

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования особую роль приобретает налоговое планирование на предприятии. Налоговое планирование неотделимо от общей предпринимательской деятельности любого коммерческого предприятия. Его можно определить как совокупность плановых действий, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом по действующему Налоговому Кодексу. Эффективная система налогового планирования в коммерческих организациях способна выступить связующим звеном между стадиями и комплексами экономического планирования.

Налоги занимают значительную часть в финансовой деятельности предприятия. Для снижения налоговых издержек необходимо их грамотное планирование с использованием действующего законодательства.

Для современного периода развития реального сектора экономики в Российской Федерации характерны изменения внешней среды хозяйствования. Давление со стороны естественных монополий и государственных органов приводит к увеличению издержек ведения бизнеса, основная доля которых приходится на налоговое администрирование, имеющее сложную структуру и методологию взимания налоговых и других приравненным к налогам платежей. Сложившаяся ситуация требует от предприятий формирования адекватной налоговой политики, эффективной организации учета и планирования налоговых издержек.

Выбор темы курсовой работы обусловлен ее актуальностью в условиях рыночных отношений, когда каждое предприятие стремится извлечь максимальную прибыль с наименьшими затратами.

Целью курсовой работы является рассмотрение видов, классификации налогов и налоговых отношений в России.

Исходя из цели, задачами работы является рассмотрение следующих вопросов:

1. Налоги уплачиваемые в РФ.
2. Методики расчета налоговой нагрузки.
3. Основные элементы налогового планирования.

Объектом исследования является налоговая система России

Предметом исследования являются налоги уплачиваемые компаниями.

1. Налоги уплачиваемые в РФ и налоговая система

В понимании налогов важное значение имеют два аспекта. Во-первых, налог – это объективная экономическая категория, ее внутренняя сущность; во-вторых, существует конкретная видимая правовая форма проявления внутренней сущности налогов в процессе их использования в реальной экономической жизни (с субъективной стороны).

Налоги как экономическая категория являются исходными и основным понятием, определяющим главные, сущностные черты налогов. Объективная сущность налогов не зависит от конкретной экономической действительности, она определяется лишь факторами, вызвавшими появление этой категории.

Налог как экономическая категория выражает денежные отношения между государством, с одной стороны, и физическими и юридическими лицами, с другой стороны, возникающие в процессе вторичного распределения (перераспределения) вновь созданной стоимости ВВП и отчуждения части ее стоимости в распоряжение государства в обязательном порядке.

Субъективная сторона налогов (их виды, уровень ставок и т.п.) определяется внешней средой, в которой функционируют налоги. Особенно важное значение здесь имеют: уровень социально-экономического развития страны, тип государственного устройства, традиции и т.д. Установление налогов производится путем принятия налогового законодательства, определяющего понятие налогов, а также сборов, приравненных к налоговым платежам. Нормативное определение налога содержится в Налоговом кодексе РФ (ч.1, ст.8):

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих

им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов госорганами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий.

Налоговые отношения структурно входят в систему финансовых отношений, но как особый их вид имеют отличительные признаки, присущие именно налогам. Это обязательность, безвозмездность, безэквивалентность.[\[1\]](#)

Налогообложение относится к числу давно известных способов регулирования доходов и источников пополнения государственных средств. Еще А.Смит сформулировал четыре основных требования к налоговой системе, которые верны и сегодня:

1. Подданные государства должны, по возможности, соответственно своим способностям и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством государства...
2. Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа, все это должно быть ясно и определено для плательщика и всякого другого лица...
3. Каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, когда и как плательщику должно быть удобнее всего платить его...
4. Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа возможно сверх того, что он приносит казначейству государства.[\[2\]](#)..

Как видно, А.Смит исходил из следующих принципов налогообложения:

равномерность, понимаемую как равнонапряженность, общность для всех налогоплательщиков правил и норм изъятия налога;

определенность, означающую четкость, ясность, стабильность норм, ставок налогообложения;

простота и удобство, понимаемые в прямом смысле этих слов;

неотягощенность, т.е. умеренность, ограниченность налога суммами, уплата которых ложится тяжким бременем на налогоплательщиков.

