

Слайд 1

Здравствуйте уважаемые члены аттестационной комиссии! Тема моей выпускной квалификационной работы - Налогообложение организации (на примере ООО Адэкко)

Слайд 2

Актуальность темы работы определена тем, что налоговая политика воздействует почти на все социально-экономические области государства. Влияя на налоговую политику, государство стимулирует экономическое развитие или наоборот замедляет его.

Слайд 3

Целью работы является выявления путей оптимизации налогообложения в организации.

Чтобы достигнуть поставленной цели необходимо:

1. Изучить теоретические основы налоговой системы, а именно понятие, сущность, виды налогов;
2. проанализировать уплату налогов в организации;
3. разработать предложения уменьшению налоговых платежей в организации.

Слайд 4

Объектом моего исследования является ОАО «Адэкко».

- ОАО «Адэкко» - основной производитель предметов церковного обихода. Организация располагается в Московской области, в поселке Софрино;
- ОАО «Адэкко» – это уникальное производство, у которого нет аналогов ни в нашей стране, ни за рубежом. Сегодня «Адэкко» – это одно из крупнейших предприятий Подмосковья;
- Основной вид деятельности – "Деятельность религиозных организаций". А также: "Производство ювелирных изделий из недрагоценных материалов", "Розничная торговля ювелирными изделиями", "Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта".

Слайд 5

Во второй главе рассмотрена налоговая база ОАО «Адэкко».

Налоговой базой является прибыль, подлежащая налогообложению.

Изучив, что в организации является доходами и расходами, сведем это всё в конечную таблицу и рассчитаем налоговую базу:

1. Рассчитали сумму всего налога на прибыль организации путем умножения налоговой базы на ставку налога и получили конечную сумму размером 20 605 350р.

Прибыль облагается налогом по ставке 20%, из которых 2% зачисляются в федеральный бюджет, остальные 18% - в бюджет субъекта РФ.

Налог в федеральный бюджет (2%) составляет 2 060 535 рублей, в бюджет субъекта РФ (18%) - 18 544 815 рублей.

Слайд 6

Налоговой базой признается объем воды, забранный из источника за налоговой период.

Налоговая ставка в пределах лимита составляет 360 рублей за 1 тыс.куб.м. Если лимит за пользование водой превышен, то ставка, соответственно, равна 1800 руб.

В ходе расчета водного налога за каждый квартал были получены следующие суммы:

- 1 квартал – 7290 р.
- 2 квартал – 12 620р.
- 3 квартал – 19 740р.
- 4 квартал – 18 650 р.

Налог должен быть уплачен за каждый квартал, не позднее 20 апреля, 20 июля, 20 октября и 20 января.

В

совокупности за год мы имеем следующую сумму водного налога: 58 300 рублей.

Слайд 7

При реализации своей продукции организация уплачивает в бюджет налог на добавленную стоимость (НДС).

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Разберем подробнее, за что предприятие уплатило налог и в каком размере на примере последнего четвертого квартала 2014 года:

Общая сумма НДС на 4й квартал 2015 года составила 5 656 539 рублей.

Общая сумма НДС, подлежащая вычету, составила 3 557 630 рублей

Итого сумма НДС, которая исчислена к уплате в бюджет, составила 2 098 909 рублей (5 656 539 – 3 557 630). Налог 100% зачисляется в федеральный бюджет.

Слайд 8

ОАО «Адэкко» является собственником множества транспортных средств и поэтому уплачивает транспортный налог, который полностью зачисляется в бюджет субъектов РФ.

Рассмотрим транспортные средства и сумма налога за них на ОАО «Адэкко».

Исходя из анализа организации «Адэкко» было выявлено, что за 2015 год уплачен налог в размере 1 217 959 рублей, причем наибольшую сумму налога в размере 596 260 рублей составляют за легковые автомобили, которые предназначены для корпоративных целей директора организации.

Сумма за все грузовые машины за 2015 год составила 579 908 рублей.

Аналогично можно рассчитать суммы налогов на автобусы и самоходную технику. Транспортный налог на автобусы за 2015 год равен 15 731 рубль. Налог на трактора, погрузчики и экскаватор составил 26 060 рублей.

Конечные результаты транспортного налога представлены в таблице на слайде.

Исходя из данных таблицы, мы видим, что транспортный налог в организации «Адэкко» за 2015 год составила 1 217 959 рублей.

Слайд 9

ОАО «Адэкко» является собственником имущества, поэтому уплачивает налог на имущество организаций. Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество. К движимому можно отнести оборудование, станки, к недвижимому – сооружения и здания.

Авансовый платеж за первый квартал исчисляется по итогам данного первого квартала в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки 2,2% и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Сумма авансового платежа за первый квартал = 1 949 814 рублей

Авансовый платеж за полугодие исчисляется по итогам данных 6 месяцев в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки 2,2% и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Сумму авансового платежа за полугодие = 1 918 560 рублей

Авансовый платеж за 9 месяцев исчисляется по итогам девяти месяцев в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки 2,2% и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Сумма авансового платежа за 9 месяцев = 1 887 874 рубля

Итого сумма авансовых платежей за первый квартал, полугодие и 9 месяцев составила 5 756 248 рублей.

Налоговой базой для расчета налога является среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, и она составила 337 507 852 рубля.

Сумма налога на имущество за налоговый период, а именно за год, составила = 7 425 173 рубля

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, есть разница между исчисленной суммой налога и суммой авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода. Следовательно, она будет равна 1 668 925 рублей

Налог на имущество организации подлежит 100%-ой уплате в региональный бюджет.

Слайд 10

В третьей главе рассмотрим пути минимизации налоговых платежей в организации ОАО «Адэкко».

В результате анализа подтвердилось, что ОАО «Адэкко» является крупнейшим производственным предприятием, имеющим высокие финансовые показатели. Следовательно, и суммы налогов в организации значительные. Но тем не менее, их можно минимизировать несколькими путями:

- увеличить расходы, создавая ремонтные фонды;
- приобретение основных средств путем лизинговых сделок;
- переоценка основных средств в последствии кризисных периодов;
- инвентаризация своего имущества;
- снятие с регистрационного учета самоходную технику, не выезжавшую за территорию предприятия.
- создание обособленного подразделения в льготном регионе для снижения транспортного налога и налога на имущество.

Эти методы являются законно обоснованными, так как использование нелегальных способов, к примеру, оффшоризация или попросту уклонение от налогов, может привести к подозрениям у проверяющих налоговых органов и спровоцировать неблагоприятные ситуации, в последствие которых пострадает и репутация организации, и ее финансовая сторона.

Слайд 11

Доклад окончен. Спасибо за внимание!