

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЯ**



М.В. КАРП

НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

**ДЛЯ СЛУШАТЕЛЕЙ ИНСТИТУТА
ДЕЛОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И БИЗНЕСА**

МОСКВА 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ЛЕКЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ.....	3
Тема 1. Состав и структура современной налоговой системы России.....	3
Тема 2. Налогообложение юридических лиц	4
Тема 3. Основы налогового планирования	8
ПРАКТИКУМ.....	20

Тема 1. Состав и структура налоговой системы России

Определение сущности налога (статья 8 НК РФ)

Налог – обязательный, индивидуально 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

Функции налогов

- ✓ Фискальная
- ✓ Регулирующая
- ✓ Социальная

Элементы налога

- субъект налога
- объект налога
- налоговая база
- налоговые льготы
- налоговая ставка
- налоговый период
- порядок и сроки уплаты

Принципы налогообложения

- ✓ Принцип равенства
- ✓ Принцип справедливости
- ✓ Принцип удобства для налогоплательщика
- ✓ Принцип экономичности взимания

Налоговая система России – совокупность налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиков в соответствии с действующим налоговым законодательством при участии организаций, обеспечивающих ее функционирование.

Федеральные налоги

- 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
- Налог на дополнительный доход

Региональные налоги

- Налог на имущество организаций
- Налог на игорный бизнес
- Транспортный налог

Местные налоги

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц

- Торговый сбор

Специальные налоговые режимы

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
- Упрощенная система налогообложения.
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- Патентная система
- Налог на самозанятых

Принципы построения налоговой системы

- ✓ Каждый налог должен устанавливаться законом.
- ✓ Равенство налогоплательщиков перед законом.
- ✓ Экономическая обоснованность налогов.
- ✓ Принцип единства экономического пространства РФ.
- ✓ Исчерпывающий перечень федеральных, региональных и местных налогов.
- ✓ Принцип определенности элементов налогов.
- ✓ Принцип толкования законодательства в пользу налогоплательщика.

Тема 2. Налогообложение юридических лиц

2.1. Налог на добавленную стоимость

Плательщики НДС

- организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, имеющие статус юридических лиц, включая предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность
- индивидуальные предприниматели.

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, если по совокупности в течение предшествующих трех последовательных месяцев налоговая база этих организаций и индивидуальных предпринимателей, без учета НДС и налога с продаж не превысила 2 млн. руб.

Размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех оборотов по реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость. Налоговым периодом для НДС признается квартал. Налогоплательщик так же не должен являться плательщиком акцизов. Организация освобождается от уплаты налога на срок до 12 месяцев.

Однако в случае превышения суммы фактической выручки за период, в течении которого организация и индивидуальные предприниматели были освобождены от уплаты налога, сумма НДС подлежит начислению и уплате в бюджет. Кроме того, с налогоплательщика будут взысканы соответствующие суммы штрафов и пени за несвоевременную уплату НДС.

Следует отметить, что при получении освобождения от обязанностей налогоплательщика не будут освобождены от НДС следующие операции:

- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налога на прибыль.

Объект налогообложения

- обороты по реализации всех товаров как собственного производства, так и приобретаемых на стороне;
- обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для собственного по-

требления, затраты по которым не относятся на издержки производства (обращения), а также своим работникам;

- обороты по реализации товаров (работ, услуг) без оплаты стоимости в обмен на другие товары (работы, услуги);
- обороты по безвозмездной передаче или с частичной оплатой товаров (работ, услуг) другим предприятиям или гражданам.
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций, в том числе через амортизационные отчисления;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Льготы по НДС

- Операции, частично или полностью финансируемые из бюджета
- Операции, имеющие социальную значимость
- Специфические операции

Налоговые ставки

- 0 %
- 10 %
- 20 %

Налоговый период - квартал

2.2. Налог на прибыль

Плательщики налога

- российские организации
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации

Объект налогообложения

Прибыль, полученная организацией, представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Доходы, полученные организациями:

- ✓ Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации).
- ✓ Внереализационные доходы.

Доходы, не включаемые в налоговую базу:

- имущество и имущественные права полученные в форме залога, в виде взносов в уставный капитал организации, в пределах первоначального взноса участниками хозяйственного общества;
- средства, полученные в виде безвозмездной помощи;
- имущество, полученное бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- средства, полученные по договорам кредита и займа;
- имущество, полученное российской организацией:
 - а) от организации, если уставный капитал получающей стороны не менее чем на 50% состоит из вклада передающей организации;
 - б) от организации, если уставный капитал передающей стороны не менее чем на 50% состоит из вклада получающей организации;
 - в) от физического лица, если уставный капитал получающей стороны не менее чем на 50% состоит из вклада этого физического лица;
- имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования;

- безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, оборудование, используемое исключительно в образовательных целях;
- положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости; и т.д.

Расходами признаются:

- ✓ Обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.
- ✓ Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
- ✓ Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.
- ✓ Расходами признаются любые затраты при условии что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, не исключаемые из доходов:

- в виде сумм выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода;
- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемы в бюджет;
- в виде взноса в уставный капитал;
- в виде суммы налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- в виде расходов по приобретению и созданию амортизируемого имущества;
- в виде взносов на добровольное страхование;
- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества ;
- в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю товаров;
- в виде расходов на любые виды вознаграждений, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- на оплату путевок на лечение или отдых , и т.д.