Общие принципы построения налоговых систем воплощаются при их формировании через элементы налогов, которые включают:

- 1) объект налога - это имущество, доход, товар, наследство, подлежащие обложению;
- 2) субъект налога - это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо;
- 3) источник налога - т.е. доход из которого выплачивается налог (зарплата, прибыль, доход, дивиденды);
- 4) ставка налога - величина налога с единицы объекта налога;
- 5) налоговая льгота - полное или частичное освобождение плательщика от налога.

В практике большинства государств получили распространение три способа взимания налогов:

- 1) "кадастровый" - (от слова кадастр - таблица, справочник), когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносится в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает. Таким образом, этот способ устанавливает доходность объекта неточно.
- 2) на основе декларации.

Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет годового дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода.

Примером может служить налог на прибыль.

3) у источника.

Этот налог вносится лицом выплачивающим доход, поэтому оплата налога производится до получения дохода налогоплательщиком, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

Например, подоходный налог с физических лиц. Этот налог выплачивается предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо. Т.е. до выплаты, например, заработной платы из нее вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику. Этот способ наиболее распространен в нашей стране[3]

Налоги весьма разнообразны по видам и образуют довольно разветвленную совокупность. Попытки унифицировать налоги, уменьшить количество их видов пока не имели успеха. Возможно, это происходит потому, что правительствам удобнее вместо одного большого налога взимать множество не столь больших, в этом случае налоговые поборы станут менее заметными и чувствительными для населения.

Налоги делятся на разные группы по многим признакам. Прежде всего налоги делятся на прямые и косвенные в зависимости от источника их взимания:

1) Прямые налоги взимаются непосредственно с дохода налогоплательщика так, что он ощущает их в виде недополученного дохода.

2) Косвенные налоги взимаются иным, менее заметным методом, посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги, уплачиваемых покупателем и поступающих в госбюджет. Это в основном акцизные налоги, фискальные монопольные налоги и таможенные пошлины (налог на экспорт и импорт). К косвенным могут быть отнесены также налог на добавленную стоимость и применявшиеся в советские времена налог с оборота и налог с продаж.

Косвенные налоги именуют еще безусловными в связи с тем, что они взимаются вне зависимости от конечных результатов деятельности, получения прибыли.

Виды налогов различаются также в зависимости от характера налоговых ставок. Налоговой ставкой называется процент или доля подлежащих к уплате средств, а еще точнее - размер налога в расчете на единицу объекта налогообложения (на рубль дохода, на автомобиль, на рубль имущества и т.д.). В зависимости от

налоговых ставок налоги делятся на пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

1) Налог называется пропорциональным, если налоговая ставка неизменна, не зависит от величины дохода, от масштаба объекта налогообложения. В этом случае говорят о твердых налоговых ставках на единицу объекта.

2) При прогрессивном налоге налоговая ставка повышается по мере возрастания величины объекта налогообложения.

3) Ставка регрессивного налога, наоборот, понижается по мере увеличения объекта налогообложения. Регрессивный налог вводится с целью стимулирования роста дохода, прибыли, имущества.

В зависимости от того, кто взимает налог и в какой бюджет он поступает, налоги делятся на государственные и местные. В свою очередь, при федеральном устройстве государства государственные налоги разделяются на федеральные налоги и налоги субъектов федерации.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ:

К Федеральным налогам и сборам относятся:

налог на добавленную стоимость(гл.21 НК РФ);

акцизы (гл.22 НК РФ);

налог на прибыль организаций(гл.25 НК РФ);

налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ);

единый социальный налог (гл. 24 НК РФ);

государственная пошлина(гл. 25.3 НК РФ);

сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов(гл. 25.1 НК РФ);

водный налог(гл. 25.2 НК РФ);

налог на добычу полезных ископаемых(гл. 26 НК РФ);

К Региональным налогам и сборам относятся:

налог на имущество организаций(гл. 30 НК РФ);

транспортный налог (гл. 28 НК РФ);

налог на игорный бизнес(гл. 29 НК РФ);

К местным налогам и сборам относятся:

земельный налог (гл. 31 НК РФ);

налог на имущество физических лиц;

Если же в качестве классификационного признака налогов рассматривать, кто есть налогоплательщик, т.е. субъект налогообложения, то различают налоги на юридических и физических лиц.

