли, то на основе прибыльности оценивается эффективность деятельности предприятия. Поэтому необходимо грамотно сбалансировать расходы предприятия с финансовыми возможностями. Для этого существует финансовое планирование, заключающееся в разработке финансовых планов и плановых (нормативных) показателей по обеспечению предприятия необходимыми ресурсами и повышению в дальнейшем эффективности его финансовой деятельности. Уменьшение налоговых выплат в результате их оптимизации должно вести к увеличению размера прибыли предприятия, а значит, и отвечать интересам владельцев, руководителей и работников предприятия

Важной составной частью финансовой стратегии предприятия является налоговое планирование, заключающееся в выборе наиболее эффективных вариантов осуществления налоговых платежей при альтернативных вариантах. Неверно сформулированная налоговая политика может сделать невыгодным любые вложения. Особое внимание к налоговому планированию связано с подверженностью финансово-хозяйственных операций к влиянию налогового законодательства. Налоговые платежи занимают весомую долю в финансовых потоках организаций и ложатся бременем.

От грамотного профессионального решения зависит судьба организации. По мере роста и развития бизнеса, увеличения его качественных и количественных показателей - решения по учету налоговых обязательств становятся все сложнее. Оптимизация налогов предполагает увеличение финансовых результатов при экономии налоговых расходов, а также решает задачу не допустить большей динамики роста налоговых платежей по сравнению с динамикой роста выручки предприятия. Необходимо управлять налогообложением, дабы допущенный ошибки не обернулись тяжелыми финансовыми потерями.

Налоги являются мощным инструментом регулирования, и ни одно серьезное решение не должно и не может приниматься без предварительного анализа налоговых последствий. По этой причине управление налогообложением как вид деятельности все чаще входит в практику хозяйственной жизни.

Реалии экономических отношений между государством и хозяйствующими субъектами требует знания основ налогообложения и управления налоговой нагрузкой, что бы уметь учитывать расходы при планировании своих доходов в целях принятия превентивных мер и избегания рисков налогового контроля.

Оптимизация налоговой нагрузки – проблема каждого конкретного предприятия и предпринимателей, так как в условиях постоянно меняющихся налоговых отношений из-за нестабильности действующего законодательства по налогообложению достаточно сложно обеспечить налоговое планирование, позволяющее минимизировать налоговую нагрузку.

Налоговое планирование - это важный функциональный элемент налогового менеджмента. С помощью планирования устанавливаются основные направления усилий и принятия решений, которые обеспечивают достижение целей. В ходе реализации этой функции управления намечается не только результат, который должен быть достигнут в процессе управления налоговыми потоками, но и должен быть определен эффективный способ достижения намеченного результата.

Актуальность данной темы обусловлена естественным желанием налогоплательщика уменьшить налоговую нагрузку, поскольку налоговое планирование один из эффективных и общедоступных инструментов для аккумуляции денежных средств и повышения финансовых результатов организации.

Объект исследования: процесс управления финансами предприятия в условиях действующей системы налогообложения.

Предмет исследования: налоговое планирование в ООО «Транс Мобиль Венев», а также связанные с налоговым планированием основные проблемы и пути их решения в компании.

Целью исследования является разработка комплекса научных предложений и практических рекомендаций по организации снижения налогового бремени, путем законной оптимизации налогообложения предприятия ООО «Транс Мобиль Венев».

В соответствии с поставленной целью в работе были обозначены следующие **задачи**:

- изучить процесс налогового планирования, основные его этапы, принципы и методы;
- изучить методологические вопросы, связанные с осуществлением процесса налогового планирования на предприятии;
- обосновать необходимость внедрения налогового планирования на предприятии как важнейшего фактора успешного функционирования предприятия;
- разработать варианты оптимизации налоговых платежей на примере ООО «Транс Мобиль Венев».

Структура работы: работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой части работы изучены основы налогового планирования на предприятии.

Во второй части изучены способы оптимизации налогов в ООО «Транс Мобиль Венев».

Практическая значимость работы состоит в том, что ее основные положения и выводы, сформулированные в виде конкретных рекомендаций, могут быть использованы предприятиями для повышения эффективности налогообложения и деятельности в целом.

ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В БИЗНЕСЕ

1.1. Налоги, общие понятия, виды и классификации

Налоги можно определить как доходы государства, собираемые на регулярной основе с помощью принадлежащего ему права принуждения. Также, налоги можно определить как обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными учреждениями с целью удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах

Характерные черты налога как платежа:

- обязательность;
- индивидуальная безвозмездность;
- отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований [8].

Налоги можно классифицировать по разным признакам. Все налоги, действующие на территории РФ, в зависимости от уровня установления подразделяются на три вида:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Рассмотрим поподробнее какие налоги зачисляются в какой бюджет (см. табл. 1.1 и рис. 1.1).

Таблица 1.1 Классификация налогов в РФ в зависимости от уровня установления

Уровень установления	Налоги
Федеральные	• Налог на добавленную стоимость; • Акцизы; • Налог на доходы физических лиц; • Налог на прибыль организаций; • Налог на добычу полезных ископаемых; • Водный налог; • Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов • Государственная пошлина.
Региональные	• Налог на имущество организаций; • Транспортный налог; • Налог на игорный бизнес.
Местные	• Земельный налог; • Налог на имущество физических лиц.

Рисунок 1.1. Виды налогов

В



зависимости от метода взимания налоги подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика. К прямым налогам относятся:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налоги на имущество как юридических, так и физических лиц.

Косвенные налоги включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки и уплачиваются потребителями. Эти налоги переносят реальное налоговое бременя на конечного потребителя. К косвенным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- таможенные пошлины и др.

Рассмотрим подробнее основные налоги, которые понадобятся нам в анализе предприятия ООО «Транс Мобиль Венев»

Налог на имущество - один из важнейших налогов в системе современного имущественного налогообложения. Был введен с целью создания заинтересованности в эффективном распоряжении своим имуществом и как источник финансирования бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Налог на имущество платят юридические лица, которые владеют недвижимостью на территории РФ. Но в некоторых регионах налог платят и в отношении движимого имущества. Данный налог рассчитывается по среднегодовой либо кадастровой стоимости имущества и ставка данного налога не превышает обычно 2,2 %.

Данный налог обязателен к уплате российским организациям, на балансе которых числятся основные средства; иностранным организациям, которые работают через постоянные представительства и имеют основные

средства; и иностранным организациям, которые владеют имуществом на территории РФ.

Следует помнить, что налогом на имущества облагаются только основные средства которые составляют недвижимое имущество. Материалы, нематериальные активы не облагаются налогом на имущество но однако же они все равно являются основными средствами. Размер данного налога не зависит от индивидуальной платежеспособности налогоплательщика, а определяются характеристиками имущества.

Налог на прибыль обязателен для всех организаций, находящихся на общей системе налогообложения; иностранным компаниям, осуществляющим деятельность на территории нашей страны через постоянные представительства; иностранные компании, получающие доход от источников на территории нашей страны. Это федеральный налог, который является одним из основных источников по увеличению государственного бюджета.

Однозначности в величине данного налога нет. Стандартная ставка составляет 20% от чистой прибыли, но в ряде случаев налог платят по ставкам 9%, 15%, 30%.

НДС – это налог на добавленную стоимость. Данный налог применяется в большинстве экономически развитых стран мира и действует для всех кто создает дополнительную рыночную ценность. Облагаются им те, кто продает товар или услугу с наценкой, и не важно сам ли произвел или только реализовал. Основная налоговая ставка составляет 18%. Но для некоторых видов деятельности ставка составляет 10% или вовсе не облагаются налогом. НДС является косвенным налогом, поскольку его фактическим плательщиком является конечный потребитель.