Ставки налога

Вид прибыли	Ставки налога
Прибыль от реализации товаров, работ, услуг	20 %
Прибыль, в виде дивидендов от российских организаций российским организациям	0% или 13%
Прибыль, в виде дивидендов от российских организаций иностранным организациям	15%
Прибыль, в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам	15%
Прибыль, в виде доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов и т.д. в связи с осуществлением международных перевозок	10%
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство	20%
Прибыль, полученная медицинскими организациями, учреждениями образования, региональными операторами по обращению с твердыми комму-	0%

нальными отходами, региональные и местные учреждения культуры – музеи, театры, библиотеки	
ИТ – компании: - кто работает в сфере информационных технологий, в том числе сопровождает собственные компьютерные продукты; - разработчики изделий электронной компонентной базы и электронной продукции	3%

Инвестиционный налоговый вычет

- ✓ Инвестиционный налоговый вычет - сумма затрат на приобретение, изготовление, доставку, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основного средства, на которую разрешается уменьшить налог на прибыль.
- ✓ Вычет можно применить в отношении тех ОС, которые прямо указаны в ст. 286.1 НК РФ. Он не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию ранее 01.01.2018 года/позднее 31.12.2027 года, а также на средства, не включенные в третью- десятую амортизационную группы (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, относящихся к 8-10 группам)).
- ✓ НК РФ устанавливает лишь общие черты нового вычета. Само право на применение инвестиционного вычета, а также его конкретные характеристики определяет каждый субъект РФ путем принятия специального закона.
- ✓ Объекты основных средств, в отношении которых был заявлен инвестиционный налоговый вычет, не подлежат амортизации.

Налоговый период – календарный год

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль

Ежеквартально Ежемесячными Авансовыми Взносами	Ежемесячно без авансовых взносов	Ежеквартально без авансовых взносов
<p>* Применяется всеми предприятиями, кроме бюджетных и тех предприятий, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал.</p> <p>Порядок уплаты налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирается предприятием самостоятельно; - сообщается до начала года в письменном виде в налоговый орган по месту нахождения предприятия; - действует без изменения до конца календарного года 		<p>*Применяется бюджетными предприятиями, имеющими прибыль от предпринимательской деятельности, иностранными организациями, организациями, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации в среднем не превышала 15 миллионов рублей за каждый квартал.</p> <p>* Может применяться (по решению органов законодательной (представительной) власти субъектов РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> - предприятиями, добывающими драгоценные металлы, драгоценные камни, - общественными организациями, - религиозными объединениями, - жилищно-строительными, дачно-строительными и гаражными кооперативами.

Тема 3. Основы налогового планирования

3.1. Понятие, сущность и сфера применения налогового планирования

Возрастающая роль налогового планирования в современных экономических условиях определяется рядом факторов. Потребность в налоговом планировании диктуется, прежде всего, двумя основными факторами: тяжестью налогового бремени для конкретного налогоплательщика и сложностью и изменчивостью налогового законодательства. В то время как в западной экономике подвижность внешней среды объясняется в первую очередь высокой насыщенностью потребительского спроса, его разнообразным быстроизменяющимся характером. Таким образом, налоговое планирование является не самоцелью, а средством развития бизнеса.

Налоговое планирование является составной частью финансового планирования, при этом задачи налогового планирования неоднозначны, так как различаются в зависимости от объекта управления. При этом процесс налогового планирования позволяет выявить оптимальный уровень налогообложения, обеспечивающий интересы налогоплательщика и государства.

Налоговое планирование реализуется в рамках налоговой политики государства и основывается на организации налоговой системы в стране. Налоговое планирование зависит от состояния налогового законодательства и налогового климата в стране (основных направлений бюджетной, налоговой и инвестиционной политики), предусмотренных законодательных и административных воздействий и правовых ограничений, применяемых государством для борьбы с налоговыми нарушениями и препятствия уклонениям от уплаты налогов, состояния правовой культуры налогоплательщиков, состояния судебной системы и сложившейся судебной практики, профессионализма налоговых консультантов и пр.

Налоговое планирование создает необходимые условия для стабильного экономического роста организаций, повышения их финансовой устойчивости и значимости и последующего увеличения доходной базы соответствующих бюджетов и экономического роста в масштабах всей страны. Применение льгот в условиях продуманной налоговой политики государства позволяет обеспечить не только увеличение финансовых ресурсов организаций, но и в перспективе приводит к росту налоговых доходов бюджета.

В настоящее время возрастает значение налогового планирования как фактора экономического роста предприятий и организаций, что обусловлено прежде всего следующими обстоятельствами:

- экономическая нестабильность и часто вносимые поправки в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными те организации, которые оперативно реагируют на вносимые изменения, а сделать это могут, как правило, только хозяйствующие субъекты, занимающиеся многовариантными расчетами налоговой оптимизации;
- налоговая экономия является резервом для увеличения чистой прибыли фирмы и позволяет осуществлять модернизацию, техническое перевооружение, закупку нового оборудования и т.п., т.е. служит источником финансирования инвестиционных долгосрочных программ и создает основу для финансовой значимости организации;
- максимизация чистой прибыли создает условия для роста дивидендных выплат и соответственно стоимости акций и роста капитализации (цены) организации.

Итак, **налоговое планирование** - составная часть системы финансового планирования, формирования налоговой политики, планирования операционной деятельности организации, процесса налогообложения, представляющее собой деятельность государственных органов и налогоплательщиков по определению на определенный период времени экономически обоснованного размера налоговых поступлений в соответствующий бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным налогоплательщиком.

Таким образом, налоговое планирование необходимо рассматривать с позиций государства и органов местного самоуправления в лице их уполномоченных органов (макроуровень) и с позиций конкретного хозяйствующего субъекта – налогоплательщика (микроуровень).

Прогнозирование налоговых поступлений имеет важное значение при осуществлении государством бюджетно-налоговой политики. Это очень сложный, комплексный, многофакторный и трудоемкий процесс, требующий постоянной аналитической работы. Он используется всеми развитыми странами как метод экономического предвидения.

Планирование налогов на уровне государства и органов местного самоуправления (макроуровень и мезоуровень) – это процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике резервов решения общегосударственных и отраслевых задач на ближайшее будущее и перспективу, служащий основой для выработки прогноза социально-экономического развития страны в целом, субъектов федерации и муниципальных образований на среднесрочный и долгосрочный периоды, для обоснованного и своевременного составления проектов бюджетов, для принятия необходимых политических, экономических и социальных решений в ходе исполнения соответствующих бюджетов. Планируемые налоговые показатели включаются в доходную часть соответствующего бюджета, утверждаются в виде статей закона о бюджете на предстоящий год. Расходная часть бюджета формируется исходя из определяемых поступлений, преимущественно налоговых доходов.

Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта (налоговое планирование на микроуровне) - неотъемлемая часть финансового планирования в рамках стратегии экономического развития предприятия, представляющая собой процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов оптимизации налоговых обязательств посредством использования учетной, амортизационной политик предприятия, налоговых льгот, вычетов из налогооблагаемой базы и пр.

Поскольку, для всех субъектов экономики налоги – это издержки, уменьшающие доходы, необходимость налогового планирования на микроуровне обусловлена стремлением хозяйствующего субъекта сократить расходы и реинвестировать полученные доходы с целью развития деятельности и производства в условиях рыночной конкуренции. В современных условиях налоги являются одним из основных инструментов регулирования экономического роста предприятия, а информация о налогах, оказывающих наиболее негативное влияние на результаты финансовой деятельности, становится особенно актуальной. Налоговое планирование позволяет оптимизировать налоговые издержки, оценить налоговые последствия управленческих решений, контролировать возможные налоговые риски. Отсутствие налогового планирования, особенно в условиях недостаточной предсказуемости налоговой политики государства, может иметь негативные последствия для текущей и перспективной деятельности предприятия. Налоговое планирование имеет важное значение при принятии управленческих решений в области учетной, инвестиционной, научно-технической политики, изменения ассортимента выпускаемой продукции, изменения рынков сбыта или контрагентов и пр. Таким образом, налоговое планирование вплотную взаимодействует управленческими функциями в области маркетинга, финансов, учета, кадровой политики, снабжения и является одним из базовых инструментов генерирования показателей эффективности функционирования организации, расчет которых без учета налоговых последствий представляется не объективным. Налоговое планирование должно стать обязательным инструментарием в менеджменте российских предприятий. Налогоплательщикам необходимо прогнозировать размеры налоговых обязательств и предпринимать законные способы их оптимизации.

Результатами правильного налогового планирования являются:

- увеличение финансовых ресурсов компании;
- прогнозирование и контроль возникновения возможных негативных ситуаций;
- минимизация налоговых и правовых рисков.

Понятие "налоговое планирование" следует отличать от понятия "уклонение от уплаты налога". Уклонение от уплаты налогов в отличие от налогового планирования представляет собой уменьшение налогоплательщиком своих налоговых обязательств незаконным путем (сокрытие дохода или иного объекта налогообложения, представление недостоверных данных и документов, неправомерное использование налоговых льгот, непредставление документов, необходимых для исчисления налога, и пр. противоречащие закону действий).

Действующее российское налоговое законодательство не дает четких определений законной (легитимной) минимизации (или оптимизации) налогообложения и уклонения от уплаты налогов. Сокрытие в бухгалтерских документах дохода или объекта налогообложе-

ния, неправильное применения налоговых льгот – это, безусловно, уклонение от уплаты налогов. Но зачастую налогоплательщиками применяются «серые» схемы, позволяющие уменьшать налоговые платежи и получать налоговые преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, не применяющими подобных схем, не нарушая при этом российского законодательства (например, создание зависимых малых организаций, в которых аккумулируются существенные прибыли, а налоги уплачиваются по льготной ставке).

Российское законодательство содержит достаточно правовых предпосылок для проведения налогоплательщиками действий, направленных на правомерное уменьшение собственных налоговых обязательств:

- возможность использования предоставляемых законом льгот и иных приемов сокращения налоговых обязательств;
- возможность использования предусмотренных законом освобождений от налоговых обязательств и других благоприятных правовых положений;
- наличие в законодательстве определенных пробелов или противоречий в понимании норм права в области налогообложения и сборов.

Действия налогоплательщиков по использованию в налоговом планировании пробелов и противоречивости налогового законодательства, для оптимизации налоговых платежей не являются нарушением налогового законодательства. Соблюдение налогового законодательства обеспечивается грамотным ведением бухгалтерского учета и отчетности, налогового учета, соблюдением предприятием нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

В налоговом планировании возможно использование следующих инструментов:

- выбор организационно-правовой формы организации и ее организационно-хозяйственной структуры (правильное деление производственных и хозяйственных процессов, создание группы взаимосвязанных самостоятельных организаций), позволяющий минимизировать налоговые платежи;
- выбор наиболее выгодного с точки зрения налогообложения места расположения организации, ее структурных подразделений и руководящих органов;
- квалифицированное формирование учетной политики (совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета, охватывающая методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, приемы организации документооборота, методы погашения стоимости активов, способы применения счетов бухучета и обработки данных);
- еженедельный мониторинг и обзор нормативно-правовой базы;
- изучение комментариев специалистов по налоговой тематике (в том числе в средствах массовой информации);
- обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики, нормативно-правовой базы и ее изменения на планируемый период;
- должное состояние бухгалтерского учета и отчетности, позволяющее получать информацию и для налоговых целей;
- квалифицированное прогнозирование налоговых последствий планируемых схем сделок, контроль качества реализации сделок;
- контроль за своевременностью и правильностью исполнения налоговых обязательств;
- составление графика соответствия исполнения налоговых обязательств и изменения финансовых ресурсов организации;
- составление сетевого графика соответствия исполнения налоговых, финансовых и коммерческих обязательств организации;
- составление прогнозов налоговых обязательств организации, в том числе при наступлении форс-мажорных обстоятельств;
- прогнозирование и исследование возможных причин резких отклонений от среднестатистических показателей деятельности организации и налоговых последствий инноваций или проводимой сделки;
- разработка вариантов возможных причин резких отклонений от расчетных показателей деятельности организации, прогноз эффективности применяемых мер, оценка риска различных программ действий;

- использование налогового календаря для контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты налогов и представления отчетности;
- четкое исчисление обязательств, контроль дебиторской задолженности (недопущение сроков свыше четырех месяцев);
- разработка вариантов схем финансовых, документарных и товарно-материальных потоков;
- письменное обоснование применяемых схем, имеющих налоговых последствия;
- использование пробелов законодательства;
- применение налоговых льгот;
- применение офшоров и иностранных компаний;
- изменение сроков уплаты налогов;
- прогнозирование изменений налогового законодательства.