Налоги и сборы в РФ подвергаются постоянным изменениям, в результате чего нарушается один из принципов построения налоговой системы, а именно принцип стабильности, с принятием огромного количества изменений и дополнений к уже действующему закону или новых налоговых актов.

Общие условия установления налогов и сборов предусмотрены статьей 17 Налогового кодекса РФ. В соответствии с данной статьей налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом РФ и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Налог по своему определению предполагает отчуждение налогоплательщиком принадлежащих ему денежных средств (ст. 8 НК РФ) и утрату права собственности

на них, поэтому в интересах налогоплательщика исполнять налоговые обязательства таким образом, чтобы вероятность изъятия его собственности была минимальной.

Одной из наиболее сложных и дискуссионных в теории и практике налогообложения является проблема формирования налоговой нагрузки и оценки влияния ведущих факторов на ее уровень.

Уровень налоговой нагрузки служит индикатором функционирования как макроэкономики, где субъектом управления выступает государство, для которого налоги служат основной доходной составляющей частью бюджета, так и микроэкономики, где субъекты предпринимательской деятельности являются источником формирования налогооблагаемой базы [13, с. 354].

Налоговое бремя (налоговая нагрузка) — это важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера.

К факторам, оказывающим влияние на величину налоговой нагрузки на макроуровне, относятся уровень развития экономики страны и характер государственных расходов, уровень доходов и жизненный уровень населения; источник доходов населения; особенности хозяйствующих субъектов, определяющие величину их доходов; структура налоговой системы.

Тяжесть налогового бремени хозяйствующих субъектов определяется элементами договорной и учетной политики для целей налогообложения; льготами и освобождениями; получением бюджетных ссуд, инвестиционного налогового кредита, налогового кредита, рассрочек и отсрочек по налогам и сборам; [11] размещением бизнеса и органов управления хозяйствующих субъектов в [11] свободных экономических зонах, действующих на территории России.

Целью налогового планирования являются: соблюдение налогового законодательства; сведение до минимума излишних налоговых выплат, избежание налоговых санкций, начисления пеней; максимальное увеличение прибыли; разработка структуры взаимовыгодных сделок с контрагентами; управление потоками денежных средств; эффективное сотрудничество с участниками налогового планирования; влияние на законодательные органы власти, налоговые, финансовые органы, защита прав налогоплательщика, в том числе судебная.

Учетная политика – это один из самых важных документов в работе предприятия. От выбранных в ней способов ведения учета в первую очередь зависит формирование налогооблагаемой базы, что влияет на финансовый результат предприятия.

Таким образом, обоснованный выбор учетной политики позволяет организации законным путем оптимизировать налоговые платежи. Конституция Российской Федерации закрепляет право частной собственности и его охрану законом. Согласно ст. 35 Конституции Российской Федерации каждый вправе иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами. В соответствии с п. 2 ст. 209 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц.

Планирование в налогообложении требуется рассматривать во взаимодействии двух основных субъектов налоговых взаимоотношений: государства и налогоплательщика [13, с. 67].

Налоговое планирование на уровне государства представляет собой оценку перспектив увеличения налоговой базы и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (федеральный, региональный и местный бюджеты), осуществляемую на базе прогноза социально-экономического развития РФ и ее субъектов, с одновременной выработкой решений и разработкой мер, обеспечивающих достижение этих перспектив.

На уровне налогоплательщика этот же процесс представляет собой оценку перспектив уменьшения налоговой нагрузки, осуществляемую на основе вариативности организации его хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Согласно ст. 45 Конституции Российской Федерации каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом. Таким образом, законодательство Российской Федерации признает права налогоплательщика и предоставляет ему возможность для реализации мер защиты его собственности, в том числе направленных на уменьшение налоговых обязательств, но только при условии, что эти действия не приводят к нарушению законодательства [22, с. 16].

Основной целью налогового планирования является оптимизация налоговых платежей путем использования всех особенностей налогового законодательства и учета всех установленных им налоговых льгот [29, с. 62-64].

Кроме того, оно необходимо для правильного установления отпускных цен на товары, работы и услуги, корректного расчета затрат и финансовых результатов деятельности предприятия, формирования «жизнеспособности» плана денежных поступлений и выплат [14, с. 21].

