

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях налоги сохраняют своё стратегическое значение как основной источник доходов государства, но для предприятий их уплата не связана с прямыми и очевидными (эквивалентными) экономическими выгодами. В системе налоговых отношений между прямым отчуждением части дохода (имущества) и косвенными формами присвоения налогоплательщиками каких-либо общественных благ всегда существовало и существует противоречие. Поэтому сохраняет свою актуальность поиск экономической наукой, с одной стороны, наиболее оптимальных, стабильных и ёмких источников налогообложения, необходимых для функционирования государства, а с другой – разработка вариантов модернизации устройства самой системы налогообложения, направленной на гармонизацию отношений присвоения и отчуждения, обеспечение компенсирующего взаимодополнения фискальной и регулирующей налоговых функций.

Объектом исследования данной работы выступает АО «Разрез Тугнуйский». Предмет исследования – налоговая система организации.

Целью проводимого исследования является выявление путей совершенствования оптимизация налогообложения в компании.

Для успешной реализации поставленной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- раскрытие видов и классификация налогов;
- рассмотрение налоговой системы;
- изучение налоговой политики;
- изложение общей характеристики АО «Разрез Тугнуйский»;
- анализ финансового состояния организации;
- раскрытие федеральных налогов, уплачиваемые компанией;
- предложения по оптимизация налогообложения в компании.

Методологической и теоретической основой исследования являлись труды ведущих российских учёных в области налогообложения Ф. Кенэ, А. Смита, Д. Рикардо положили начало формированию классической теории налогообложения, провозгласившей фундаментальные принципы налогообложения.

Актуальность курсовой работы заключается в том, что в условиях постоянного развития и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации особое значение приобретают уяснение основных понятий, составляющих сущность налоговой системы и системы налогов и сборов, а так же их научная систематизация.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

1.1 Виды и классификация налогов

Налоги – это та цена, которую должен платить каждый член общества для удовлетворения общих потребностей и нужд, а также обеспечения тех слоёв общества, которые являются социально незащищёнными. Следует различать налоги и сборы. [1] Налог – это безвозмездный платёж. Сбор же, или пошлины – это платёж, который предусматривает совершение государством или муниципальными органами власти каких-либо действий на благо плательщика пошлины (сбора), например, выдачу разрешения, лицензии на определённый вид деятельности или предоставление каких-либо дополнительных прав или услуг. [2] Система налогов и сборов Российской Федерации регулируется законодательством, в частности Налоговым кодексом РФ. Общая система налогообложения, порядок сбора и контроля, а также формы и методы взимания и отмены налогов образуют налоговую систему государства. [3] К ней относятся:

- Министерство РФ по налогам,
- Его территориальные подразделения, которые расположены в субъектах РФ,
- Муниципальные образования, контролирующие местные налоги. Виды налогов РФ:

Налоговый кодекс РФ определяет различные виды налогов. Налоговая система Российской Федерации включает в себя:

1) Федеральные налоги и сборы, которые идут в государственный бюджет, они обязательны к уплате на всей территории РФ:

- Региональные налоги, которые определяются НК и законами, принятыми субъектами РФ, соответственно, они обязательны к уплате на территории соответствующего субъекта РФ;

2) Местные налоги, которые определяются НК и органами местного самоуправления, они обязательны к уплате на территории соответствующего муниципального образования:

- Специальные налоговые режимы, например, упрощённые системы налогообложения.

- Налоговый кодекс РФ регулирует систему налогов, их отмену, льготы, формы и методы уплаты, наложение штрафных санкций за неуплату.

1. Федеральные налоги РФ Федеральные налоги и сборы РФ установлены Налоговым кодексом для всей территории Российской Федерации.[\[4\]](#) Они формируют финансовый ресурс государства. Они обязательны к уплате на всей территории страны. Но применение специальных налоговых режимов в некоторых случаях упраздняют отдельные виды федеральных налогов или изменяет их налоговую ставку. [\[5\]](#)

К федеральным налогам относятся:

- Налог на добавленную стоимость (НДС);
- Налоги на доходы физических лиц (НДФЛ);
- Акцизы;
- Налог на прибыль;
- Единый социальный налог;
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- Государственная пошлина,

- Водный налог;

- Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами. [\[6\]](#)

НДС – налог на добавленную стоимость, один из 2 основных видов федеральных налогов. В бюджет государства уплачивается определённый процент от добавленной стоимости. [\[7\]](#) Добавленная стоимость – это разница между конечной стоимостью товара или услуги и тех материальных затрат, которые были во время производства и обращения товара или услуги. НДС относится к косвенным налогам. Налоговая ставка высчитывается как процент от разницы между ценой, выставленной для покупателя и отражённой в книге продаж и суммой, уплаченной поставщику, и отражённой в книге покупок.