Ввиду того, что законодательством предусмотрены штрафные санкции за укрывательство от налогообложения, уплачиваемые помимо сокрытых налогов, как правило, законопослушный налогоплательщик, даже при условии достаточно высокого уровня налоговой нагрузки, имеет возможность минимизировать налоговые платежи, по сравнению с налогоплательщиком, нарушающим налоговое законодательство. Таким образом, основой планирования налогов на микроуровне является экономическая целесообразность и строгое соблюдение действующего налогового законодательства, отсутствие которых ведет к отрицательным последствиям для предприятия и аннулирует выгоды минимизации налогообложения.

Также, при реализации налогового планирования хозяйствующим субъектам помимо ответственности необходимо учитывать предусмотренные налоговым законодательством права налогоплательщиков и возможности обжалования действий налоговых органов, т.к. зачастую предпринимаемые налоговыми органами меры (арест имущества, принудительное списание средств со счета в уплату налога или блокировка счетов в банке) могут серьезно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3.2 Принципы и методы налогового планирования

Налогообложение значительно влияет на экономические показатели организаций, поэтому налоговое планирование на предприятии необходимо формировать с помощью оптимизации налоговых платежей, для этого следует рассматривать сочетание различных налоговых схем в соответствии с действующим законодательством.

Цель налогового планирования - организация постоянных и экономически обоснованных действий, которые способствуют созданию на предприятии соразмерной системы налоговых расходов для достижения наилучших результатов финансово-экономической деятельности.

Основными задачами налогового планирования на уровне организации являются:

- 1) установление величины налоговых обязательств, которые подлежат уплате в бюджет и внебюджетные фонды на финансовый год по конкретным налогам и составление общего бюджета налоговых платежей;
- 2) оптимизация основных налоговых платежей;
- 3) определение уровня налоговой нагрузки в плановом периоде;
- 4) контроль за точностью, полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей;
- 5) правовое регулирование налогового планирования организации.

Существуют понятия **стратегического и текущего налогового планирования в организации**:

- **стратегическое** реализуется при создании и государственной регистрации предприятия: выбор организационно-правовой формы, местонахождения, вида и профиля предпринимательской деятельности, обособленных подразделений, режима налогообложения и др.

- **текущее** это расчет определенных видов налогов на налоговый (отчетный) период с использованием возможностей для оптимизации, предусмотренных законодательством.

Под принципами и методами налогового планирования рассматриваются основные теоретические положения, которые позволяют оптимизировать налоговые платежи с помо-

щью использования особенностей налогового законодательства. Основные *принципы* налогового планирования можно охарактеризовать как:

1. **Принцип законности** – исполнение действующего законодательства в рамках налогового планирования.

2. **Принцип экономичности** – снижение совокупных налоговых обязательств организации.

3. **Принцип эффективности** – выделение наиболее оптимальных вариантов имеющего преимущество в получении налоговой экономии по сравнению с затратами, связанными с их разработкой и внедрением.

4. **Принцип маневренности** – возможность регулирования мероприятий налогового планирования с учетом вносимых изменений в законодательство.

5. **Принцип рациональности** – экономическое и правовое обоснование вариантов оптимизации налогового планирования.

Процесс налогового планирования состоит из нескольких взаимосвязанных между собой **этапов**:

Первый этап представляет собой стратегическое налоговое планирование в организации, в основном это уменьшение налоговых обязательств в перспективе (например, местонахождение предприятия и его филиалов, их регистрация, организационно-правовая форма, методы ведения бухгалтерского учета, инвестиционная политика и т.п.). Этот этап формирует дальнейшее экономическое развитие предприятия и планирование его налоговых обязательств в соотношении с различными налоговыми режимами.

Второй этап нацелен на реализацию текущего результата планирования с помощью исследования финансовых результатов своей деятельности в целях уменьшения налоговых обязательств с учетом возможности применения налогового и иного законодательства – налоговые льготы, учетная и амортизационная политика и другие.

Третий этап предполагает формирование налогового поля предприятия, с целью анализа налоговых льгот. Для этого формируются основные параметры налога: сумма и происхождение платежа, налогооблагаемая база, ставка, сроки уплаты, соотношение сумм перечисления в бюджеты разных уровней, особые условия распределения налога в бюджеты различных уровней и т.п. На основе проведенного анализа формируется план использования льгот по выбранным налогам.

Четвертый этап это подготовка договоров организации с учетом параметров налогового поля при планировании возможных форм сделок (аренда, подряд, купля-продажа, возмездное оказание услуг и другие) для образования договорного поля предприятия.

Пятый этап напрямую связан с формированием налогового учета и контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов (составление журнала типовых хозяйственных операций, внутреннего контроля налоговых расчетов, анализа штрафных и иных санкций и т.п.), а также оценку эффективности налогового планирования.

Современная экономическая наука выделяет различные подходы к формированию этапов налогового планирования, поэтому необходимо рассмотреть положительные аспекты всех подходов и выбрать приемлемый для того или другого предприятия с учетом специфики деятельности.