Плательщиками НДС являются юридические субъекты, индивидуальные предприниматели, а так же лица осуществляющие перемещение товаров через границу РФ.

Акцизы – это вид косвенного налога, который включается в стоимость товара и оплачивается за счет покупателя. Акциз устанавливается на монопольно производимые или высоко рентабельные товары.

Плательщиками акцизов являются производители подакцизных товаров вне зависимости от формы собственность, будь то ИП или ООО. Акцизами облагается совокупная стоимость проданных подакцизных товаров без учета НДС.

Акцизы устанавливаются государством с целью пополнения бюджета, для выравнивания экономических условий ведения бизнеса, кроме того акцизы устанавливаются на импортную продукция с целью защиты национального рынка.

Земельный налог – это местный налог, уплачиваемый в местный бюджет в зависимости от местонахождения объекта налогообложения.

Налогоплательщиками являются собственники, владеющие земельными участками, как физические так и юридические, а так же постоянные пользователи данного участка, либо пожененные владельцы наследуемого имущества.

Организации не платят налог в том случае, если земельные участки находятся у них на праве безвозмездного пользования или переданы по договору аренды.

Налоговая база определяется для каждого земельного участка – отдельно и она равна его кадастровой стоимости. Существуют две ставки налога на землю, а именно 0,3% и 1,5%.

1.2 Виды систем налогообложения

Рассмотрим некоторые виды систем налогообложения, которые понадобятся для анализа предприятия:

- ОСНО;

- ЕНВД;
- УСН.

Общая система налогообложения (ОСНО) — режим налогообложения, для которого нет отдельной главы в НК РФ. При нем организация платит налоги по максимуму. Тем не менее этот режим в некоторых случаях необходим и наиболее рационален с точки зрения минимизации налогообложения, поэтому необходимо изучить его основы и совместимость с другими режимами.

Перечень налогов, обязательных для выплат на ОСНО:

- НДС;
- налог на прибыль;
- налог на имущество предприятия;
- Транспортный налог (только в том случае, когда в собственности предприятия есть автотранспорт);
- Земельный налог.

Преимущество применения ОСНО – компания сможет сотрудничать с любой фирмой, так как предусмотрено предоставление счетов-фактур с НДС.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - добровольный налоговый режим. То есть предприниматель в праве сам решить, применять данный режим или нет. Но плательщиками ЕНВД могут стать только те организации, осуществляющие определенные виды деятельности, а именно:

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;

- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом; услуги стоянок.

ЕНВД платят в фиксированном размере, определенным государством. Основное его преимущество – размер выручки бизнеса не имеет значения.

В общем случае организации, перешедшие на уплату ЕНВД, освобождаются от налога на прибыль и налога на имущество. Индивидуальные предприниматели — от НДФЛ и налога на имущество физлиц. Кроме того, и те и другие не платят налог на добавленную стоимость (за исключением НДС при импорте).

Расчет производится по следующей формуле:

ЕНВД = (Налоговая база* Ставка налога) - Страховые взносы

Налоговая база — это величина вмененного дохода.

Налоговая база = Вмененный доход = Базовая доходность*Физический показатель

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (К1) и корректирующим коэффициентом (К2).

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов

недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);

- налога на добавленную стоимость.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов.

Расчет налога производится по следующей формуле:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

При применении упрощённой системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговой базой при УСН с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя. На УСН с объектом «доходы минус расходы» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ. Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.

1.3 Налоговое планирование, принципы, виды, методы.

Налоговое планирование представляет собой одну из важнейших составных частей управления финансами организации, поскольку налоги являются значимой частью расходов, существенным фактором определяющим финансовый результат и денежный поток, следовательно и финансовое состояние [29, с. 5].

Сущностью налогового планирования является признание за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законом средства, приемы и способы для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств.

В целом можно выделить два аспекта определения налогового планирования:

1) соотнесение с понятиями налоговой минимизации и оптимизации;

2) соотнесение с законностью осуществляемых в рамках налогового планирования мероприятия.

Рассмотрим первый аспект определения. Минимизация налогов есть составляющая налоговой оптимизации. Цель налоговой оптимизации следует определять как достижение оптимального размера прибыли, денежного потока и структуры финансовых ресурсов предприятия посредством управления налогами. Минимизация суммы налогов далеко не всегда является обоснованным критерием эффективности налогового планирования. Более адекватен критерий оптимизации относительно налоговой нагрузки, поскольку изменение деловой активности неизбежно влечет за собой изменение суммы налогов [29].

Налоговое планирование конкретного субъекта предпринимательской деятельности должно предусматривать выбор оптимального уровня налоговой нагрузки в рамках действующего налогового законодательства. Некоторые налогоплательщики считают целесообразным использовать все возможные средства и методы для снижения налоговой нагрузки, даже сопряженные с финансовым риском; другие стремятся к стабильности и

созданию добропорядочного и законопослушного имиджа, предпочитая относительно скромные, но надежные доходы, а третьи вообще не используют большинство методов оптимизации, стремясь избежать возможных вопросов со стороны контролирующих и правоохранительных органов.

Второй аспект определения сущности налогового планирования касается его отношения с законностью осуществляемых в рамках налогового планирования мероприятий. Большинство экономистов придерживаются той позиции, что налоговое планирование является исключительным законным путем оптимизации налоговой нагрузки.

Таким образом, в целом налоговое планирование можно определить как совокупность плановых действий, определяющих уровень и структуру налоговой нагрузки и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом, при этом в случае оптимизационного налогового планирования обеспечивается регулирование уровня и структуры налоговой нагрузки таким образом, чтобы обеспечить достижение стратегических и тактических задач деятельности. Снижение уровня налоговой нагрузки, увеличение финансовых ресурсов и денежных потоков могут являться частыми задачами оптимизационного налогового планирования.

Правильная организация налогового планирования дает возможность:

- свести к минимуму налоговые обязательства;
- извлечь максимально возможную прибыль;
- разработать оптимальную выгодную структуру отношений с поставщиками и заказчиками;
- эффективно руководить денежными потоками;
- избегать штрафных санкций.

Эффективная деятельность по налоговому планированию немыслима без понимания принципов налогового планирования. Существует 3 принципа налогового планирования, а именно, принцип оперативности, оптимальности и законности.

Согласно принципу оперативности налоговая политика организации должна оперативно корректироваться с учетом изменений в действующем законодательстве, прежде всего – налоговом, а также с учетом изменений внутрифирменных приоритетов.

Согласно принципу оптимальности, применение способов, уменьшающих размер налоговых обязательств, не должно причинять ущерба стратегическим целям хозяйствующего субъекта и его собственникам. Задачей налогового планирования должна быть не минимизация налогов как таковая, а поддержание оптимального соотношения между налоговыми обязательствами и размером чистой прибыли [29].

Под законностью понимается оценка возможных правовых последствий использования методов минимизации с учетом позиции налоговых и других контролирующих органов.

Проведем краткий анализ предлагаемых в литературе классификационных признаков видов налогового планирования (см. приложение 1).

По целевой направленности планирование бывает стратегическое и тактическое. Стратегическое планирование – механизм, позволяющий хозяйствующему субъекту определить основополагающие условия своего функционирования с точки зрения оптимизации налогообложения. К таким условиям относят определение направления и вида деятельности, выбор организационно-правовой формы и формы собственности, степень сложности структуры организации, ее месторасположения и т.д. В рамках стратегического налогового планирования определяются основные направления и принципы налоговой политики хозяйствующего субъекта. Неразрывно связано со стратегическим планирование тактическое планирование. Его суть в дополнении: коррекции, конкретизации стратегии. То есть планирование действий для наиболее эффективного достижения стратегических целей. Тактическое планирование – детальное планирование,

а тактику рассматривают как определенные шаги, ступени к достижению общей цели, предусмотренной стратегией.