НДФЛ – налог на доходы физических лиц, относится к прямым налогам. Он взимается со всех резидентов РФ и является процентом с совокупности всех доходов налогоплательщика. [\[8\]](#)

Законодательство предусматривает в отношении НДФЛ определённые налоговые льготы – имущественные вычеты, позволяющее уменьшить налоговое бремя для налогоплательщика.

Налоговый кодекс регулирует сумму налога для налогоплательщика через заполнение последним налоговой декларации НДФЛ за каждый налоговый период, который равен календарному году. Налоговая ставка для этого вида налога едина на всей территории Российской Федерации и составляет 13%.

Работодатели обязаны исчислить и уплатить этот налог, заполнив налоговую декларацию для каждого своего работника, который является налогоплательщиком. [\[9\]](#)

Акцизы относятся к косвенным налогам. Их оплачивает покупатель, приобретая определённый товар или пользуясь определённой услугой. Подакцизными преимущественно являются товары, чьё производство монополизировано государством: алкогольные напитки, табачные изделия, украшения из драгоценных металлов, легковые автомобили, а также бензин, солярка. Коммунальные платежи, транспортные услуги тоже включают в свою стоимость акциз. Акциз рассчитывается отдельно для каждого вида товара или услуги.

Налог на прибыль организаций – это процент, отчисляемый от прибыли налогоплательщика. Прибылью признаётся сумма дохода с учётом материальных затрат на приобретение и производственные расходы. Налог на прибыль относится к прямым налогам, его налоговая ставка составляет 20% и вычисляется на основании налоговой декларации. Налоговый период равен одному календарному году. Уплата налога на прибыль осуществляется авансовыми платежами, рассчитанными на основании доходов предыдущего налогового периода.[\[10\]](#)

Единый социальный налог отличается своей целевой направленностью: налоговая ставка идёт в Пенсионный Фонд РФ, фонд социального страхования и фонды, относящиеся к обязательному медицинскому страхованию. Объектом налогообложения для ЕСН являются выплаты, начисляемые нанятым работникам.[\[11\]](#)

Госпошлина относится к сборам, которые уплачиваются в бюджет за совершение юридически значимых действий или выдачу документов, лицензий, разрешений при обращении в нотариат, суды или другие государственные органы. Госпошлина уплачивается как физическими лицами, так и организациями до того, как юридически значимое действие будет совершено. Сумма пошлины зависит от того, за какое действие она уплачивается.[\[12\]](#)

НДПИ, налог на добычу полезных ископаемых, имеет воспроизводственный характер. Налогоплательщиками этого налога являются те, кто использует недра земли для получения прибыли, объектами налогообложения – полезные ископаемые, добытые на территории России, налоговой базой – стоимость полезных ископаемых. Причём налогоплательщик должен сам рассчитать налоговую базу, ориентируясь на расчётную стоимость своего товара и цены на неё.[\[13\]](#)

Налогоплательщиками водного налога являются организации или физические лица, осуществляющие специальное водопользование, которое по законодательству РФ подлежит налогообложению. Сюда относится забор воды, использование акватории для получения прибыли, использование водных ресурсов для гидроэнергетики или сплава древесины. Налоговая база вычисляется для каждого объекта отдельно.[\[14\]](#)

Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами обеспечивает приобретение лицензии, позволяющей использование для получения прибыли объекты животного мира и (или) водные биологические

ресурсы. Оплата сбора производится во время получения лицензии в виде разового взноса или в виде регулярных взносов. Для каждого объекта устанавливается своя налоговая ставка.[\[15\]](#)

1.2 Налоговая система

Налоговую систему России можно определить как совокупность всех налогов и сборов, принятых в РФ, а также администраторов налогов и сборов (государственных органов) и их плательщиков.

Структура российской системы налогов подразумевает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов: налогов и сборов, их плательщиков, правовой основы и государственных органов.

Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Уровень налога определяет соответствующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит.

