

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



ВВЕДЕНИЕ

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

Предмет исследования составляет 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».

Для достижения цели были поставлены 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».



НАЛОГИ: ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ, ВИДЫ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Налоги - доходы государства, собираемые на регулярной основе с помощью принадлежащего ему права принуждения.

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.

Виды налогов



НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ: ПРИНЦИПЫ И ВИДЫ

Налоговое планирование – целенаправленные законные действия налогоплательщика направленные на уменьшение его расходов на уплату налогов, сборов, пошлин и т.п. в рамках обеспечения законности

ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Принцип законности

Определение величины налоговых платежей в соответствии с реальными результатами хозяйственной деятельности

Принцип оперативности

Оперативный учет изменений в действующем законодательстве

Учет основных направлений налоговой, бюджетной,

Принцип оптимальности

Соблюдение приоритета стратегических целей над тактическими решениями при использовании методов налогового планирования

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

кратковременное (текущее)

- ♦ использование пробелов законодательства
- ♦ учет налоговых льгот
- ♦ учет нововведений и др.

долговременное (стратегическое)

- ♦ учет специфики объекта налогообложения
- ♦ учет специфики субъекта налогообложения
- ♦ учет особенностей метода налогообложения
- ♦ использование налоговых убежищ
- ♦ использование налоговых режимов отдельных стран
- ♦ применение международных соглашений и др.



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

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
<i>Выручка от реализации (оказание услуг) по ОСНО руб.</i>	<i>7 436 208</i>	<i>10 925 626</i>	1,46
Прибыль до налогообложения по ОСНО	52 486	295 837	5,63
<i>Выручка по ЕНВД</i>	<i>20 248 675</i>	<i>37 417 777</i>	1,84
Общая выручка	27 684 883	48 343 403	



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

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	



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



РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕВОДА НА УСН

- ❑ 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.



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.



Спасибо за внимание!