По периоду планирование делится на долгосрочное (перспектива 5 лет), текущее (перспектива на год) и оперативное (на квартал).

Существует внешнее и внутреннее планирование. Внешнее планирование состоит из нескольких этапов:

1. *Выбор места регистрации*. Если налогоплательщик при выборе места регистрации и режима налогообложения ориентируется только на размер налоговых ставок, то его может постигнуть неудача. В ряде случаев при небольших ставках, законодательством устанавливается расширенная налоговая база, что в конечном итоге приводит к повышению налоговых платежей. И наоборот, при формально высоких налоговых ставках вполне возможно снижение налогового бремени за счет льгот.

2. *Выбор организационно-правовой формы.* Выбор организационно-правовой формы влияет на порядок использования прибыли. Выбирая ту или иную форму, можно получить дополнительные льготы.

3. *Определение состава учредителей и долей акционерного капитала.* Например, участие иностранных граждан в составе учредителей может ограничить в маневренности. В случае присутствия государственной доли более 25%, ограничивается возможность проведения реструктуризации, передачи имущества и распределения полученных доходов. Кроме того, согласно налоговому кодексу при наличии доли одного из участников в размере более 25%, возможно привлечение его к солидной ответственности по налоговым обязательствам.

4. *Выбор порядка формирования уставного капитала.* В случае формирования уставного капитала посредством внесения имущества, возникают первоначальные налоговые обязательства в виде налога на имущество.

5. *Разработка стратегия развития компании.* Подразумевает возможную организацию в звонах с минимальным налоговым бременем

(оффшоры). Немаловажен выбор оптимального количества сотрудников и их социального статуса, что можно использовать для максимизации налоговых льгот, например, малых предприятий, предприятий с участием инвалидов и т.д.

Внутреннее планирование включает в себя этапы:

1. *Выбор учетной политика организации.* Это важнейшая часть внутреннего налогового планирования. Под учетной политикой понимается выбранная им совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Формируют учетную политику все организации независимо от форм собственности. С точки зрения налогового планирования наибольший интерес представляет установление границ между основными и оборотными средствами, принятыми к учету; выбор метода оценки запасов и расчета фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство; способы начисления амортизации по основным средствам; способы группировки затрат. Учетная политика содержит некоторое количество способов оптимизации налогового портфеля предприятия посредством закрепления различных вариантов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций.

2. *Разработка контрактных схем.* Позволяет оптимизировать налоговый режим при осуществлении конкретной сделки.

3. *Использование оборотных средств*. Например, снижения налогооблагаемой базы за счет применения ускоренной амортизации.

По содержанию можно выделить классическое и оптимизационное налоговое планирование. Смысл классического планирования заключается в планировании правильной и своевременной уплаты налогов. Его содержание сводится к определению планового размера начислений и выплат налогов, а так же текущих обязательств по налогам к погашению при обеспечении организации правильного учета и составления отчетности, планирования экономической деятельности в определенных законом рамках и своевременной уплаты налогов. Оптимизационное налоговое планирование

предусматривает планирование и организацию экономической деятельности таким образом, который обеспечивает оптимизацию уровня налоговой нагрузки.

По активности действий, предпринимаемых в ходе налогового планирования выделяются также пассивный и активный виды оптимизации. Пассивная оптимизация связана с выбором одной из альтернативных предусмотренных законодательством норм, влияющих на начисление налогов. Активная оптимизация заключается в активных, направленных на гармонизацию налогов, волевых действий со стороны должностных лиц.

Важную роль играют методы налогового планирования, которые находятся во взаимосвязи друг с другом (см. табл 1.2).

Таблица 1.2 Методы налогового планирования

Название метода	Сущность метода
Расчетно-аналитический	Основан на анализе движения финансовых ресурсов за истекший период. Опирается на фактически сложившиеся ситуации, пропорции. Расчеты проводятся на основе данных налогового учета и прогнозных оценок. Применяется когда отсутствуют нормативы, а взаимосвязь между показателями может быть установлена не прямым способом а на основе изучения динамики из месяца в месяц.
Балансовый метод: • метод микробаланса; • статистический балансовый метод.	Данный метод используются для измерения количественной зависимости между результатами оформления хозяйственных операций и сумм налоговых платежей.
Нормативный	Потребность в финансовых ресурсах и источниках из образования определяется на основе заранее установленных норм и нормативов. Одни нормативы устанавливает

	государство и местные органы управления, другие разрабатывают субъекты хозяйствования. Зная норматив можно легко рассчитать плановое значение.
Метод коэффициентов	В качестве коэффициентов применяются темпы роста объемов производства и продаж, индексы цен, инфляции. Основа данного метода – корректировка плановых заданий истекшего периода исходя из фактически достигнутых результатов прогнозов на предстоящий период.
Метод графо-аналитических зависимостей	При использовании данного метода выделяют одно или несколько важнейших параметров баланса, которые могут оказать решающее влияние на финансовые итоги работы организации.
Специальные методы: • метод замены отношений; • метод разделения отношений; • метод прямого сокращения объекта налогообложения.	Схемы налоговой минимизации, основанные на специальных методах при их недостаточной проработке могут быть признаны влекущим за собой получение необоснованной налоговой выгоды. Они могут принести компании вред в виде как увеличения налоговых платежей, так и штрафных санкций.

Балансовые методы бывают двух видов:

- метод микробаланса;
- статистический балансовый метод;

Метод микробаланса используют для оценки различных вариантов деятельности организации в различных условиях хозяйствования. Крупные блоки хозяйственных операций оформляются в виде бухгалтерских проводок и выполняют расчеты баланса для каждого из них. Сравнение полученных микробалансов позволяет выбрать более выгодный вариант. Различают микробалансы простые и замкнутые.

Простые микробалансы описывают не только содержание и экономический смысл ситуации, но и строго отражают форму реализации данной ситуации [27].

Замкнутые микробалансы описывают главным образом содержание и экономический смысл хозяйственных ситуаций.

Статистический балансовый метод состоит в том, что на основе баланса ряда коммерческих предприятий определяются опосредованные значения параметров, которые могут быть использованы для сравнения или для построения расчетной экономической модели. Отклонения показателей в ту или иную сторону характеризуют положительную или отрицательную динамику деятельности организации.

К специальным методам налогового планирования относятся: метод замены отношений, метод разделения отношений, метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Метод замены отношений базируется на праве каждого хозяйствующего субъекта без ограничений выбирать своих контрагентов, формы и условия сделки с ними. Одну и ту же хозяйственную цель (приобретение имущества, получение дохода и т.д.) можно достигнуть разными путями. Операция, предусматривающая обременительное налогообложение заменяется на операцию, которая позволяет достичь ту же или максимально близкую цель при более льготном порядке налогообложения. Иными словами происходит замена одних хозяйственных правоотношений с повышенными ставками на другие правоотношения имеющие льготный режим налогообложения.

В методе разделения отношений происходит не просто замена одних хозяйственных отношений на другие, а разделение одного сложного отношения на ряд простых хозяйственных операций [17].

Метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предприятия.