Федеральные налоги на всей территории нашего государства имеют одинаковые налоговые ставки, правила расчета и перечисления в соответствии с НК РФ. К ним относятся:

- НДФЛ;
- налог на прибыль организаций;
- НДС;
- акцизы;
- водный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- госпошлина.[\[16\]](#)

В эту категорию попадают и специальные налоговые системы: УСН, ЕНВД, раздел продукции, ЕСХН и ПСН (патент).[\[17\]](#)

Региональные налоги также утверждаются НК РФ на федеральном уровне. Власти регионов имеют возможность изменять условия налогообложения по своему усмотрению и в пределах, принятых Налоговым кодексом. Например, регионы могут устанавливать налоговую ставку, но не более размера, прописанного в НК РФ. Все изменения закрепляются законами субъектов РФ. Сюда относится транспортный налог, налог на игорный бизнес, на имущество организаций. Органы регионального управления также могут вводить в действие специальные налоговые режимы и вносить в них собственные изменения, но согласно положениям НК РФ.[\[18\]](#)

Местные налоги, впрочем, как и остальные налоги и сборы в России, также утверждаются НК РФ. Местные органы самоуправления могут вносить в них изменения и дополнения в рамках Кодекса. К местному налогообложению относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.[\[19\]](#)

Всего в нашей стране насчитывается 14 налогов: 8 федеральных, в том числе государственная пошлина, 3 региональных и 3 местных. Немного обособленно стоят 5 специальных систем налогообложения.[\[20\]](#)

В зависимости от порядка взимания налоги можно разделить на 2 основные категории: прямые и косвенные. Прямые налоги начисляются непосредственного на доход либо стоимость имущества налогоплательщика. Косвенные налоги включаются в стоимость товаров, услуг и работ. Фактически их уплачивает покупатель продукции, а продавец выступает в роли посредника между косвенным налогом и государством. В Российской Федерации косвенных налога всего 2 — НДС и акцизы. Все остальные являются прямыми.[\[21\]](#)

1.3 Налоговая политика

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Основные направления налоговой политики) подготовлены с целью составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Материалы Основных направлений налоговой политики необходимо учитывать как при планировании федерального бюджета, так и при подготовке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований. Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, однако этот документ представляет собой основание для подготовки федеральными органами исполнительной власти проектов изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и внесения их в Правительство Российской Федерации.[\[22\]](#)

Помимо решения задач в области бюджетного планирования, Основные направления налоговой политики позволяют экономическим агентам определить свои бизнес-ориентиры с учётом предполагаемых изменений в налоговой сфере на трёхлетний период. Это повышает определенность условий ведения экономической деятельности на территории Российской Федерации.[\[23\]](#)

В течение очередного трёхлетнего периода приоритетом Правительства Российской Федерации останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику. Такого рода предложения не будут вноситься Правительством Российской Федерации в Государственную Думу, а также не будут поддерживаться в тех случаях, когда они будут поступать от других субъектов права законодательной инициативы. Фактический мораторий на увеличение налоговой нагрузки в текущем 2015 году, а также в ближайшие три года должен обеспечить стабильность налоговой системы и повысить её привлекательность для инвесторов. Одновременно Правительство Российской Федерации планирует дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведения антикризисных налоговых мер, а также дальнейшее повышение эффективности системы налогового администрирования.[\[24\]](#)

При этом налоговая политика Российской Федерации должна отвечать современным глобальным вызовам, среди которых, прежде всего, санкции, введенные против России, и низкие цены на нефть.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «РАЗРЕЗ ТУГНУЙСКИЙ»

2.1 Общая характеристика компании

Решение о строительстве угольного разреза в долине Тугнуя было принято в 1981 году. ЦК КПСС и Совет Министров СССР тогда постановили, что строительство на границе Читинской области и Бурятии нового предприятия производственной мощностью 9 млн тонн в год должно начаться в 1984 году. В назначенный срок начала строительства на месте будущего разреза высадился первый десант строителей, а через 5 лет с Олон-Шибирского месторождения была отгружена первая тонна угля.

Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, 671353, Республика Бурятия, Мухоршибирский район, пос. Саган-Нур, проспект 70 лет Октября, дом 49.

В феврале 1989 года в ПО «Востсибуголь» в связи с завершением предпусковых работ была ликвидирована Дирекция строящегося разреза. И вместо бывшей ДСП был создан разрез «Тугнуйский».

ОАО «Разрез Тугнуйский», входящий в зону ответственности ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» (СУЭК), достиг рекордных показателей по добыче угля со дня основания предприятия.