Российскими экономистами предлагаются различные подходы к **методам налогового планирования**, среди них можно выделить:

- **расчетно-аналитический метод** - охватывает все составляющие планирования и финансового управления. Данный метод предусматривает анализ показателей (объемов реализации продукции, прибыли, доходов и налогооблагаемых баз) за прошедшие периоды на основе производственных, финансовых планов, прогнозов объемов продаж, затрат, индексов их изменения и экспертных оценок последующего формирования при составлении средне- и краткосрочных планов налоговых платежей:

$$V_{\text{план}} = V_{\text{факт}} \times KI_{\text{внеш}} \times KI_{\text{внут}}, \text{ где}$$

$V_{\text{план}}$ – плановые величины, соответствующие расчетному периоду;

$V_{\text{факт}}$ – фактические величины соответствующие базовому периоду;

$KI_{\text{внеш}}$ – индексы-коэффициенты внешних изменений;

КИ_{внут} – индексы-коэффициенты внутренних изменений

- **балансовый метод** предполагает создание модели хозяйственной или финансовой ситуации при формировании учетной политики организации, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. Рассматривает эффект повседневных хозяйственных и финансовых операций на этапе заключения договоров, определении оптимальной формы сделки с позиции налогового планирования, например, при создании схем и форм взаимодействия головной организации с дочерними и зависимыми обществами для определения единой величины налоговых обязательств и общего финансового результата.

В системе методов налогового планирования также применяется **метод формирования налогового поля** - после выбора организацией правовой структуры реализации хозяйственной и финансовой деятельности и установления учетной политики составляется полный перечень обязательных платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды для создания законной системы льгот, фиксирования ставок, источников начисления, сроков уплаты.

- **нормативный метод** используется при любых плановых расчетах, связанных с налогами с использованием таких показателей как налоговые ставки, тарифы, нормы амортизационных отчислений.

Расчеты по нормативному методу осуществляются по схеме:

$$\text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога} = \text{Сумма налога}$$

Нормативный метод учитывает изменения условий налогообложения, так как все ставки налоговых платежей, отчислений, взносов устанавливаются государственными органами.

- **экономико-математические методы** позволяют организации по каждой конкретной ситуации рассчитать эффективность различных вариантов решения и выбрать оптимальный для установления наименьшей величины налоговых обязательств, при формировании того или иного варианта управленческого решения.

Для получения более полной информации сумму налоговой экономии необходимо сравнить с величиной дополнительных затрат и оценить вероятность изменений законодательства в планируемом периоде, усовершенствовать расчеты налоговых обязательств с помощью метода оптимизации плановых решений. При использовании данного метода анализируются налоговые последствия и подбираются оптимальные направления деятельности организации, прежде всего с позиции стратегического налогового планирования.

Данные методы являются стандартными и законными. Результативность выбранного метода оценивается с помощью отношения совокупности налоговых издержек или их составляющих к объему продаж, себестоимости или прибыли - системы показателей эффективности налогообложения. Как правило, в организациях используется несколько методов налогового планирования одновременно, на каждом этапе наиболее эффективны свои методы.

Процесс налогового планирования предполагает использование различных экономико-математических моделей, можно выделить их основные составляющие:

- анализ налогооблагаемых объектов;
- подготовка налоговых бюджетов;
- расчеты по видам налогов;
- распределение, контроль и анализ платежей по срокам уплаты налогов и сборов;
- расчет эффективности в рамках выбранной модели

Для определения результативности применения той или иной модели налогового планирования в организации следует отслеживать соизмеримую и точную информацию о выполнении плана с учетом отклонений фактических показателей от плановых. Высокую надежность и достоверность, а также сокращение времени подготовки планов представляют программные продукты, также, это возможность формирования нескольких видов планов для развернутого подробного анализа, сопоставления, обнаружения причин и факторов, воздействующих на тот или иной результат и корректировка их недостатков.

Проведение налоговых исследований с помощью компьютерных технологий дает возможность выбора налогооблагаемой базы, оценки большого количества налоговых ситуа-

ций, планирования объема налоговых обязательств, формирования текущих и перспективных налоговых планов.

Например, программа «СБиС++ Электронная отчетность», которая является аналитической системой. В данной программе, помимо отправки отчетности, есть возможность проследить за взаимодействием между отдельными отчетными и расчетными показателями и сопоставить их с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода; обосновать заявленные налоговые вычеты; проверить правильность применения льготы; проследить соответствие между данными отчетности с данными о финансово-хозяйственной деятельности и много другое. Все это необходимо для исследования состояния налогового планирования на предприятии, определения количественных и качественных параметров в определенный период времени.

Представление о состоянии налогового планирования на предприятии включает в себя определение уровня его налогового бремени и проведение налогового анализа.

Сущность **анализа налоговых расчетов** предприятия заключается в изучении состояния налоговых расчетов в полном объеме, приемлемости их влияния на финансовое состояние организации и является важной функцией управления налогообложением. Данный анализ проводится для создания оптимальной схемы налоговых расчетов в организации на основе системного изучения всех ее составляющих. Для этого рассматривают решение некоторых задач, например: оценка фактического состояния налоговых расчетов, их изучение, сравнение с нормативными величинами и базовыми характеристиками предприятия; формирование основных факторов в условиях изменения налоговых расчетов в какой-либо период времени и учет их влияния на финансово-хозяйственные показатели деятельности организации; прогноз основных тенденций.

В анализе налоговых расчетов организации используется большой объем различных показателей (обобщающих, сводных, синтетических и др.), в зависимости от поставленных задач он может быть проведен в оперативном (ежедневном) и (или) последующем (за отчетный период) порядке; по всем налоговым платежам или выборочно. В качестве аналитической информации используются налоговые расчеты (декларации) предприятия, его бухгалтерская отчетность и данные по счетам бухгалтерского учета (сч.68 «Расчеты по налогам и сборам», сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 90 «Продажи», сч.91 «Прочие доходы и расходы», сч.99 «Прибыль и убытки» и др.).

Методика проведения анализа налоговых расчетов организации заключается в расчете коэффициентов исполнения текущих налоговых обязательств перед бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами. Коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств определяются как отношение величины уплаченных налогов (взносов) а величине начисленных налогов (взносов) за тот же период:

$$\text{Кин} = \text{налоги уплаченные} / \text{налоги начисленные}$$

Общую величину задолженности по налогам и сборам характеризует коэффициент задолженности. Он определяется:

$$K_z = Z/K_e, \text{ где}$$

Z - стр. 623 +стр. 624 по форме № 1 «Бухгалтерский баланс»;

Kв - это масштаб бизнеса организации, т.е. среднемесячная выручка (отношение валовой выручки по оплате к числу месяцев периода).