Поставленное должным образом налоговое планирование на предприятии предусматривает предварительное изучение всех предлагаемых к заключению хозяйственных договоров на предмет их потенциальных налоговых поступлений.

Результаты налогового планирования необходимо оценивать не только с точки зрения сумм уменьшения налогов и полученных выгод, но и уменьшения возможного ущерба и издержек, которые были бы неизбежны при ведении хозяйственной деятельности без учета существующих особенностей налогообложения.

В процессе управления хозяйственной деятельностью, налоговое планирование позволяет хозяйствующим субъектам посредством оптимизации налогообложения совершенствовать всю систему хозяйствования.

Как правило, налоговое планирование представляет собой именно комплекс мер, направленных на уменьшение налогового бремени. Однако при всем многообразии данные меры могут быть подразделены на долгосрочные (перспективные) и текущие. Алгоритм деятельности, связанной с организацией внутрифирменного планирования можно представить в виде следующих блоков:

- анализ текущего финансового состояния предприятия и возможных перспектив его развития (формулы для расчета финансового состояния представлены в приложении);
- составление планов, т.е. принятие решений о будущих финансово-хозяйственных целях организации и способах их достижения, в том числе налоговыми методами;
- осуществление плановых решений (реальные показатели деятельности организации);
- сравнение реальных результатов с плановыми показателями;
- контроль является последним блоком налогового планирования, и именно он позволяет оценить эффективность планового процесса в организации, в том

числе налогового планирования.

Оптимизация налоговых платежей – это такие действия налогоплательщика, которые хотя и имеют своим следствием неуплату налога либо уменьшение его суммы, но заключаются в использовании предоставленных законом прав, связанных с освобождением от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности и, соответственно, оптимального вида платежа [9].

Предпосылки для оптимизации налогообложения в первую очередь отражены в Конституции РФ, где говорится, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы там же говорится и о том, что каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом [1].

Одной из главных задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Поэтому можно утверждать, что бухгалтерский учет призван упорядочить документальное отражение всех хозяйственных процессов.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) предусмотрены альтернативные варианты бухгалтерского учета. От их выбора зависят размер уплачиваемых налогов и сборов, а также формирование показателей эффективности финансовой деятельности хозяйствующего субъекта [8].

Положение по бухгалтерскому учету Учетная политика организации ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2013 № 22н, от 25.10.2014 № 132н, от 08.11.2014 № 144н) играет немаловажную роль в регулировании оптимизации налогообложения. Учетная политика предприятия – выбор предприятием наиболее приемлемых сроков, способов расчета и уплаты налогов, учета иных показателей, имеющих значение для определения суммы налоговых обязательств предприятия [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых в установленном

законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н) [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и подразделяет доходы на относящиеся к обычным видам деятельности и прочие поступления [4].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и разделяет расходы на относящиеся к обычным видам деятельности и прочие расходы [5].

Общие условия установления налогов и сборов предусмотрены статьей 17 Налогового кодекса РФ. В соответствии с данной статьей налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом РФ и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Прежде чем начинать проводить оптимизацию налогообложения на предприятии необходимо провести анализ деятельности предприятия и налоговой нагрузки на предприятие. Существует множество методик определения налоговой нагрузки на предприятии.

Основные способы минимизации налогов:

1. Отсрочка уплаты налогов. Один из путей отсрочить уплаты налога на прибыль от прибыли от продаж актива заключается в отсрочке даты совершения и реализации не перешедших в руки покупателя до тех пор, пока им не фонды, проследствие выплаты могут быть расценены скорее как цены, чем долговывые платежи.

В этом случае продавец имеет возможность отложить уплату на прибыль от продаж (такие сделки называются покупкой в налогоплательщик имеет право использовать допустимыми приёмы и способами для максимизации своих налогов. Основным инструментом для снижения налоговой нагрузки являются налоговые льготы.

Налоговая льгота - это предусмотренное законом снижение тяжести налогового бремени. Система льгот по налогу на доходы физических лиц предполагает наличие перечня доходов, которые не подлежат налогообложению и, следовательно, не включаются в налоговую базу. Предусмотренные законом налоговые вычеты уменьшают налоговую базу, чем улучшают положение отдельных налогоплательщиков, пользующихся этими льготами

2. Налоговые арбитражи. Арбитражи проводятся и с разницей в цене на один и тот же товар в случае, когда товар продается. Налоговые арбитражи включают в себя и использование преимущество ставок, которые могут быть предоставлены разными видами договоров и индивидуумы.