Тугнуйский разрез стал одним из первых добывающих предприятий СУЭК. В сферу интересов компании он вошел в 2001 году. Сегодня это одно из крупнейших промышленных предприятий Бурятии.

Разрез «Тугнуйский» осуществляет разработку открытым способом Олонь-Шибирского каменноугольного месторождения, расположенного в Петровск-Забайкальском районе Забайкальского края и в Мухоршибирском районе Республики Бурятия. Центральная часть месторождения находится в 90 км на юго-восток от г. Улан-Удэ.

Месторождение представлено 21 угольным пластом, из которых промышленное значение имеют 4 пласта (6, 8, 15, 18). Основным рабочим пластом является пласт 18 (64 % всех запасов). Глубина его залегания — от 3 до 169 метров. Пласт 18

является базовым для отработки первой очереди разреза, производственной мощностью 6,5 млн тонн угля в год. Пласты 6, 8 и 15 будут обрабатываться во второй очереди разреза, при достижении производственной мощности 9 млн тонн.

При годовом производственном плане в 8,5 млн. тонн 19 декабря 2011 года Тугнуйский разрез перешагнул рубеж в 10 млн. тонн. Этот показатель является самым высоким за всю историю разреза.

Угли месторождения участка «Центральный» — каменные, марки Д, относятся к группе энергетических, длиннопламенных слабоспекающихся углей. На балансе предприятия числится почти 200000 тысяч тонн запасов.

На разрезе работает самая современная техника: мощные экскаваторы BUCYRUS, KOMATSU, БелАЗы с повышенной грузоподъемностью, также смонтирован новый буровой станок PIT VIPER.

Но все же рекорды делают не техника, а люди. Весь дружный и сплоченный коллектив Тугнуйского угольного разреза был настроен на достижение высоких результатов. Такой показатель не просто рекорд –это начало для новых побед!

Численность работающих в АО «Разрез Тугнуйский» на 31 декабря 2015 года составила 1 259 человек.

До 18 января 2016 года руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось АО «СУЭК» в лице Генерального директора Рашевского Владимира Валерьевича по договору от 14 ноября 2011 года №9. Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества Управляющей компании АО «СУЭК» было принято на внеочередном общем собрании участников Общества, состоявшемся 11 ноября 2011 года.

С 19 января 2016 года единоличным исполнительным органом Общества избран генеральный директор Кулецкий Валерий Николаевич на основании Решения единственного акционера №1 от 18 января 2016 года.

Совет директоров Общества не избирался. Функции Совета Директоров осуществляет Общее собрание акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества в 2015 году входили:

- Билай Екатерина Владимировна – ведущий аудитор службы внутреннего контроля и аудита АО «СУЭК-Красноярск»;

- Воробьев Евгений Николаевич – руководитель службы внутреннего контроля и аудита АО «СУЭК-Красноярск»;

- Терехов Дмитрий Владимирович – старший аудитор службы внутреннего контроля и аудита АО «СУЭК-Красноярск».

Основным акционером, владеющим 100% акций Общества, является Акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53.

Впервые в истории угледобывающей отрасли Республики Бурятия добыто в марте 2011 года -1,017 млн. тонн угля, а в октябре 1,5 млн. тонн угля. И вот – новая победа, новое выдающееся достижение: Тугнуйский разрез перешагнул 10-миллионную планку добычи угля! Это замечательный подарок коллектива разреза к 10-летию ОАО «СУЭК».

Для вывозки угля используется железнодорожный путь, протяженностью 72 км до Транссибирской железнодорожной магистрали.

Одновременно с развитием производства на Тугнуйском разрезе была построена обогатительная фабрика, где используются самые современные и эффективные технологии переработки угля. Полученный в результате переработки угольный концентрат по своим характеристикам полностью соответствует экспортным стандартам. Со второй половины 2010 года фабрика достигла своей проектной мощности (4,5 млн. тонн по переработке горной массы в год), и ежемесячно стабильно обеспечивает переработку 360-400 тысяч тонн угля.

2.2 Анализ финансового состояния

В условиях рынка, анализ бухгалтерского баланса является наиболее актуальным, так как на основе выводов этого анализа разрабатываются предложения по управлению ресурсами организации и осуществляются мероприятия по эффективному, рациональному и наименее рискованному размещению ресурсов. В таблице 1 представлен баланс АО «Разрез Тугнуйский».

Таблица 1- бухгалтерский баланс, млн. руб.