Повышение уровня коэффициента задолженности характеризует увеличение удельного веса задолженности по налогам в общей сумме долгов предприятия. Также необходимо определить влияние на прибыль пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения, при их начислении уменьшается чистая прибыль, что показывает недоработки в управлении денежными потоками предприятия, внутреннего контроля и аудита бухгалтерской отчетности.

В результате формируются предложения и рекомендации по соблюдению сроков уплаты налогов на основании факторного анализа налоговых платежей (устанавливаются причины, воздействующие на величину каждого из начисленных налогов, рассчитывается размер их отклонения от базовых величин и т.п.). Так, например, причины изменения НДС при условии реализации продукции по рыночным ценам (тарифам) и применения одной

налоговой ставки могут быть изучены с помощью следующей модели, построенной на основе установленного порядка исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет (НДС):

$$НДС = (РП \times H_c + АП \times H_p - АЗ \times H_p - АЗ \times H_p) - НДС_{II}, \text{ где}$$

АП и АЗ — авансы (предоплаты), соответственно, полученные и зачетные при реализации;

Нс - ставка НДС;

НДСп - предъявляемая бюджету сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам.

Причины изменения суммы налога на прибыль (НП) можно установить, пользуясь следующей моделью:

$$НП = (РП - С + В) \times H_c, \text{ где}$$

О — финансовый результат от прочих операций (операционные доходы за вычетом операционных расходов);

В — финансовый результат от внереализационных операций (внереализационные доходы за вычетом внереализационных расходов);

(РП-С+О+В)— прибыль (П) предприятия, содержание которой установлено в 25 главе Налогового Кодекса Российской Федерации.

Также, можно построить факторные модели и по другим налоговым платежам для отражения динамики показателей налоговой нагрузки, налоговой базы, структуры налогов, налогового производства, возможности снижения налоговых платежей и взаимосвязи состояния налоговых расчетов и финансовых результатов деятельности организации.

После проведения факторного анализа проводится обоснование и выбор методических подходов по прогнозированию и планированию налоговых платежей, оценка их эффективности.

Осуществление мероприятий налогового планирования возможно на основании слияния методов управленческого анализа (АВС-метода с элементами СУР-анализа) для выделения в стоимости каждой операции ее переменной и постоянной части. Информационными источниками в данном случае будут являться: бухгалтерские балансы предприятия (форма № 1); отчеты о прибылях и убытках (форма № 2); расчеты по отдельным налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды; налоговая отчетность (налоговые декларации, счет-фактуры, книги покупок и книги продаж, аналитические регистры налогового учета); финансово-экономические показатели деятельности предприятия.

Применение интеграционной модели позволит планировать уровень платежей по налогам и определять зависимость налоговой нагрузки, варьировать значения моделируемых платежей по налогам в зависимости от деятельности предприятия.

В заключении необходимо сравнить налоговую нагрузку до введения мероприятий налогового планирования или их изменений и после их возможного внедрения, для этого допустимо воспользоваться методиками определения налоговой нагрузки, разработанными российскими экономистами и выбрать наиболее приемлемую для того или иного предприятия. Применяемые методики определения налоговой нагрузки различаются, как правило, только по двум основным направлениям:

- по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налогового бремени;
- по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги.

Планирование налогов должно осуществляться на каждом этапе деятельности предприятия и в соответствии с нормами и требованиями налогового законодательства.

Методики определения налоговой нагрузки

Название методики	Метод расчета	Недостатки
1. Порядок расчета, разработанный Минфином России - уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех упла-	$НН = (НП / В + ВД) \times 100\%$, где НН - налоговая нагрузка на организацию; НП - общая сумма всех уплаченных налогов;	Расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени, так как рассчитанная нало-

ченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации	В - выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВД - внереализационные доходы.	говая нагрузка характеризует только налогоемость произведенной продукции (работ или услуг) и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.
<p>2. Методика расчета налоговой нагрузки при разделении на абсолютную и относительную, согласно которой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам (налоговая нагрузка определяется суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей); - в сумму налогов не включается налог на доходы физических лиц, (сама организация только перечисляет платежи); - сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете (оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации); - сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции (стоимость определяется как разность добавленной стоимости и амортизации). 	<p>Абсолютная налоговая нагрузка - сумма налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды (отражает сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности, не учитывает тяжесть налогового бремени):</p> $АНН = НП + ВП + НД,$ <p>где АНН - абсолютная налоговая нагрузка; НП - налоговые платежи, уплаченные организацией; ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды; НД - недоимка по платежам.</p> <p>Относительная налоговая нагрузка – отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости (для определения уровня налоговой нагрузки):</p> $ОНН = (АНН / ВСС) \times 100\%$ <p>Вновь созданная стоимость продукции организации: $ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР$ или $ВСС = ОТ + НП + ВП + П,$ <p>где ВСС - вновь созданная стоимость; В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС); МЗ - материальные затраты; А - амортизация; ВД - внереализационные доходы; ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей); ОТ - оплата труда; НП - налоговые платежи; ВП - платежи во внебюджетные фонды; П - прибыль организации.</p> </p>	<p>Методика не позволяет прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.</p> <p>По этой методике:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги; - в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией; - отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают.
3. Методика с использова-	Показатель налоговой	Данная методика предпола-

<p>нием включения в состав налоговой нагрузки количества налоговых платежей, их структуры и механизма взимания.</p>	<p>нагрузки (отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты): $НН = \frac{\text{Сумма (НП + ВП)}}{\text{Сумма ИС}} \times 100\%$ где Сумма (НП + ВП) - сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды; Сумма ИС - сумма источника средств для уплаты налогов. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость: $ДС = В - МЗ$ или $ДС = ОТ + НП + ВП + П + А,$ где ДС - добавленная стоимость.</p>	<p>гает рассчитывать налоговую нагрузку по группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты и не предполагает исключения из добавленной стоимости амортизационных отчислений, позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и долю заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции, в состав налогов включен НДС.</p>
---	--	--

3.3. Оперативное налоговое планирование

Оперативное налоговое планирование является одним из этапов налогового планирования в организации. Оперативное налоговое планирование можно определить как совокупность плановых действий, осуществляемых в процессе текущего функционирования организации, направленных на регулирование уровня ее налоговой нагрузки. Оперативное налоговое планирование основывается на результатах и выводах, определенных на этапах стратегического и перспективного планирования. Оперативное налоговое планирование, как правило осуществляется в течение календарного года.