В общем, термин «арбитражи» относится к ситуациям, где имеем вырочку, т.е. нет риска. Этот термин также относится к ситуациям различными индивидуумы с различными способами с различными способами некороткие сделки могут быть сделаны и т.п. получают выгоду в результате совершения их общих налоговых

3. Договорная политика в целях оптимизации налогообложения является одним из действенных инструментов налогового планирования и фактором, определяющим уровень налогового бремени.

Организация может влиять на трактовку оспущенных обязательств с точки зрения граждана корпорации законодательств с тем, чтобы и налогировать по последствиям, создав для себя и облигации в выгоды и налогировать обложением, создав для себя и облигации в выгоды.

При заключении или изменении хозяйственого договора компания платит все его налоговые последствия по НДС; налогу с прибыли; налогу на имущество при приобретении и другим облигациям для корпоративного хозяйствующегося субъекта.

Для того, чтобы снизить налоговую нагрузку на предприятия, используют договора подряда. Суть состоит в том, что в организации работает, например, юрист, который большую часть времени проводит в офисе. Так как на судебные дела он выезжает один (два) раза в год, его нет смысла оставлять на постоянное место работы, поэтому с ним заключают договор подряда.

В котором оговаривается определенный вид работы, оговаривается определенная сумма заработной платы и сроки выполнения работы. Так же его можно составить на краткосрочный и долгосрочный промежуток времени.

4. Увеличение расходов при использовании упрощенной системы налогообложения методом доходы минус расходы. При определении доходов учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы в соответствии со ст. 249 и 250 НК РФ.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества и имущественных прав.

Таким образом, можно существенно уменьшить налогооблагаемую базу путем увеличения расходов предприятия и в итоге свести ее к минимальному налогу.

Существуют два вида упрощенной системы налогообложения:

- Упрощенная система налогообложения доходы минус расходы,
- Упрощенная система налогообложения доходы.

Применение упрощенной системы налогообложения (УСН) согласно главе 26.2 НК РФ является добровольным, т.е. налогоплательщик сам определяет целесообразность перехода.

- при переходе на УСН доходы налогоплательщика за предшествующие 9 месяцев не должны превышать 45 млн. руб., а также во время использования данного режима – 60 млн. руб. за отчетный (налоговый) период.

Налогоплательщики, применяющие объект налогообложения «Доход – Расход», уплачивают минимальный налог, если сумма налога, исчисленного в установленном порядке составляет менее 1% от величины доходов.

По результатам исследования и расчетам экономического эффекта можно сделать вывод, что наиболее выгодным для предприятия является переход на УСН доход, значительно снижаются налоговые выплаты по сравнению с налоговыми выплатами при общей системе налогообложения.

«Сэкономленные» выплаты можно вложить в новые основные средства и заниматься таким видом деятельности, как сдача имущества в аренду и получать дополнительные доходы.

«Минусом» упрощенной системы налогообложения можно назвать то, что доходы за год не должны превышать 60 миллионов рублей и следить за этим лимитом.

Упрощенная система налогообложения, безусловно, льготная. Налоговая нагрузка на налогоплательщика по сравнению с общеустановленной системой налогообложения серьезно снижается.

5. Формирование учетной политики в рамках оптимизации налогообложения.

Именно учетная политика определяет и направляет дальнейшую работу не только бухгалтерских и финансовых служб, но и всей организации [26].

Любая коммерческая организация при осуществлении своей деятельности, связанной с извлечением прибыли, несет определенные виды затрат, которые не являются возмещаемыми у налогоплательщика, могут иметь достаточно большие объемы в период времени, что приводит к значительному росту себестоимости, быть, даже к отрицательному результату.

В силу данных причин налоговая нагрузка по налогу на прибыль может распределяться неравномерно в течение налогового периода, а это также

отрицательно влияет на текущий финансовый результат. [34, с. 73-77]

Чтобы у организаций не возникло такого рода проблем, и в бухгалтерском законе РФ предусмотрены в виде различных видов резервов, которые являются в организации расходами отнесены к таким видам затрат на иждивение организации и на расходы по налогу на прибыль.