Методы планирования на предприятии обеспечивают эффективное распределение ресурсов на предприятии, позволяют рассмотреть динамику как одного так и нескольких показателей и исходя из полученных результатов составить прогноз дальнейшего развития предприятия. Рассматривая характеристики системы планирования и её роль в общем процессе планирования и прогнозирования деятельности предприятия, можно выделить основные преимущества системы планирования в условиях повышения конкурентоспособности и с целью принятия эффективных управленческих решений. Преимущества системы планирования заключаются в том, что данный процесс реализует поставленные стратегические цели в конкретные показатели, обеспечивает финансовыми ресурсами экономические процессы развития предприятия в условиях рыночной конкуренции, служит определенной формой получения финансовой поддержки от инвесторов.

Активные действия налогоплательщика по уменьшению налоговых платежей приводят к тем или иным рискам и негативным последствиям. Налоговые риски имеют существенную значимость в системе управления финансами, поскольку налоговые отношения опосредуют большинство финансовых транзакций, а следовательно, являются важным фактором, определяющим эффективность.

Налоговый риск – это возможность понести финансовые или иные потеря, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженная в денежном эквиваленте.

Налоговые риски квалифицируют:

1. *по субъектам,* несущим налоговые риски (риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов и т.д.).

2. *По факторам, определяющим финансовые риски:*

К **внешним** факторам относятся:

- введение новых видов налогов и сборов;
- изменение уровня ставок действующих налогов;
- изменение порядка определения налогооблагаемых баз;
- отмена предоставленных налоговых льгот;
- изменение сроков и условий осуществления налоговых платежей;
- применение государством способов снижения возможностей компаний по минимизации налоговых платежей.

К **внутренним** факторам относятся:

- ошибки, опущенные при налоговом планировании;
- негативные изменения в хозяйственно-финансовой деятельности;
- человеческий фактор (налоговые ошибки).

3. *По объекту связи с другими видами рисков* (риск упущенной выгоды, риск неплатежеспособности и т.д.)

4. *По виду последствий для хозяйствующих субъектов* (риски налогового контроля, усиления налоговой нагрузки и т.д.).

5. *По времени возникновения:*

- будущие;
- существующие.

6. *По возможности прогнозирования:*

- прогнозируемые;
- непрогнозируемые (непредсказуемые).

Подводя итоги стоит напомнить, что грань между оптимизацией налогообложения и уклонением от уплаты налогов очень тонкая, поэтому, используя те или иные методы оптимизации, всегда следует об этом помнить.

Способы минимизации налоговых платежей подразделяют на 2 группы:

1. Налоговая оптимизация –законный способ.

2. Уклонение от уплаты налога – незаконный способ:

- криминальное (влекущее за собой уголовную ответственность);
- некриминальное (уменьшение налога посредством нарушения НК РФ без состава уголовной ответственности).

Государственные органы ко многим мероприятиям налогового планирования относятся нейтрально. Особое отношение государства к налоговому планированию возникает только в двух случаях:

1. Если налогоплательщик манипулирует ценами сделки в целях минимизации налогов.

2. Если налогоплательщик применяет так называемые схемы минимизации налогообложения, единственной целью которых является снижение налогового бремени.

Даже легальные методы оптимизации могут привести к получению необоснованной налоговой выгоды. Поэтому налоговая выгода определяется как:

- уменьшение налоговой базы;
- получение налогового вычета;
- получение налоговой льготы;
- применение более низкой налоговой ставки;
- получение права на возврат или возмещение налога из бюджета.

Перечисленные типичные операции встречаются в налоговом учете у каждой организации

ГЛАВА 2. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ТРАНС МОБИЛЬ ВЕНЕВ»

2.1 Организация налогового планирования на предприятии

Сегмент придорожных комплексов в нашей стране заполнен не более чем на 30%, это можно заметить на пути к провинциальным городам. Самое благоприятное место для ведения данного бизнеса – федеральные трассы с наибольшей загруженностью. Целевая аудитория придорожных комплексов – туристы, дальнобойщики а так же люди, передвигающиеся на собственном транспорте. Таким образом придорожные комплексы представляют собой приоритетное направление в формировании малого бизнеса. Поэтому 8 лет назад было принято решение о строительстве придорожного комплекса ООО «Транс Мобиль Венев».

Срок окупаемости бизнеса зависит от суммы стартовых затрат. Крупные придорожные комплексы с прочной инфраструктурой окупаются в течение пяти-шести лет. Это вполне обычные сроки для подобной сферы бизнеса.

ООО «Транс Мобиль Венев» на протяжении пяти лет является одним из лучших придорожных комплексов на федеральной трассе «М4 Дон». Организация оказывает услуги на высоком профессиональном уровне и каждый проезжающий турист обещает в следующий раз остановиться именно здесь.

Как достигается сегодня такой спрос и такие финансовые результаты? Критерии оценки придорожного комплекса ООО «Транс Мобиль Венев»:

- наличие всех необходимых правоустанавливающих и нормативных документов как на земельный участок, так и на объекты дорожного сервиса;
- оснащенность современным оборудованием;
- соответствие нормативных требований, технических условий и проектных решений фактическому состоянию объекта;
- соблюдение правил оказания услуг, утвержденных соответствующими нормативными правовыми актами;

Приведем перечень услуг, которые оказывает придорожный комплекс ООО «Транс Мобиль Венев» (см. табл 2.1).

Таблица 2.1 Перечень оказываемых услуг ООО «Транс Мобиль Венев»

Основные услуги	Дополнительные услуги
Магазин	Телефон
Кафе (бар)	Интернет
ресторан	Прачечная
Мойка автомобилей	Платежный терминал
Автостоянка	Аптека
Гостиничные номера	Сувенирная лавка
Кемпинг	Площадка для отдыха водителей

Организационная структура налогового планирования в ООО «Транс Мобиль Венев» строится исходя из функционального состава планирования налоговых платежей: планирования, реализации плана и контроля за реализацией плана, а также в соответствии с выбранным на предприятии линейно-функциональным принципом построения управленческих взаимосвязей (см. приложение 1).

Планирование налоговых отчислений производится в рамках разработки годовой программы, которая формируется финансовым отделом совместно с руководителем организации. А так же, согласовывается график уплаты текущих налогов.

Управляющие гостиницы и кафе предоставляют полную информацию о текущем спросе на предоставляемые услуги финансовому отделу в виде ежемесячных аналитических отчетов.

Руководители остальных подразделений сдают финансовому директору ежемесячно отчеты по выполнению плана оказанных услуг.

Финансовый отдел предоставляет информацию касательно прогнозов, наличия финансовых ресурсов на дату запланированной уплаты налоговых платежей и осуществляет контроль за их уплатой.

На основании собранных сведений от руководителей структурных подразделений финансовым директором составляется перспективный план на будущий период.

Составленный план передается в порядке согласования финансовому отделу, который анализирует его, в части исчисления налоговых платежей, вносит коррективы и утверждает у генерального директора. Утвержденная производственная программа передается на исполнение.

Следующий этап - реализация запланированных показателей. Финансовый отдел исчисляет и закрепляет в бухгалтерском учете налоговые платежи, формирует бухгалтерскую отчетность, заполняет налоговые декларации. Осуществляет контроль за уплатой налогов в необходимых случаях согласовывает данные налогообложения и сводной отчетности с данными налогового органа либо получает консультации в последнем относительно возникших вопросов при анализе деклараций. В дальнейшем бухгалтерская и налоговая отчетность утверждается главным бухгалтером и подписывается генеральным директором. Финансовый отдел производит уплату налогов по распоряжению главного бухгалтера, согласованному с генеральным директором.

Контроль за правильностью исчисления налогооблагаемой базы и уплаты налогов в процессе непосредственной реализации налогового плана осуществляется финансовым отделом.

Контроль за эффективностью реализации запланированных действий производится на основании данных, предоставленных финансовым отделом.