АКТИВ

2014 г. 2015 г. 2015/2014,%

I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства	6198	5692	91,84%
Отложенные налоговые активы	3	3	100,00%
Прочие внеоборотные активы	294	253	86,05%
Итого по разделу I	6495	5948	91,58%

II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	169	906	536,09%
НДС по приобретенным ценностям	147	25	17,01%
Дебиторская задолженность	2576	3699	143,59%
Денежные средства и денежные эквиваленты	219	109	49,77%
Итого по разделу II	4111	4739	115,28%

БАЛАНС	10606	10687	100,76%
--------	-------	-------	---------

ПАССИВ

III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Нераспределенная прибыль	1594	659	41,34%
--------------------------	------	-----	--------

Итого по разделу III	1594	659	41,34%
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2504	5003	199,80%
Отложенные налоговые обязательства	180	196	108,89%
оценочные обязательства	343	299	87,17%
Итого по разделу IV	3027	5498	181,63%
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	24	-
Кредиторская задолженность	5885	4344	73,81%
Доходы будущих периодов	5	5	100,00%
оценочные обязательства	95	157	165,26%
Итого по разделу V	5985	4530	75,69%
БАЛАНС	10606	10687	100,76%

Из таблицы 1 видно, что актив и пассив баланса выросли не намного, всего на 81 млн. руб. или на 0,76%. Запасы в 2015 году увеличились в 5 раз и составили 906 млн. руб. или 536,09%. Кредиторская задолженность в 2015 году уменьшилась и составила 4344 млн. руб. или 73,81%.

Таблица 2- Финансовый результат, млн. руб.

Показатели	2015г.	2014г.	2015/2014, %
Валовая прибыль	13821	12994	106,36
Прибыль от продаж	1478	777	190,22
Прибыль до налогообложения	826	740	111,62
Чистая прибыль	665	632	105,22

По таблице 2 видно, что все показатели за 2015 год увеличились.

Прибыль от продаж в 2015 году увеличилась почти в 2 раза по сравнению с предыдущим годом и составила 1478 млн. руб. или 190,22%. Это хорошо сказывается на самой организации.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный и процентный риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции и стоимости заёмных средств может привести к её увеличению.

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КОМПАНИИ АО «РАЗРЕЗ ТУГНУЙСКИЙ»

3.1 Федеральные налоги, уплачиваемые компанией

Налоговый учёт в АО «Разрез Тугнуйский» организован на основе «Положения об учётной политике в целях налогового учёта». Согласно которому ответственным за организацию налогового учёта является главный бухгалтер. Налоговый учёт ведётся механизированным способом с использованием средств вычислительной техники на основе бухгалтерских регистров с последующей корректировкой.

Перечень налогов, уплачиваемых АО «Разрез Тугнуйский»:

- 1) налог на прибыль организаций;
- 2) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 3) налог на доходы с физических лиц;
- 4) единый социальный налог;
- 5) государственная пошлина.

Рассмотрим таблицу 3 по отложенным налогам, уплачиваемой АО «Разрез Тугнуйский».

Таблица 3- Отложенные налоги, млн. руб.

	2015г.	2014г.	2015/2014, %
Условный расход/ (доход) по налогу на прибыль	141	(120)	117,50%
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств	67	88	
Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчётном периоде	494	172	76,14%

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчётном периоде	(575)	481	287,21%
Постоянные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	12	14	119,54%
Отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	84	28	85,71%
Отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	(98)	78	300,00%

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчётном периоде за 2015 год увеличились почти в 3 раза и составили 575 млн. руб. или 287.21%.

Отложенный налог на прибыль – это сумма налога рассчитываемого от временной разницы. Этот налог «отложен» на будущее, то есть, будет влиять (в сторону уменьшения или увеличения) на сумму налога «к уплате» в будущих отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые разницы образуются тогда, когда расходы признаются для целей налогового учёта позже, а доходы – раньше, чем для целей бухгалтерского учёта.

В 2011 году Общество и правительство Республики Бурятия заключили инвестиционное соглашение №010-000079 от 4 августа 2011 года сроком на пять лет о предоставлении Обществу государственной поддержки в форме снижения ставки налога на прибыль, начисляемого в республиканский бюджет, на 3,5%. Средняя ставка льготы по Обществу составляет 2,91% (в 2014 году – 3,78%).

