



Налоговое планирование в организации, налоговая оптимизация и эффективность налоговой политики» (на примере ООО «СВДА»)

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель:

ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – рассмотрение теоретических особенностей налогового планирования и налоговой политики в организации и их изучение на примере исследуемого предприятия.

Задачи:

1. Рассмотреть понятие и сущность налогового планирования в организации.
2. Рассмотреть принципы налоговой политики и особенности налоговой оптимизации.
3. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия.
4. Рассмотреть налоговое планирование, политику и систему налогообложения исследуемого предприятия.
5. Разработать конкретные мероприятия по повышению эффективности налогового планирования и политики в рамках исследуемого предприятия.



Теоретические аспекты налогового планирования и налоговой оптимизации в организации

Налоговая оптимизация и ее особенности:

Налоговое планирование на предприятии предусматривает проведение ряда мероприятий, которые будут способствовать оптимизации налогообложения или, другими словами, позволят снизить уровень налогообложения законными способами.

Оптимизация налогообложения организации – это различные методики и возможности, которые позволят предприятию выбрать правильное решения определенных нюансов деятельности фирм.

Пути налоговой оптимизации:

Способ
начисления
амортизации

Упрощенная
система
налогообложения

Лизинг

Переоценка

Налоговая политика и налоговое планирование в организации на примере ООО «СВДА»

Характеристика исследуемого предприятия:

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса:

Показатель баланса	Коды	На 31.12.2013	На 31.12.2014	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение (%)
Внеоборотные активы					
Основные средства	1130	10562	13058	2496	23,6
Итого по разделу I	1100	10562	13058	2496	23,6
Оборотные активы					
Запасы	1210	6916	7379	463	6,7
Дебиторская задолженность	1230	160	231	71	44,4
Денежные средства	1250	13464	21032	7568	56,2
Итого по разделу II	1200	20540	28642	8102	39,4
БАЛАНС	1600	31102	41700	10598	34,1
Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	10	10	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	28520	37525	9005	31,6
Итого по разделу III	1300	28530	37535	9005	31,6
Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	-	1729	1729	-
Итого по разделу IV	1400	-	1729	1729	-
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	1143	1007	-136	-11,9
Доходу будущих периодов	1530	1429	1429	-	-
Итого по разделу V	1500	2572	2436	-136	-5,3
БАЛАНС	1700	31102	41700	10598	34,1

Налоговая политика и налоговое планирование в организации на примере ООО «СВДА»

Характеристика исследуемого предприятия:

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости:

Показатель	Обозначение	31.12.13	31.12.14	+/-
Источники формирования собственных оборотных средств	СК	28530	37535	9005
Внеоборотные активы	ВА	10562	13058	2496
Наличие собственных оборотных средств	СОС	17968	24477	6509
Долгосрочные обязательства	ДКЗ	-	1729	1729
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	СДИ	17968	26206	8238
Краткосрочные обязательства	ККЗ	2572	2436	-136
Общая величина основных источников формирования запасов	ОИЗ	20540	28642	8102
Общая величина запасов	З	6916	7379	463
Излишек, недостаток собственных оборотных средств	ΔСОС	11052	17098	6046
Излишек, недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	ΔСДИ	11052	18827	7775
Излишек, недостаток общей величины основных источников формирования запасов	ΔОИЗ	13624	21263	7639



Налоговая политика и налоговое планирование в организации на примере ООО «СВДА»

Характеристика исследуемого предприятия:

Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «СВДА» за 2013-2014 гг.:

Показатель отчета	На 31.12.2013	На 31.12.2014	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение (%)
Выручка	27892	34300	6408	23
Себестоимость деятельности	22274	26564	4290	19,3
Валовая прибыль (убыток)	5618	7736	2118	37,7
Прибыль убыток от деятельности	5618	7736	2118	37,7
Проценты к уплате	53	175	122	230,2
Прочие доходы	4195	4030	-165	-3,9
Прочие расходы	2888	2563	-325	-11,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	6872	9028	2156	31,4
Текущий налог на прибыль	1374	1806	432	31,4
Чистая прибыль (убыток)	5498	7222	1724	31,4

Налоговая политика и налоговое планирование в организации на примере ООО «СВДА»