Таким образом, в процедуре налогового планирования ООО «Транс Мобиль Венев» задействован финансовый отдел, ответственный непосредственно за налоговую политику предприятия.

Финансовый отдел насчитывает 2 человека. Функции отдела:

- разработка плана налоговых отчислений в соответствии с порядком, предусмотренным действующим законодательством, а также на основе информации о производственных возможностях, наличии денежных ресурсов (финансовый план) и данных налогового и бухгалтерского учета;
- контроль за правильностью ведения налогового учета и заполнения налоговых деклараций, справок и другой обязательной документации, представляемой в налоговые органы;
- реструктуризация налоговой задолженности предприятия;
- разработка финансовых схем по оптимизации налоговых платежей предприятия;
- контроль за своевременностью уплаты налоговых платежей финансовой службой;
- анализ действующего налогового законодательства, рекомендации по результатам проведенного анализа всем заинтересованным лицам;
- взаимоотношения с налоговыми органами всех уровней, органами налоговой полиции, таможни при проведении последними выездных и камеральных налоговых проверок, расследовании уголовных дел, возбужденных в связи с неуплатой налоговых платежей, а также при разрешении спорных и требующих неоднозначного разрешения вопросов налогообложения;
- регулярное предоставление руководству предприятия сведений о задолженности в бюджет и внебюджетные фонды по налоговым платежам.

Специалисты отдела имеют высшее образование, постоянно повышают свою квалификацию, посещая тематические семинары, проводимые сторонними организациями, изучая периодическую и научно-практическую литературу.

Финансовому отделу вменены следующие обязанности:

- отражение на счетах бухгалтерского учета предприятия операций по налогообложению;

- расчет в соответствии с данными бухгалтерского учета налоговых платежей, причитающихся к уплате в бюджет в отчетном периоде;
- подготовка и предоставление в налоговые органы и органы статистики налоговой и бухгалтерской отчетности.

Отдел состоит из главного бухгалтера, и помощника бухгалтера. При планировании налоговых платежей ООО «Транс Мобиль Венев» применяют следующие мероприятия по оптимизации налогового портфеля:

- метод отсрочки налогового платежа;
- метод принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей для снижения размера налоговых платежей;
- метод применения законодательно установленных льгот и преференций для различных отраслей народного хозяйства и групп налогоплательщиков.

В таблице 2.2 отражены данные объема оказанных услуг и реализованной продукции за 2016 и 2017 гг. в денежном выражении (см. табл. 2.2).

Таблица 2.2 – Продажи по номенклатурным группам

Налоговые режимы	**2016 год**	**2017 год**
	руб.	руб.
ЕНВД (Магазин, кафе, мойка автомобилей, автостоянка, кемпинг)	20 248 675	37 417 777
ОСНО (Гостиница, торговые павильоны)	7 436 208	10 925 626
Итого	**27 684 883**	**48 343 403**

Рассмотрим подробнее налоговые обязательства ООО «Транс Мобиль Венев» (см. табл 2.3).

Таблица 2.3 Налоговые обязательства ООО «Транс Мобиль Венев»

Наименование налога	**Налоговый период**	**Налоговая база**	**Ставка**	**Срок уплаты**
НДС	Квартал	Совокупная стоимость по всем	18%	не позднее 25-го числа

		операциям продажи и авансам, полученным от покупателей.		месяца, следующего за истекшим кварталом
Страховые взносы	Календарный год	База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).	ПФР - 22%, ФОМС - 5.1%, ФСС - 2.9%,	не позднее 15 числа следующего за расчетным периодом (месяц)
Налог на доходы физ.лиц	Календарный год	Доходы работников, уменьшенные на сумму налоговых вычетов	13%	авансовые платежи: не позднее 15 числа следующего за расчетным периодом (месяц)
Налог на имущество	Календарный год	Среднегодовая остаточная стоимость объектов обложения, определяемая по данным бухгалтерского учета	2.2%	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
Земельный	Календарный	Кадастровая		авансовые

налог	год	стоимость земельной площади		платежи: на позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим периодом
Единый налог на вменённый доход	Квартал	Произведение базовой доходности, физического показателя за отчетный период и двух коэффициентов К1 и К2	15%	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
Налог на прибыль	Календарный год	Полученный доход за минусом понесенных расходов	20%	не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом

Ввиду постоянных изменений в части налогового законодательства могут происходить значительные изменения в части исчисления и уплаты налога.

Стоит пояснить, что при расчете единого налога на вмененный доход к уплате всегда используется коэффициент К1 по ЕНВД.

К1 — это так называемый коэффициент-дефлятор, который федеральные власти регулярно пересматривают с целью зафиксировать изменение потребительских цен при расчете налога на вмененный доход. Его высчитывает, а затем Министерство экономического развития РФ публикует его каждый год до 20 ноября. На основании приказа МЭР от 30.10.2017 № 579 на 2018 год он составил 1,868.

Коэффициент напрямую влияет на сумму налога. Напомним формулу для расчета налоговой базы по ЕНВД: НБ = БД × К1 × К2 × (ФП1 + ФП2 + ФП3), где:

НБ — это аббревиатура словосочетания «налоговая база»;

БД — установленная на федеральном уровне базовая доходность;

К1 и К2 — корректирующие коэффициенты, которые могут менять федеральные и региональные власти;

ФП1, ФП2 и ФП3 — физические показатели, регистрируемые налогоплательщиком при осуществлении деятельности в каждом месяце квартала (площадь, количество работников или транспортных средств).

Заметно, что К1 в формуле играет большую роль: чем выше этот показатель, тем больше платят предприниматели и организации, даже если остальные параметры бизнеса остаются прежними.

К1 на 2018 год (ЕНВД) составляет 1,798. В 2018-ом он вырастет до 1,868. В процентном соотношении разница примерно 4 %. Именно такую инфляцию прогнозируют власти, поэтому и закладывают соответствующий рост в показатели.

К2 - это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности.:

- ассортимент товаров (работ, услуг);
- сезонность;
- режим работы;
- фактический период времени осуществления деятельности;
- величину доходов;
- особенности места ведения предпринимательской деятельности;
- площадь информационного поля электронных табло; площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения;
- площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения;
- количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и

прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы;

- иные особенности.

К2 устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения.

В Тульской области, где ООО «Транс Мобиль Венев» ведет свою деятельность коэффициент К2 в 2017 году составлял 1, а в 2018 году К2 остался неизменным.

На данный момент льготы по специальным налоговым режимам регионального характера отсутствуют.

Рассмотрим финансовые показатели ООО «Транс Мобиль Венев». (см. бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Приложении).

В 2017 г. на основании увеличения спроса, объем оказанных услуг увеличилось на сумму 20 658 520 руб., что составило 174,62% продаж за 2016 год. Сумма задолженности по расчетам с бюджетом на начало 2017 года составила 2 068 825,66 руб.

Начислено налогов за 2017 год – 7 894 171,54 руб., в т.ч. ЕНВД – 1 280 366,37 руб., страховые взносы – 1 919 984,17 руб., земельный налог – 3 341 027,00 руб., налог на имущество – 1 205 186,00 руб., налог на прибыль – 59 167,00 руб., НДС – 88 441 руб.

Уплачено налогов за 2017 год – 8 844 171,95 руб., в т.ч. ЕНВД – 1 123 356,37 руб., страховые взносы – 1 858 436,21 руб., земельный налог – 4 010 000,88 руб., налог на имущество – 1 704 770,49 руб., налог на прибыль – 59 167,00 руб., НДС – 88 441 руб. Начислено пени за несвоевременную оплату налогов в сумме 32 501,71 руб., уплачено – 32 501,71 руб.