Плательщиками налога на прибыль, как правило, во всех государствах, в любой налоговой системе являются все юридические лица, за исключением ряда

предприятий, которые либо занимаются производством жизненно необходимой продукции (сельское хозяйство, производство медикаментов и т. п.), либо не имеют своей основной целью по уставу получение прибыли, либо платят иные налоги доходов, а также по другим основаниям.

Налогообложение прибыли в современных условиях является одним из основных инструментов формирования доходов бюджетов различного уровня и налогового регулирования.

Прибыль является важнейшим показателем финансовой деятельности предприятия, ее максимизация — одна из главных целей развития фирмы и непосредственный объект управления финансовых менеджеров.

Налог на прибыль в АО «Разрез Тугнуйский» в 2015 году составил 139 млн. руб.

Наиболее существенным из косвенных налогов, применяемых в Российской Федерации, является налог на добавленную стоимость. НДС в 2015 году составил 25 млн. руб.

Исчисление и уплата налога производится налоговым агентом, т. е. организацией, от которой налогоплательщик получил доходы. Налоговым агентом может быть российская организация, индивидуальный предприниматель или представительство иностранной организации в Российской Федерации. В нашем случае АО «Разрез Тугнуйский» – налоговый агент.

Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются граждане, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, но не являющиеся резидентами Российской Федерации. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Объектом налогообложения у физических лиц — резидентов Российской Федерации является доход, полученный ими от источников в России, а также за её пределами. Заработная плата является основным элементом доходов, подлежащих налогообложению.

Следует отметить, что при выплате доходов в порядке оплаты труда в соответствии с заключенными договорами гражданско-правового характера — дивидендов по акциям и иных доходов — гражданам, не состоящим в штате

данной организации, налог на доходы физических лиц рассчитывается и удерживается без предоставления вычетов. Уплата НДС в бюджет производится АО «Разрез Тугнуйский» по итогам каждого налогового периода исходя фактической реализации (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг, в том числе и для собственных нужд) за истекший налоговый период (месяц) не позднее 20-го числа месяца, следующего за ним.

3.2 Оптимизация налогообложения в компании

Оптимизация налогообложения – это снижение облагаемой базы по налогам законными способами. Экономить на налогах без риска привлечения к ответственности – главная цель оптимизации.

С применением льгот все просто – достаточно изучить региональное законодательство и выбрать подходящую сферу/территорию ведения организации со льготным обложением. Использование других методов потребует: разработки плана оптимизации, расчёта экономики альтернативных вариантов, шлифовки схемы с юридической точки зрения и экономической оправданности.

Законные способы оптимизации налогов, которые следует использовать в связи с изменением налогового законодательства, возникшей арбитражной практикой и находчивостью налогоплательщиков. По каждому налогу будет приведена уникальная классификация направлений методов оптимизации и «гарантий».

1. Оптимизация зарплатных налогов (НДФЛ, социальные взносы).

1.2 Обзор методов оптимизации из серии «Социальный пакет»;

1.2. Перечень выплат, по которым не уплачивается НДФЛ и страховые взносы;

1.3. Перечень выплат, по которым уплачивается только НДФЛ;

1.4. Обзор методов оптимизации «Прямые льготы»;

1.5. Обзор методов выплат из серии «Профессиональный вычет»;

1.6. Обзор «проблемно-передовых» схем по оптимизации зарплатных налогов, применение которых 100-процентно вызовет вопросы и, как следствие, проблемы со стороны налоговой службы. Как пример: вместо директора компании использовать индивидуального предпринимателя, использование

потребкооператива и т.д.

2. Методы оптимизации Налога на добавленную стоимость (НДС).

2.1. Обзор методов оптимизации НДС с лояльными партнёрами, с возможностью изменения предмета договора;

2.2. Обзор методов оптимизации НДС с нелояльными партнерами, без изменения предмета договора;

2.3. Оптимизации НДС в транспортных компаниях, когда субподрядчики не являются плательщиками НДС;

2.4. Оптимизация НДС в торговых сетях, когда покупатели не являются плательщиками НДС;

2.5. Оптимизация НДС в компаниях, оказывающих услуги аутсорсингу, аутстаффингу, у которых нет входящего НДС, а большая часть затрат является заработной платой сотрудников;

2.6. Оптимизация НДС в компаниях, которые покупают товар, продукцию в компаниях не являющимися плательщиками НДС (как пример: сельхозпроизводители, находящиеся на ЕСХН);

2.7. Алгоритм действий налогоплательщика, способный отбиться в суде от претензий налоговой службы по проблемным компаниям.