Оперативное налоговое планирование должно осуществляться по текущим хозяйственным и финансовым операциям, начиная от стадии заключения договоров с контрагентами и заканчивая отражением операций в бухгалтерском учете, регистрах налогового учета. В разработке этих документов должны участвовать одновременно производственные, юридические, финансовые и бухгалтерские службы организации.

К элементам оперативного налогового планирования относятся:

- Расчет и оптимизация налогооблагаемых баз;
- Оценка возможностей применения налоговых льгот, установленных законодательством;
- Определение оптимальных сроков платежей по налогам;
- Анализ заключаемых договоров на предмет налоговых последствий для организаций.

Рассмотрим подробнее каждый из элементов оперативного налогового планирования.

Под **налоговой оптимизацией** понимается деятельность налогоплательщика, направленная на снижение налогов. В отличие от уклонения от уплаты налогов налоговая оптимизация основана на легальных возможностях налогового законодательства.

Налоговая оптимизация может осуществляться разными методами. Причем используемые методы будут зависеть от того, вновь создается организация или уже функционирует.

На этапе создания организации могут применяться следующие методы;

- оптимальное место регистрации организации (например, оптимальную налоговую юрисдикцию – ОЭЗ, ЗАТО);
- оптимальный режим налогообложения (например, упрощенная система налогообложения, общий режим налогообложения, ЕНВД, патентная система налогообложения);
- оптимальный вид договоров с контрагентами (например, договор купли-продажи, договор комиссии).

На этапе функционирования организации в качестве методов оптимизации могут использоваться:

- метод учета выручки (метод начисления, кассовый метод);
- метод амортизации основных средств и нематериальных активов (линейный, нелинейный);
- метод списания товарно-материальных затрат (ФИФО, ЛИФО, по средней стоимости);
- метод распределения прямых затрат.

Оценка возможностей применения **налоговых льгот**, установленных законодательством начинается с выбора из федерального, регионального и местного законодательства по налогам и сборам тех льгот , которые целесообразны и возможны к применению в организации.

Набор льгот для каждого предприятия строго индивидуален и зависит в значительной степени от финансовой политики и возможности диверсификации деятельности организации.

Использование организациями налоговых льгот позволяет им получать налоговую экономию и снижать налоговое бремя.

Определение **оптимальных сроков платежей** по налогам. Сроки уплаты налогов могут быть изменены в форме:

- отсрочки;
- рассрочки;
- инвестиционного налогового кредита.

Изменение срока уплаты налогов не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налогов. Изменение срока уплаты по решению органов, уполномоченных принимать такие решения, может производиться под залог имущества, либо при наличии поручительства.

Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов, являются:

- по федеральным налогам – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов;
- по региональным и местным налогам – налоговые органы по месту нахождения заинтересованного лица. Решение об изменении сроков уплаты налогов принимаются ими по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований;
- по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы;
- по государственной пошлине – органы (должностные лица), уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые подлежит уплате государственная пошлина.

Эффект от переноса сроков уплаты налогов посредством отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита проявляется в виде налоговой экономии. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов, необходимо проводить с учетом дисконтирования, опираясь на общие подходы, содержащиеся в экономической литературе по финансовому менеджменту.

Анализ заключаемых договоров на предмет налоговых последствий для организаций осуществляется в рамках проводимой организацией договорной политикой. Под **договорной политикой** понимается использование возможностей выбора партнера сделки, типа договора, его условий с целью достижения желаемого финансового результата или определенной структуры активов организации.

К основным инструментам договорной политики организации относятся:

- выбор контрагента. В частности, существенное значение имеют следующие характеристики партнера по сделке:
 - резидент или нерезидент;
 - резидент, пользующийся льготами по НДС, или резидент, продукция, работы, услуги которого облагаются НДС;
 - нерезидент, со страной которого подписано соглашение об избежании двойного налогообложения, или нерезидент из страны, с которой такого соглашения нет;

- нерезидент, зарегистрированный в налоговых органах РФ или нерезидент, не вставший на налоговый учет в Российской Федерации;
- юридическое или физическое лицо.
 - выбор вида договора;
 - определение отдельных условий договора(например, установление порядка расчетов).

Налоговые аспекты договорной политики организаций проявляются при выборе между договорами поставки и комиссии; договорами поставки на условиях предоплаты и комиссией; между приобретением и арендой основных средств; установлением перехода права собственности по оплате или по отгрузке и т.д. После проведения оперативного налогового планирования необходимо провести оценку его эффективности, т.е. сравнить полученные результаты с запланированными.

ПРАКТИКУМ

Задача 1

Руководство предприятия решило сформировать за январь 2021 года Фонд оплаты труда в размере 17,2 млн. рублей. Среднесписочная численность штатных сотрудников 250 человек. В среднем каждый работник имеет 1 несовершеннолетнего ребенка. Известно, что ни у одного из сотрудников ЗП за январь месяц не превысит 800000 рублей. Плата банку за обналичивание денег с расчетного счета – 1%.

Какие налоги и обязательные платежи должно заплатить предприятие, чтобы сформировать фонд оплаты труда в такой сумме?