Остаток задолженности на конец 2017 года по налогам составил 1 118 825,25 руб.

Кроме налоговых обязательств выполненных предприятием существуют и другие расходы отображенные в таблице 2.4 и на рисунке 2.1.

Таблица 2.4 Расходы ООО «Транс Мобиль Венев»

Вид расхода	2017
	руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 678 342
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	335 979
Финансовые вложения (займы)	6 920 000
Прочие доходы и расходы (% банка)	41 308
Расходы на продажу	96 801
Расчеты по налогам и сборам	8 022 145
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 858 436
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 815 781
Итого	**46 768 792**

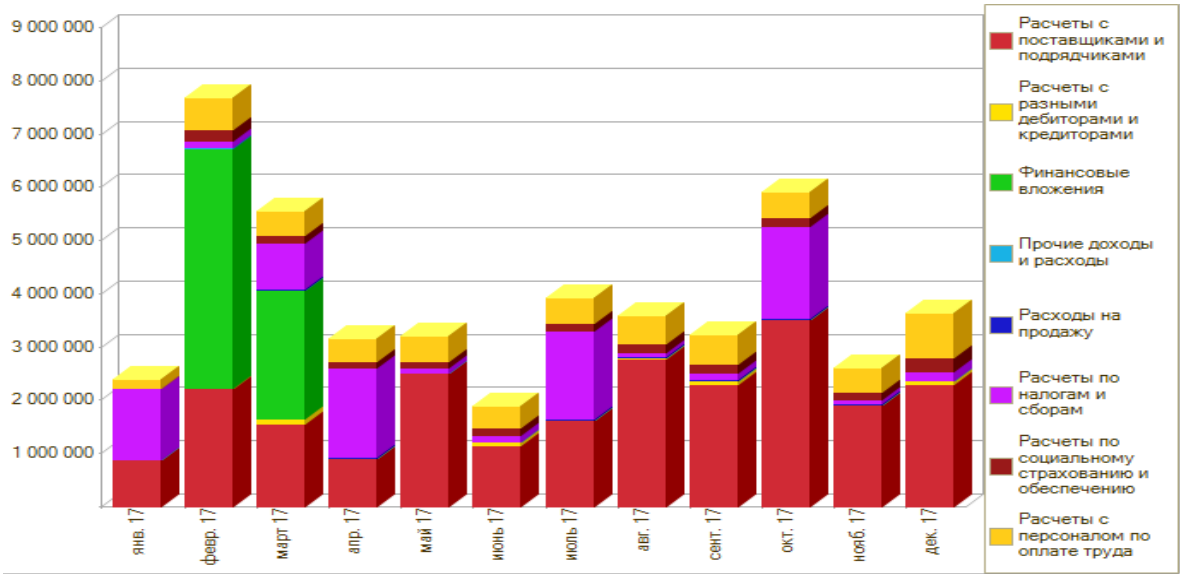


Рисунок 2.1 Расходы ООО «Транс Мобиль Венев»

2.2 Анализ налогооблагаемой базы и налоговой нагрузки на предприятии ООО «Транс Мобиль Венев»

Для определения налогооблагаемой базы для основных налогов предприятия: НДС, налога на имущество, и налога на прибыль, рассмотрим коэффициенты прироста имущества, выручки от реализации и прибыли предприятия за период 2016-2017 года (см. табл. 2.5).

Таблица 2.5 Коэффициенты прироста

Показатели	**2016 год, руб.**	**2017 год, руб.**	**Коэффициент прироста показателя**
Среднегодовая стоимость имущества (активов) руб.	43 696 509	56 272 362	1,28
Выручка от реализации (оказание услуг) по ОСНО руб.	*7 436 208*	*10 925 626*	1,46
Прибыль до налогообложения по ОСНО	52 486	295 837	5,63
Выручка по ЕНВД	*20 248 675*	*37 417 777*	1,84
Общая выручка	**27 684 883**	**48 343 403**	

Проводя анализ полученных данных, можно отметить, что среднегодовая стоимость имущества за анализируемый период возросла и составила 56 272 362 руб., коэффициент прироста составил 1,28., что можно интерпретировать как рост на 12,8%.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) также имела тенденцию к росту и составила в 2017 г., коэффициент прироста составил 1,46.

Прибыль по деятельности ОСНО, полученная предприятием в 2017 г., возросла в абсолютном выражении на 25 788 руб., соответственно коэффициент прироста показателя в 2017 году составил 5,63, то есть наблюдается значительный рост налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Так, например, на следующий налоговый период 2018 год произойдут изменения следующего плана:

- ввод в эксплуатацию и принятия на баланс основного средства (здания кафе № 2 «У Татьяны»);

- получение лицензии на право пользования недрами.

Одним из показателей эффективной работы предприятия, и в том числе оптимизации налогов, является размер налоговой нагрузки на предприятие.

Для определения уровня совокупной налоговой нагрузки нам необходимо рассчитать отношение суммы всех налогов, уплаченных предприятием, к общей сумме доходов, полученной предприятием (см. табл. 2.6).

Таблица 2.6 Уровень совокупной налоговой нагрузки

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение (+/-)	Темп прироста %
Общая величина доходов, руб.	27 684 883	48 343 403	+20 658 520	74,62
Налоговые платежи, руб.	6 412 681	8 844 171	+2 431 490	37,92
Уровень совокупной налоговой нагрузки предприятия, %	**23,16**	**18,29**	**-4,87**	

Анализируя представленные в таблице 2.6 данные, следует отметить что за анализируемый период уровень налоговой нагрузки на предприятие имел тенденцию к уменьшению и составил в 2017 г. 18,29 %, что на 4,87 % меньше аналогичного показателя в 2016 г.

Данные таблицы позволяют оценить влияние общей величины доходов предприятия и суммы налоговых платежей на уровень совокупной налоговой нагрузки. Так, учитывая, что темп прироста доходов составил 74,62%, а темп прироста налоговых платежей – 37,92 %, можно сделать вывод о том, что причиной уменьшения налоговой нагрузки стал более быстрый рост общих доходов предприятия в сравнении с уменьшением размера налоговых платежей.

Таким образом, был проведен анализ налогового планирования на предприятии ООО «Транс Мобиль Венев». Была изучена организационная структура налогового планирования на предприятии ООО «Транс Мобиль Венев», а также проведен анализ налогооблагаемой базы, налогового поля и налоговой нагрузки.

С целью сокращения расходов по налогообложению организация продолжает вкладывать ресурсы в развитие тех видов деятельности, которые относятся к ЕНВД (см. табл. 2.7).

Таблица 2.7 Виды деятельности на ЕНВД

	Виды предпринимательской деятельности	**Физ. показатели**	**Баз. доход.**
03	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Число работников	12 000
04	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая S стоянки	50
07	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	S торгового зала	1 800
11	Оказание услуг общественного питания через организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	S зала обслуживания	1 000
17	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая S помещения для временного размещения и	1 000

		проживания	

Проанализируем детально приобретенную выгоду от ЕНВД по финансовым результатам 2017 года. (см. табл. 2.8 и налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в приложении).

Таблица 2.8 Выгода от ЕНВД

Наименование	**Сумма**	**Процент от выручки**
Доходы по ЕНВД	37 417 777 руб.	100 %
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход	1 691 348 руб.	4,52 %
Сумма уплаченных страховых взносов которые уменьшают сумму налога по ЕНВД	422 766 руб.	1,12 %
Сумма налога к уплате	1 268 582 руб.	3,39 %

Для сравнения рассчитаем сумму НДС, которую уплатила бы организация с приведенных доходов на общем налогообложении:

Без учета вычетов: 37 417 777 * 18% =6 735 199 руб.