3. Методы оптимизации налога на прибыль.

3.1. Схемы с переносом сроков уплаты налога;

3.2. Схемы «Быстрого списания расходов»;

3.3. Схемы, используемые в «производственных» предприятиях;

3.4. Схемы «без документального наращивания» расходов;

3.5. Схемы «распределения» прибыли или убытков и т.д.

4. Методы оптимизации специальных налоговых режимов: УСНО, ПСНО, ЕНВД, ЕСХН.

5. Методы оптимизации налога на имущество физических лиц и юридических компаний.

Одним из самых важных моментов является необходимость хорошего знания законодательной базы.

Многие проводящие оптимизацию налога на прибыль учреждения занимаются именно аутсорсингом – осуществляют управление предприятием в течение некоторого времени.

Оптимизация налога на прибыль одновременно решает сразу несколько задач.

К основным можно отнести следующие:

- разрешает проблемы в случае неосмотрительного выбора контрагентов – нередко при работе некоторые предприятия реализуют схему ухода от налогов;
- даёт возможность получить достаточное количество средств для ведения хозяйственно-финансовой деятельности;
- приведение к одному значению величины налоговой нагрузки со среднестатистическими данными в конкретном сегменте коммерческой деятельности;
- исправление серьезных ошибок при ведении бухгалтерского учёта. Применение данной схемы разрешения всевозможных проблем в АО «Разрез Тугнуйский» приведёт к оптимизации налогов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система – один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

В заключение, подчеркнём, что в последние годы в условиях заметного снижения налогового бремени опережающий рост налоговых доходов в значительной степени определяется благоприятной конъюнктурой мировых цен на энергоносители.

Однако увеличение налоговых поступлений в бюджетную систему РФ должно в большей степени определяться больше факторами, обусловленными проводимой налоговой реформой, включая расширение налоговой базы за счёт отмены неэффективных налоговых льгот, ликвидацию каналов ухода от налогообложения, развития наметившейся тенденции сокращения теневого сектора экономики и легализации доходов, ранее укрываемых от налогообложения.

Поддержания оптимального уровня налоговой нагрузки на экономику должно обеспечить благоприятные условия для развития и диверсификации структуры экономики при одновременном устойчивом формировании доходов бюджетной системы. Таким образом, главной целью развития налоговой системы АО «Разрез Тугнуйский» в долгосрочной перспективе является формирование конкурентоспособной налоговой системы, стимулирующей экономический рост и обеспечивающей необходимый уровень доходов бюджетной системы.

Несомненно вся эта неразбериха с налогами приводит к нестабильному положению в экономике АО «Разрез Тугнуйский» и еще больше усугубляет экономический кризис.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия; М.: Экзамен, 2011. - 144 с.
2. Бакина, С.И. Налоговые декларации: заполняем правильно; М.: Бератор, 2010. - 240 с.
3. Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование; ВолтерсКлувер, 2011. - 432 с.
4. Дернберг, Р.Л. Международное налогообложение; М.: Юнити, 2010. - 375 с.
5. Дырдов, С.Н.; Авдошина, Е.А. Справочник по налогам с населения; М.: Финансы и статистика; Издание 2-е, перераб. и доп., 2010. - 223 с.
6. Захаров, М.Л. и др. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации; М.: Проспект, 2013. - 720 с.
7. Заяц, Н.Е. Теория налогов; Мн: БГЭУ, 2013. - 220 с.
8. Иванова, Н.Г.; Вайс, Е.А.; Кацюба, И.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы; СПб: Питер, 2010. - 304 с.
9. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации; М.: Юнити, 2010. - 254 с.
10. Корнеева, Елена Офшорный мир. Взгляд изнутри; М.: Экономика, 2013. - 318 с.