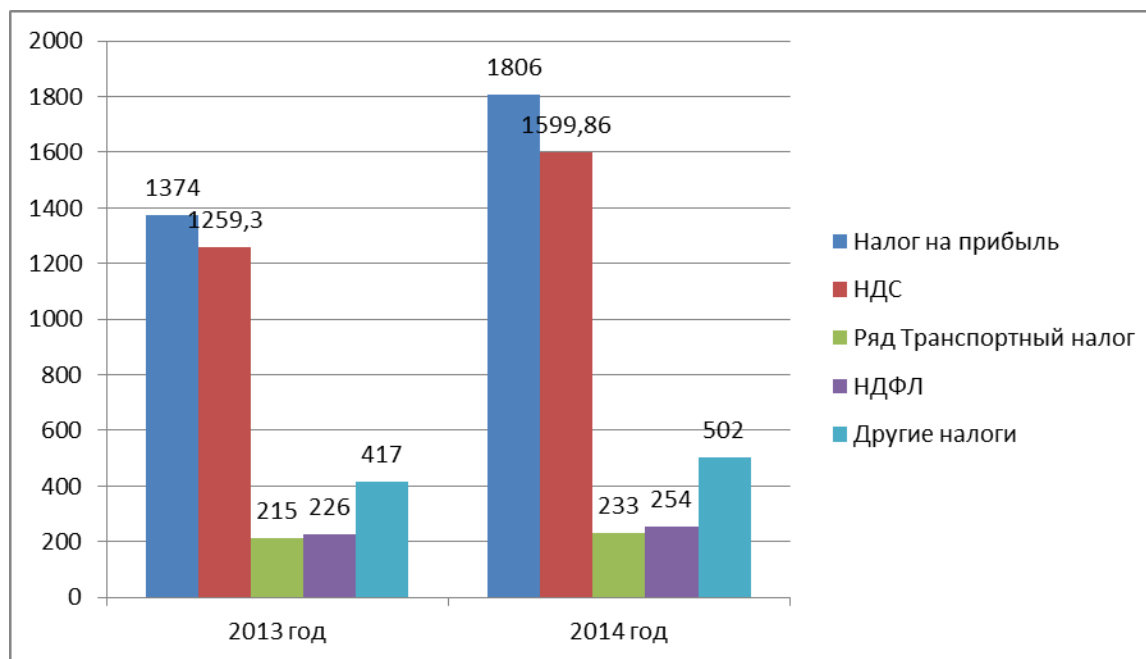
Налоговое планирование, политика и система налогообложения ООО «СВДА»:

Состав, структура и динамика налоговых обязательств ООО «СВДА», подлежащих уплате в бюджет:

Наименование налога	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет				Отклонение 2014 г. к 2013 г.	
	2013 г.		2014 г.			
	Тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на прибыль организации	1374,00	39,35	1806,00	41,09	432,00	1,74
НДС	1259,30	36,07	1599,86	36,40	340,56	0,33
Транспортный налог	215,00	6,16	233,00	5,30	18,00	-0,86
Налог на доходы физических лиц	226,00	6,47	254,00	5,78	28,00	-0,69
Другие налоги и сборы (на имущество организаций + земельный налог)	417,00	11,94	502,00	11,42	85,00	-0,52
Итого:	3491,30	100,00	4394,86	100,00	903,56	-

Налоговая политика и налоговое планирование в организации на примере ООО «СВДА»

Налоговое планирование, политика и система налогообложения ООО «СВДА»:



Динамика налоговых платежей ООО «СВДА» в 2013-2014 гг.



Налоговая политика и налоговое планирование в организации на примере ООО «СВДА»

Налоговое планирование, политика и система налогообложения ООО «СВДА»:

Негативные последствия отсутствия налогового планирования и оптимизации налогообложения:

1. Отсутствие возможности осуществления оптимизации налоговых платежей в бюджеты всех уровней.
2. Невозможность четко оценить и спланировать объем налоговых платежей на будущие налоговые периоды по какому-то конкретному налогу или совокупности налогов.
3. Риск снижения эффективности работы предприятия за счет перерасхода денежных средств.



Направления оптимизации налоговой политики ООО «СВДА» с целью повышения ее эффективности

Повышения эффективности налогового планирования и политики ООО «СВДА»:

Соответствие ООО «СВДА» критериям по применению упрощенной системы налогообложения:

Критерий по применению УСН	Данные по ООО «СВДА»	Соответствие критерию, (+/-)
Доходы (по ст.248 НК РФ) за 9 месяцев не более 45 млн. руб.	Доходы за 9 месяцев – 25725 тыс. руб.	+
Средняя численность работников не более 100 человек	Средняя численность рабочих – 37 человека	+
Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.	Остаточная стоимость - 13058 тыс. руб.	+
Отсутствие филиалов и (или) представительств	Филиалов и представительств нет	+



Направления оптимизации налоговой политики ООО «СВДА» с целью повышения ее эффективности

Повышения эффективности налогового планирования и политики ООО «СВДА»:

Налоговые платежи ООО «СВДА» при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, тыс. руб.

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
1.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	427,9
2. Налог, уплачиваемый по УСН	2299,8
3. Транспортный налог	233
4. Налог на доходы физических лиц	254
5. Земельный налог	502
Итого	3716,7

Налоговые платежи ООО «СВДА» при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, тыс. руб.

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
1.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	427,9
2. Налог, уплачиваемый по УСН	1380,45
3. Транспортный налог	233
4. Налог на доходы физических лиц	254
5. Земельный налог	502
Итого	2797,35



Направления оптимизации налоговой политики ООО «СВДА» с целью повышения ее эффективности

Повышения эффективности налогового планирования и политики ООО «СВДА»:

Несмотря на имеющиеся преимущества, следует обратить более пристальное внимание на проблемы и сложности, возникающие при применении УСН:

1. В связи с тем, что организации, применяющие УСН, не являются плательщиками НДС, существует риск потери клиентов, применяющих общий режим налогообложения.
2. Перечень затрат, учитываемых при применении УСН ограничен, и является закрытым.
3. У налогоплательщиков, применяющих УСН, возможны проблемы, связанные с признанием доходов, не являющихся выручкой от реализации и не признаваемых внереализационными доходами.



Налоговое планирование в организации, налоговая оптимизация и эффективность налоговой политики» (на примере ООО «СВДА»)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!