Предположительно, уменьшаемый вычет по НДС, составил 3 389 400 руб. Следовательно сумма НДС к выплате составит 3 345 799 руб.

За минусом расходов мы получили доналогооблагаемую прибыль в 2017 году в размере 295 837 руб. В данном случае налог на прибыль составит 59 167 руб.

Сумма перечисленного налога по ЕНВД значительно меньше чем на ОСНО потому что, на ОСНО организация платит дополнительные налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%
- НДС по ставке 18%;
- налог на имущество организаций по ставке до 2,2%.
- Земельный налог по кадастровой стоимости земельной площади.

Для дальнейшей минимизации налогов я предлагаю:

1. перевести гостиницу с ОСНО на УСН режим «доходы»; на ЕНВД перевод невозможен в связи с тем, что общая площадь объекта превышает разрешенные 500 кв.м.
2. перевести кафе «У Татьяны» с ЕНВД на УСН режим «доходы минус расходы».
3.

Рассмотрим налоговые показатели гостиницы при ОСНО в 2017 году (см. табл. 2.9).

Таблица 2.9 Налоговые показатели гостиницы

2017 год	
Доходы (в т.ч НДС)	4 460 700 руб.
НДС 18%	680 445 руб.
Выручка	3 780 255 руб.
Себестоимость	2 087 000 руб.
До налогооблагаемая прибыль	1 693 255 руб.
Налог на прибыль 20%	338 651 руб.
Сумма налогов:	1 019 096 руб.

Из данной таблицы 2.9 исходит, что в 2017 году организация заплатила с деятельности гостиницы по ОСНО налогов на общую сумму 1 019 096 руб.

Далее, рассмотрим результаты по уменьшению суммы налогов при переводе гостиницы на УСН (режим «доходы») (см.табл.2.10).

Таблица 2.10 Сумма налога по гостинице

Наименование	Доходы, руб.	Ставка налога, %	Сумма исчисленного налога за 2018 год, руб.
Гостиница	4 460 700	6	267 642

Сравнение данных таблиц доказывает уменьшение налоговой нагрузки почти на 74%.

Вернемся к Кафе «У Татьяны». Рассмотрим налоговые показатели по ЕНВД (см. табл. 2.11).

Таблица 2.11 Налоговые показатели по ЕНВД кафе «У Татьяны»

Наименование	Величина физического показателя за месяц, кв.м	Ставка налога, %	Сумма исчисленного ЕНВД за 2018 год, руб
Кафе	148	15	895 744

Сравним возможные показатели деятельности кафе по УСН «доходы минус расходы» в таблице 2.12.

Таблица 2.12 Деятельность кафе по УСН

Доходы	16 425 000
Расходы	12 729 310
Налогооблагаемые доходы	3 695 690
15%	554 354

По результатам сравнения мы убедились, что переход на предложенный мною режим УСН «доходы минус расходы» для гостиницы сокращает налоговую нагрузку на 38%.

Приведенная мною ниже таблица 2.13 доказывает существенный положительный результат при переводе гостиницы с ОСНО на УСН режим «доходы» и кафе «У Татьяны» с ЕНВД на УСН режим «доходы минус расходы».

Таблица 2.13 Результаты перевода на УСН

Наименование	До минимизации налогов	После минимизации налогов	Положительная разница	% уменьшения налоговой нагрузки
КАФЕ УСН режим «доходы минус расходы» 15%	895 744	554 354	341 390	38
ГОСТИНИЦА УСН режим «доходы» 6%	1 019 096	267 642	751 454	73

Результат применения предложений для ООО «Транс Мобиль Венев»:

- экономия денежных средств в размере 1 092 844 руб, что успешно будут использованы в развитии дальнейшей хозяйственной деятельности данной организации;
- простота расчетов;
- отсутствие НДС;
- отсутствие налога на прибыль;
- легализация бизнеса и избавление от постоянного страха перед фискальными органами, поскольку величина единого налога не зависит от реальных оборотов;
- упрощение учета доходов и расходов;
- уменьшение суммы налога на величину уплаченных страховых взносов (но не более, чем на 50%);
- упрощение основ налогового администрирования в сокращении количества бухгалтерских отчетов, представленных ИФНС;
- уменьшение сумм налоговых начислений в бюджет;

- возможность выполнить свои обязательства по перечислению налогов в бюджет своевременно и в полном объеме;
- возможность использовать сэкономленные средства в развитии новых направлениях бизнеса;
- возможность создания новых рабочих мест;
- возможность повышения квалификации персонала
- возможность превышения более квалифицированных сотрудников.

Анализ налоговой нагрузки показал, что при применении упрощенной системы налогообложения предприятие может реально снизить свою налоговую нагрузку. При этом затраты предприятия будут минимальными, упроститься система налогового учета предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью платить налоги, что при неграмотном подходе и системных ошибках оборачивается лишними затратами, а в период экономического кризиса из-за

недостатка банковских финансовых ресурсов, трудности получения заемных средств организациям необходимо опираться в основном только на свои ресурсы. Поэтому необходимо проводить оптимизацию налогообложения предприятия, что сделает доходы максимальными, а налоги минимальными, не вступая в противоречие с законодательством.

Налоги – один из рычагов воздействия государства на рыночную экономику. В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

С налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности организации. Значимость налогового планирования обусловлена существенными величинами налоговых платежей в общей сумме расходов, высоким уровнем налоговой нагрузки, тяжестью налогового бремени предприятий.

Налоговое планирование позволяет прогнозировать налоговые отчисления предприятия в краткосрочном и долгосрочном периодах, существенно сократить расходы и снизить риск финансовых затруднений, а так же максимально эффективно управлять имеющимися ресурсами.

Кроме того, экономия на налоговых платежах позволяет укрепить финансовое состояние предприятия, ведь высвободившиеся суммы денежных средств можно направить, например, на увеличение собственного капитала.

Необходимость налогового планирования изначально определена современным налоговым законодательством, изначально предусматривающее различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово - хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры организации налогоплательщика.

Цель выпускной квалификационной работы достигнута путём реализации поставленных задач. На основании проведенного мною исследования можно сделать следующие выводы:

1. Управление предприятием в условиях быстро изменяющегося законодательства и состояния внешней среды требует быстрой реакции. Поэтому планирование в организации подразумевает заблаговременный учет всех факторов, которые могут оказать влияния на деятельность предприятия.

2. Несмотря на то, что вопрос планирования налоговых платежей определяется для каждого предприятия индивидуально, в ходе работы были выделены и описаны основы налогового планирования, а именно элементы, методы и этапы.

3. Каждое предприятие обязано осуществлять налоговое планирование для достижения наибольшего его финансового процветания. Профессионально выполненное налоговое планирование – важный шаг к процветанию предприятия.

Проведенный анализ и предложения по проведению мероприятий по оптимизации налогообложения наглядно показывают перспективы снижения налоговых платежей предприятия, снижения его налоговой нагрузки, снижения текущих издержек и повышения финансовой устойчивости предприятия. За счет чего произойдет высвобождение значительной части финансовых ресурсов предприятия и создаст условия для дальнейшего функционирования предприятия. Желательно, чтобы предложенные пути решения были приняты предприятием во внимание и использованы в дальнейшем для укрепления потенциала ООО «Транс Мобиль Венев».

Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает конкретные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает многообразие методов для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы, если они будут действовать в желательных властным органам направлениях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Апресова Н.Г. Правовые основы налогообложения и налогового планирования хозяйствующих субъектов. Учебное пособие. – М.: Проспект, 2014. – 144 с.
2. Беликова Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе. – М.: Питер, 2016. – 176 с.
3. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В. Методы налоговой оптимизации. - М.: Аналитика-Пресс, 2006. – 131 с.
4. Ворожбит О.Ю, Водопьянова В.А. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие. – М.: РИОР, 2018. – 176 с.
5. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика. Учебник. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
6. Высоцкий А.А. Финансовое планирование. Искусство создавать доход. – М.: Visotsky Consulting, 2017. – 234 с.
7. Гартвич А.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах. – М.: Феникс, 2015. – 264 с.
8. Грисимова Е.Н. Налогообложение. Учебное пособие. – М.: ОЦЭиМ, 2002. – 348 с.
9. Евстигнеев Е., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России. – М.: Инфра-М, 2018. – 272 с.
10. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложения. Учебное пособие. – М.: Форум, Инфра-М, 2016. – 336 с.
11. Касьянова Г.Ю. НДС. Налоговые вычеты и отнесение на затраты, восстановление на расчеты с бюджетом. – М.: АБАК, 2013. – 144 с.
12. Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями. – М.: АБАК, 2015. – 280 с.

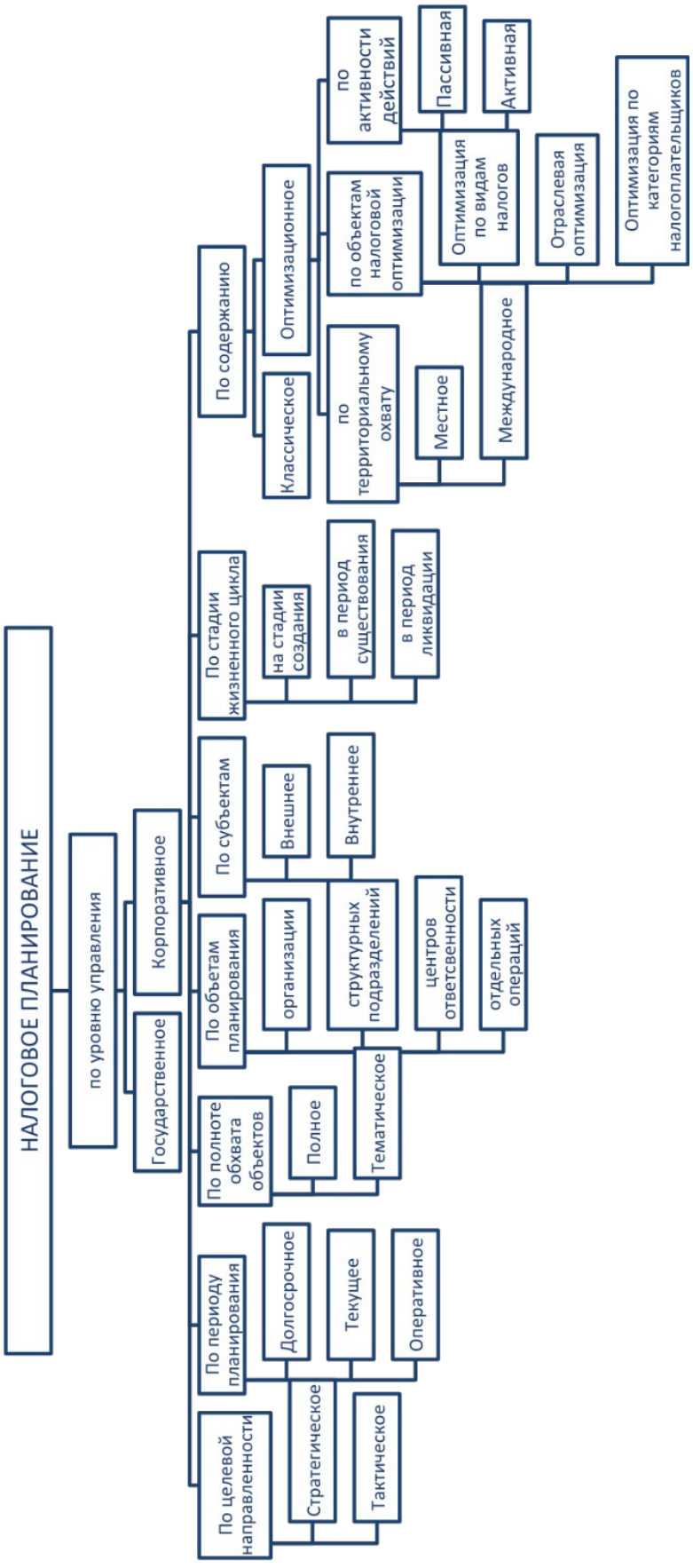
13. Кийосаки Р. Налоговые секреты: пер. с англ. / Под ред. С. Э. Борич . – Минск: Издательство «Попурри», 2015. – 80 с.
14. Краснопёрова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. – М.: Рид Групп, 2013. - 192 с.
15. Курбангалеева О.А. «Упрощенец». Все о специальном налоговом режиме для малого бизнеса. – М.: Эксмо, 2010. – 368 с.
16. Левшова С.А. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах. – М.: Питер, 2018. – 144 с.
17. Либерман И.А. Планирование на предприятии – М.: РИОР ИНФРА, 2016. – 320 с.
18. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2015. – 416 с.
19. Медведев А.Н. Как планировать налоговые платежи: Практическое руководство для предпринимателей. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 192 с.
20. Митюкова Э.С. Налоговое планирование – М.: АйСи Групп, 2017. – 360 с.
21. Новоселов К.В. Налог на прибыль, Руководство по формированию налоговой базы. Исчислению и уплате налога. Учебно-практическое пособие. – М.: АйСи Групп, 2018. – 440 с.
22. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. Том 2. – М.: Юрайт, 2017. – 400 с.
23. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Юрайт, 2015. – 392 с.
24. Ройбу А.В. Налоговое планирование. Схемы минимизации налогов в современном российском правовом поле: практическое руководство.– М.: Эксмо, 2012. – 314 с.
25. Савкина Р.В. Планирование на предприятии – М.: издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 205 с.
26. Сергеева Т.Ю. Методы и схемы оптимизации налогообложения: практическое руководство. – М.: Экзамен, 2006. – 175 с.

27. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации. Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2018. – 194 с.
28. Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. – М.: Проспект, 2018. – 288 с.
29. Суглобов А.Е., М.И. Мигунова. Основы налогового планирования – М.: издательство «Юнити», 2018. – 247 с.
30. Тихонов Д.Н, Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков, - М.: Альпина Паблишер, 2013. – 256 с.
31. Филатова В.О. Бухгалтерский учет для руководителей и предпринимателей. – М.: БХВ-Петербург, 2015. – 288 с.
32. Черник Д.Г., Сенков В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2015. – 380 с.
33. Романов А.Н. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 89 с.
34. Полежанов Р.Л. Налоговый кодекс: прогноз на будущее. М.: Российский налоговый курьер, 2008. – 340 с.
35. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2009. -331 с.
36. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник. - 7-е изд., перераб. и доп. - М: Издательско - торговая корпорация «Дашков и К°», 2007. - 318 с.
37. Косалапов, А. И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. - 872 с.
38. Селезнева Н.Н.. Налоговый менеджмент. Администрирование. Планирование. Учет. - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2007. - 381 с.
39. Е. Вылкова, М. Романовский. Налоговое планирование — СПб.: Питер, 2004. — 634 с.
40. www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной Налоговой Службы.

41. http://econom.nsc.ru/eco/arhiv/ReadStatiy/2007_01/Bukina.htm - журнал «Эко», статья о корпоративном налоговом менеджменте.
42. http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovoe-planirovanie.html - энциклопедия экономиста.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1



Приложение 2