Какую сумму средств достаточно иметь на счете?

Задача 2

Прибыль, полученная Московским заводом «Газремсервис» от основной деятельности в текущем году в сумме 35 млн.руб. В феврале месяце предприятию были зачислены на счет дивиденды от принадлежащих ему акций ОАО «Газпром» в сумме 3,2 млн. руб.

Убыток предшествующего года составил 4800 тыс. руб.

В течение года завод направил 800 тыс. руб. в благотворительный фонд помощи Главному Ботаническому саду, на оказание материальной помощи работникам завода направлено – 3700 тыс. руб. На предоставление ссуд на жилищное строительство рабочим завода – 7000 тыс. руб.

Какую сумму прибыли завод «Газремсервис» может включить в инвестиционный раздел бизнес – плана в качестве собственных источников финансирования по итогам работы за год?

Задача 3

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- Реализовано продукции на сумму 6000 тыс. руб. (в том числе НДС 20%);
- На расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5960 тыс. руб.;
- Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб.
- Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;
- На расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя – 210 тыс. руб.;
- Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплата произведена полностью;
- Израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%);
- Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;
- Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб.;
- Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.
- Сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 20 тыс. руб.;
- Передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.;
- Сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Предприятие приобретает 14 января 2020 года упаковочную линию за 2400000 руб. (400000 руб.) и вводит ее в эксплуатацию. Данный объект основных средств относится к 4-й амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования 4 года и 6 месяцев. Учетной политикой организации предусмотрена амортизационная премия – 30%.

Определить:

сумму амортизационных отчислений на 1.04.2020 г. при линейном методе начисления амортизации.

Сумму амортизационных отчислений на 1.04.2020, при нелинейном методе начисления амортизации.

Задача 5

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным налогового учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- доходы от реализации произведенной продукции – 2570000 руб., в том числе по товарообменным операциям – 250000 руб.;
- доходы от реализации покупных товаров – 950000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2600000 руб. (с учетом НДС 20%);
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции. – 2315000 руб.,
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130000 руб.

- реализация основных средств составила 145000 руб. (без учета НДС), первоначальная стоимость – 150000 руб., амортизация – 40000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 15000 руб.
- положительная курсовая разница – 35000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу размером 180000 руб. за 190000 руб., до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2018 г. составила 120000 руб., за 2019 г. – 40000 руб.
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280000 руб.
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120000 руб.
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15000 руб.
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45000 руб.
- получено имущество в форме залога – 100000 руб.
- доходы от сдачи помещения в аренду – 40000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25000 руб.
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80000 руб.
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15000 руб.

Исчислите налог на прибыль организации.

Задача 6

Прибыль, полученная организацией:

1 квартал – 10 млн. руб.

Полугодие – 16 млн. руб.

9 месяцев – 23 млн. руб.

Год – 28 млн. руб.

В январе было приобретено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 5 млн. рублей. Определите величину инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль в каждом отчетном периоде в федеральной и региональной частях налога на прибыль.

Задача 7.

Провести анализ структуры и динамики налоговых платежей предприятия, предоставляющего услуги, рассчитать налоговую нагрузку и целесообразность перехода предприятия на упрощенную систему налогообложения на основании следующих данных:

Предприятие находится на общем режиме налогообложения и в соответствии с этим исчисляет и уплачивает следующие налоги (табл. 1; 2):

Таблица 1

Структура и динамика налогов, уплачиваемых предприятием, руб.

Вид платежа	Сумма платежа, руб.		Отклонение, %
	2019	2020	
1. Взносы в социальные фонды	769534	823159	6,96
2. Налог на имущество организаций	6012	4918	-18,2
3. Водный налог	13978	13978	0
4. Транспортный налог	16512	21024	27,32
5. Налог на доходы физических лиц	512013	620489	21,18
6. Налог на добавленную стоимость	329591	388799	17,96
7. Налог на прибыль организаций	0	0	0
Итого	1647640	1872367	13,63

Таблица 2

Финансовые показатели деятельности предприятия, руб.

Показатель	2019	2020
1. Доходы	7623000	8052000
2. Расходы	9443150	8979954
3. Чистая прибыль	-1820150	-927954
4. Расходы на оплату труда	3306892	3611367
5. Амортизация основных средств	454634	436458

Задача 8.

Выберите режим и объект налогообложения для субъектов малого предпринимательства, используя метод сравнительного анализа при обосновании управленческих решений. При выполнении задания используйте гл. 26.2 НК РФ.

Численность работников организации – 30 человек, доля юридических лиц в уставном капитале организации составляет 25%, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов 50 млн. руб. Площадь земельного участка в черте города равна 200 кв. м, ставка налога 1,5% от кадастровой стоимости земли – 3000 руб. за кв. м.

Методические рекомендации. Выполните расчеты. Сравнительные данные о налоговой нагрузке субъекта малого предпринимательства при разных налоговых режимах занесите в таблицу. Оцените результаты, сделайте выводы.

Показатели за год	Общий налоговый режим, тыс. руб.	УСН (доходы – расходы) тыс. руб.	УСН (доходы) тыс. руб.
1. Объем реализации без НДС	10000	10000	10000
2. Расходы, всего			
В том числе:			
2.1. Материальные расходы	3500	3500	3500
2.2. Оплата труда	2500	2500	2500
2.3. Налоги, включаемые в расходы, всего			
2.3.1. НДС на материальные расходы	-	630	
2.3.2. Страховые взносы, всего	890		
В том числе страховые взносы в ПФ	350	350	350
2.3.3. Налог на имущество	100		
2.3.4. Земельный налог			
2.4. Прочие расходы	1500	1500	
3. Прибыль для целей налогообложения			
4. Налог на прибыль			
5. Единый налог			
6. Минимальный налог			
7. НДС, уплаченный в бюджет	1170		
8. Прибыль			
9. Налоги, всего			
10. Чистая прибыль			
11. Налоговая нагрузка			