Организации, использующие в целях налогообложения метод начисления вправе создавать резервы, указанные в гл. 25 НК РФ.

Используя вышеперечисленные способы оптимизации налогообложения, организация сможет минимизировать налоги законным методом, увеличивая собственные финансовые ресурсы.

Одной из наиболее сложных и дискуссионных в теории и практике налогообложения является проблема формирования налоговой нагрузки и оценки влияния ведущих факторов на ее уровень.

Уровень налоговой нагрузки служит индикатором функционирования как макроэкономики, где субъектом управления выступает государство, для которого налоги служат основной доходной составляющей частью бюджета, так и микроэкономики, где субъекты предпринимательской деятельности являются источником формирования налогооблагаемой базы. [13, с. 354]

Налоговое бремя (налоговая нагрузка) — это важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера.

К факторам, оказывающим влияние на величину налоговой нагрузки на макроуровне, относятся уровень развития экономики страны и характер государственных расходов, уровень доходов и жизненный уровень населения; источник доходов населения; особенности хозяйствующих субъектов, определяющие величину их доходов; структура налоговой системы.

Тяжесть налогового бремени хозяйствующих субъектов определяется элементами договорной и учетной политики для целей налогообложения; льготами и освобождениями; получением бюджетных ссуд, инвестиционного налогового

кредита, налогового кредита, рассрочек и отсрочек по налогам и сборам; размещением бизнеса и органов управления хозяйствующих субъектов в свободных экономических зонах, действующих на территории России.

Разработанные в настоящее время методики определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты различаются по двум направлениям:

1) по структуре уплаты налогов, включающих в расчет при определении бремени;

2) по показателям, с которыми сравниваются уплаченные суммы.

Обобщенными методами определения налоговых обязательств являются: методика расчета, разработанной Минфин России, методика расчета налоговой нагрузки - это отнесение всех уплаченных налогов к выручке, включающей от прочей реализации.

Image not found or type unknown



(1)

где НН - налоговая нагрузка на организацию;

НП - общая сумма всех уплаченных налогов;

В - выручка от реализации и продукции (работ, услуг);

ВД - внереализационные доходы.

Сущность и значение недовостановленного такого расчета состоит в том, что определение влияния и изменения структуры налоговых обязательств.

Е.А. Кирова предложила еще одну методику расчета налоговой нагрузки, основанную на показателях, с которыми сравниваются суммы.

Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой платёжные во внебюджетные фонды, подлежащие перечислению в счет налога на доходы физических лиц). Она может быть и рассчитана по формуле: [27]

$$АНН = НП + ВП + НД, (2)$$

где АНН - абсолютная налогоборватная нагрузка;

НП - налогоборватные платежи, уплаченные нны оорганизацие;

ВП - уплаченные нны платежи во внебюджетные фонды;

НД - налогоборватная нагрузка по платежам.

Однако абсолютная налогоборватная нагрузка отработает лишь ообязательств субъекта хозяйственой деятельности ннос налогоборватной бременни.

Для определения уровня налогоборватной нагрузки Е.А. Кирова предложена формула расчета отчислений н налогоборватной нагрузке, которая отчислений абсолютной налогоборватной нагрузке к вновь созданным, сумма налогоборватных платежей с отчислений с и

Вновь созданная стоимость продукции оорганизацие ообработана:

$$BCC = B - M3 - A + BД - BР, (3)$$

$$\text{или } BCC = OT + НП + BП + П, (4)$$

где BCC - вновь созданная стоимость;

B - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом

M3 - материальные затраты;

A - амортизация;

BД - внепреаляционные доходы;

BР - внепреаляционные расходы (без налогоборватных платежей

OT - оплата труда;

НП - налогоборватные платежи;

BП - платежи во внебюджетные фонды;

П - прибыль оорганизацие.

В этом случае оптимальная налоговая нагрузка оприходованной фирмой:

image not found or type unknown

(5)

Иной подход предложены в налоговой нагрузкой и предложено к отсрочке по налогу "налог на прибыль" в отношении к структуре платежей и механизму взаимодействия налогов.

