

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/referat/11433>

Тип работы: Реферат

Предмет: Налоги и налогообложение

Содержание

Введение 3

1.Расчёт налоговой нагрузки ООО «NN» 4

2.Оптимизация налоговой нагрузки ООО «NN» 6

3.Итоги мероприятий по налоговому планированию 18

Заключение 20

Список использованной литературы 21

покупателями и использовать личные сотовые телефоны в служебных целях. Ежемесячно им выплачивается премия, которая составляет 10% от оклада. Предлагается часть премии перевести в компенсацию за использование личного сотового телефона 900 рублей в месяц.

Статьей 188 Трудового кодекса предусмотрено, что при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества, работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Таким образом, 25 работникам организации вводится компенсация за использование личного имущества.

Расчет экономии страховых взносов за счет компенсации за использование личного сотового телефона:

$25 \text{ человек} * 900 \text{ руб.} * 12 \text{ месяцев} * 30,2\% = 81\,540 \text{ руб.}$

Введение такой компенсации позволит снизиться сумме страховых взносов на 81 540 руб.

Помимо этого. планируется заключение договора на медицинское обслуживание работников в медицинском учреждении, за счет снижения суммы годовой премии на 2500 руб., работники будут получать квалифицированную и качественную медицинскую помощь.

Оплата услуг для работников 2500 руб. в год на каждого работника, не подлежит включению в базу обложения страховыми взносами на обязательное страхование.

$2500 \text{ руб.} * 88 \text{ работника} * 30,2\% = 66\,440 \text{ руб.}$

Оплата медицинских услуг позволит сократить платежи по страховым взносам на 66 440 руб.

Для реализации этого метода необходимо правильно составить и заключить договор на оказание медицинских услуг.

Рассмотрим, как изменится сумма страховых взносов, которую ООО «NN» будет уплачивать во внебюджетные фонды, после проведения выше описанных мероприятий налогового планирования (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Суммы страховых взносов во внебюджетные фонды до внедрения мероприятий и после внедрения мероприятий, руб.

Показатель до

планирования после

планирования Отклонение,

рубли Отклонение,

%

Фонд оплаты труда, в т.ч.: 89156760 83756760 -5400000 -6%

- материальная помощь; 0,00 352 000 - 352 000

- компенсационные выплаты. 0,00 270 000 -270 000

Медицинские услуги сотрудникам 0,00 220 000 -220 000

Страховые взносы во внебюджетные фонды, руб. 26925341,52 25040258 -1 885 084 -7

Как видно из выше представленной таблицы, сумма страховых взносов после проведения мероприятий сократится на 1 885 084 руб. или на 7%.

В ходе своей деятельности ООО «NN» заключает с организациями дистрибьюторские соглашения на распространение и сбыт товара третьим лицам и предоставляет им скидки в размере 1% от цены товара по окончании квартала, однако, за рассматриваемый нами период не делала корректировку базы по НДС на основании счет - фактур.

Расчет экономии за счет данного мероприятия налогового планирования представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Расчет экономии налога на добавленную стоимость за счет предоставления скидки, руб.

Действие Расчет Результат

начислен НДС с выручки 413 588 000 руб. * 18/118 63 089 695

получена оплата от покупателя с учетом скидки 413 588 000 руб. - 413 588 000 руб. * 0,01 409 452 120

сторнирована выручка на сумму предоставленной скидки 413 588 000 * 0,01 4 135 880

принят к вычету излишне начисленный НДС, приходящийся на сумму скидки 413 588 000 руб. * 18/118 * 0,01 630 897

В итоге, с учетом планируемых скидок ООО «NN» может уменьшить сумму НДС на 630 897 руб.

В следующем году организация «NN» планирует приобретение офиса со складскими помещениями на общую сумму, равную 9 430 000 руб. (в т.ч. НДС - 1 438 474,6 руб.). С целью оптимизации налога на прибыль организации, а также налога на имущество организации, предлагается использовать лизинг имущества. Во-первых, т.к. плательщиком налога на имущество является балансодержатель, организация не будет признана плательщиком налога на имущество по ОС, если на ее балансе не находится данное ОС (п. 1 ст. 374 НК РФ). Во-вторых, при лизинге происходит возврат по лизинговым платежам. В-третьих, при лизинге возникает налоговая экономия в результате списания лизинговых платежей на себестоимость.

В структуру лизингового платежа входят:

ежегодная сумма амортизационных отчислений;

проценты за кредит (процентная ставка 10%);

сумма налога на имущество 2,2%;

комиссионное вознаграждение в размере 1,5% от балансовой стоимости имущества на начало года.

В соответствии с Классификацией основных средств указанное здание относится к девятой амортизационной группе со сроком полезного использования от 25 до 30 лет. Установлен срок полезного использования здания - 360 месяцев (30 лет). Учитывая, что приобретаемое здание является объектом основных средств, бывшим в употреблении, в соответствии с п.7 ст. 258 НК РФ, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Таким образом, в соответствии с п.2 ст.259.1 НК РФ, норма амортизации такого основного средства будет определяться по формуле 2:

$$K = (1/(P - T)) * 100\% \quad (2)$$

где K - норма амортизации в процентах от первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

P - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах;

T - период (количество месяцев) нахождения приобретенного объекта основных средств в эксплуатации у предыдущих собственников.

При этом срок полезного использования офиса для ООО составит 15 лет. Особо подчеркнем, что в условиях лизинга используется коэффициент ускоренной амортизации (k=3), в соответствии со ст.259.3 Налогового кодекса РФ, поэтому срок списания объекта уменьшается до пяти лет.

Определим месячную норму амортизации:

$$K = (1/(360-180)) * 100\% = 0,56\%$$

ООО «NN» будет осуществлять лизинговые платежи по имуществу, которые он относит на себестоимость в уменьшение налогооблагаемой прибыли. Налоговая экономия определяется как произведение ставки налога на прибыль на сумму лизингового платежа без НДС (сумму расхода, списываемую на себестоимость). Расчет лизинговых платежей был произведен нами в табл. 2.4, 2.5, 2.6.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 21 октября 1994 г. Часть вторая от 22 декабря 1995 г. с изменениями и дополнениями. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»:
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146 - ФЗ (ред. от 07.05.2013г.) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс»:
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117 - ФЗ (ред. от 07.05.2013) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
4. Артемьева, А.Н. Оптимизация налогообложения // Налоговый вестник. - 2012. - №6. - С.7-9.
5. Вылкова, Е.С. Оценка налоговых последствий выбора в учетной политике метода начисления основных средств и его влияния на финансовые показатели / Е.С. Вылкова, К.О. Суетова // Налоговый вестник. - 2010. - №1. - С.33-34.
6. Медведева Т.М. У схемы по оптимизации налогообложения должна быть деловая цель. // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2013. - N 15.
7. Пилипенко А.А. Налоговое планирование (оптимизация) моделирование научных подходов // Журнал «Налоги». - 2012. - № 3. - С. 10 - 13.
8. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация // ГроссМедиа. РОСБУХ. - 2012. - 524 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/referat/11433>