11. Курноскина, О.Г. Оффшорные компании. Новые схемы налогового планирования; М.: Горячая линия бухгалтера, 2012. - 160 с.
12. Мальцман, Б.С. Все налоги; [не указано], 2010. - 308 с.
13. Молчанов, Сергей Сергеевич Налоги за 14 дней. Экспресс-курс; М.: Эксмо, 2010. - 464 с.
14. Никонов, А.А. НДС до и после принятия части второй НК РФ. Сложные ситуации. Арбитражная практика; М.: ИД ФБК-Пресс, 2010. - 224 с.
15. Ось, О.С. Том 1. Налоговый кодекс Российской Федерации; М.: Ось-89; Издание 8-е, 2010. - 128 с.
16. Пансков, В.Г.; Князев, В.Г. Налоги и налогообложение; М.: МЦФЭР, 2011. - 336 с.
17. Паркинсон, С.Н. Закон и доходы; М.: Интерконтакт, 2011. - 100 с.
18. Парыгина, В.А.; Тедеев, А.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями; М.: Эксмо, 2012. - 288 с.
19. Петрова, Г.В. Налоговое право; М.: Норма, 2012. - 271 с.
20. Подпорин, Ю.В. Единый налог на вмененный доход; М.: Бератор, 2012. - 160 с.
21. Толкушкин, А.В. История налогов в России; М.: Юристъ, 2010. - 432 с.
22. Цыганков, Э.М. Вопросы налогообложения в соотношении с конституционным гражданским и административным законодательством; Тверь: GM, 2010. - 192 с.
23. Шарова, С.В. Таможня. Все пошлины, налоги, сборы и платежи; М.: ЭКОНОМИКА и ФИНАНСЫ, 2011. - 528 с.
24. Щур, Д.Л. Налоговый кодекс РФ. Часть I. Арбитражная практика и комментарии. На 29.12.2001 г; М.: Дело и сервис, 2011. - 832 с.
25. ред. Черник, Д.Г.; Дадашев, А.З. и др. Налоговая система России. Учебное пособие; М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2011. - 296 с.

image not found or type unknown



1. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации; М.: Юнити, 2012. - 254 с. [↑](#)
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Профессиональное образование. [↑](#)
3. Заяц, Н.Е. Теория налогов; Мн: БГЭУ, 2013. - 220 с. [↑](#)

4. Курноскина, О.Г. Оффшорные компании. Новые схемы налогового планирования; М.: Горячая линия бухгалтера, 2013. - 160 с. [↑](#)
5. Пансков, В.Г.; Князев, В.Г. Налоги и налогообложение; М.: МЦФЭР, 2011. - 336 с. [↑](#)
6. Петрова, Г.В. Налоговое право; М.: Норма, 2012. - 271 с. [↑](#)
7. Петрова, Г.В. Налоговое право; М.: Норма, 2012. - 271 с. [↑](#)
8. Щур, Д.Л. Налоговый кодекс РФ. Часть I. Арбитражная практика и комментарии. На 29.12.2001 г; М.: Дело и сервис, 2013. - 832 с. [↑](#)
9. ред. Черник, Д.Г.; Дадашев, А.З. и др. Налоговая система России. Учебное пособие; М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2011. - 296 с. [↑](#)
10. Цыганков, Э.М. Вопросы налогообложения в соотношении с конституционным гражданским и административным законодательством; Тверь: GM, 2010. - 192 с. [↑](#)
11. Шарова, С.В. Таможня. Все пошлины, налоги, сборы и платежи; М.: ЭКОНОМИКА и ФИНАНСЫ, 2013. - 528 с. [↑](#)
12. Пансков, В.Г.; Князев, В.Г. Налоги и налогообложение; М.: МЦФЭР, 2011. - 336 с. [↑](#)
13. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс. [↑](#)
14. Парыгина, В.А.; Тедеев, А.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями; М.: Эксмо, 2012. - 288 с. [↑](#)

15. Ось, О.С. Том 1. Налоговый кодекс Российской Федерации; М.: Ось-89; Издание 8-е, 2010. - 128 с. [↑](#)
16. Петрова, Г.В. Налоговое право; М.: Норма, 2012. - 271 с. [↑](#)
17. Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование; Волтерс Клувер, 2011. - 432 с. [↑](#)
18. Дырдов, С.Н.; Авдошина, Е.А. Справочник по налогам с населения; М.: Финансы и статистика; Издание 2-е, перераб. и доп., 2010. - 223 с. [↑](#)
19. Заяц, Н.Е. Теория налогов; Мн: БГЭУ, 2013. - 220 с. [↑](#)
20. Курноскина, О.Г. Оффшорные компании. Новые схемы налогового планирования; М.: Горячая линия бухгалтера, 2013. - 160 с. [↑](#)
21. Мальцман, Б.С. Все налоги; [не указано], 2010. - 308 с. [↑](#)
22. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование. [↑](#)
23. Петрова, Г.В. Налоговое право; М.: Норма, 2012. - 271 с. [↑](#)
24. Паркинсон, С.Н. Закон и доходы; М.: Интерконтакт, 2011. - 100 с. [↑](#)