Согласно методике М.И. Литвина показателем налоговой отсрочки всех налогов к сумме искомой средству для их

image not found or type unknown

(6)

image not found or type unknown

где Σ - сумма начисленных налоговых платежей и платежей в бюджетные фонды;

image not found or type unknown

- сумма искомой средству для уплаты налогов.

В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплаченные с учетом налога на доходы физических лиц.

М.И. Литвин предложил рассчитать в налоговой нагрузке на отсрочку по налогу на прибыль в отношении с отсрочкой по налогу на прибыль для всех налогов являющихся объектом исчисления с последующим образом:

$$ДС = В - МЗ, (7)$$

$$\text{или } ДС = ОТ + НП + ВП + П + А, (8)$$

где ДС - объективная структура.

В отличие от Е.А. Кировой, М.И. Литвин не включает из объективной структуре.

Методика расчета налога на прибыль на основании Т.К. Островерной считает, что налог на прибыль как экonomicкая категория соотносится с общей массой налогов и сборов, уплачиваемых фирмами органы, с прокатными его делами.

При этом и поэтому как общающающа, так и частные прокат на основании.

К общающающа прокатными, хараактеризующа на основании сужбъекта автор отности сследующа п

- налог на прибыль на основании на финансовый результат (ННФ)

image not found or type unknown



, (9)

где ВБ – сумма валюты баланса.

В числе частных прокатных представлюща на иболо прокатных и налог на прибыль, вычисленна по и с ННФ на основании в данном случае определяется путем от иждержек по соответствуща групп к иточнику их прок

- налог на прибыль на чистую прибыль (ННчп):

image not found or type unknown



, (10)

где ННчп – налог на прибыль платещи, отности на чистую прибыль

ЧП – чистая (непраспределенна) прибыль.

Таким образом, существуют различные методики определения налоговой нагрузки. Все они имеют свои особенности, поэтому для оценки нагрузки на предприятие в аналитической части работы мы будем применять несколько из предлагаемых методик.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отметим, что конечной целью налогового менеджмента должна быть не минимизация (снижение) отдельных налогов, а увеличение доходов предприятия после уплаты налогов. В системном окружении налоги влияют друг на друга в связи с тем, что их налоговые базы могут пересекаться. Это положение должны постоянно иметь в виду руководители и менеджеры, которые принимают решения в области финансово-хозяйственной деятельности организации с учетом возможных налоговых последствий.

Налоги делятся на разные группы по многим признакам. Прежде всего налоги делятся на прямые и косвенные в зависимости от источника их взимания:

Виды налогов различаются также в зависимости от характера налоговых ставок. Налоговой ставкой называется процент или доля подлежащих к уплате средств, а еще точнее - размер налога в расчете на единицу объекта налогообложения (на рубль дохода, на автомобиль, на рубль имущества и т.д.). В зависимости от налоговых ставок налоги делятся на пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

Общие условия установления налогов и сборов предусмотрены статьей 17 Налогового кодекса РФ. В соответствии с данной статьей налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом РФ и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации: часть 1 и 2.-М.:Издательство «Омега-Л», 2018.-714с. – (Кодексы Российской Федерации).

Брейли, Р., Майерс, С. Принципы корпоративных финансов: Пер. с англ. – М.: ЗАО Олимп-Бизнес, 2017. – 1120с

Дадашев, А.З., Кирина Л.С. Налоговое планирование в организации. Учебно-практическое пособие. –М.: Книжный мир, 2016. – 168с.

1. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. –СПб.:Питер, 2005.- 272с.: ил. – (Серия «Краткий курс»).
2. Манн, Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. – М.: Финансы и статистика, 2014г. – 270с.
3. Налоговая оптимизация // Отечественные записки. – 2018. – № 4-5. – С.134-141.

Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в РФ. Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. 2017. – с. 90

1. Попов, С.А. Стратегический менеджмент. – М.: Дело, 2013г. – 345с.
2. Тихонов, Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2014. – 253 с.

1. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник. / Под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архипова. 1999. – с263 [↑](#)

2. Финансы: Учебник для ВУЗов. Под ред. Проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской, проф. Б.М. Сабанти. – М.: Изд. «Перспектива»; Изд. «Юрайт», 2000. – 279с. [↑](#)

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ. Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. 2000. – с. 90 [↑](#)