

Содержание семинара

Содержание и задачи семинара

Занятие 1: Введение

- Что такое налоговое планирование и его значение. Основные принципы налоговой системы России

Занятие 2: Планирование ваших налогов

- Налог на прибыль, НДС

Занятие 3: Планирование ваших налогов (продолжение)

- Налог на имущество, налоги на фонд заработной платы, другие налоги

Занятие 4: Включение налоговых платежей в процессы планирования и управления

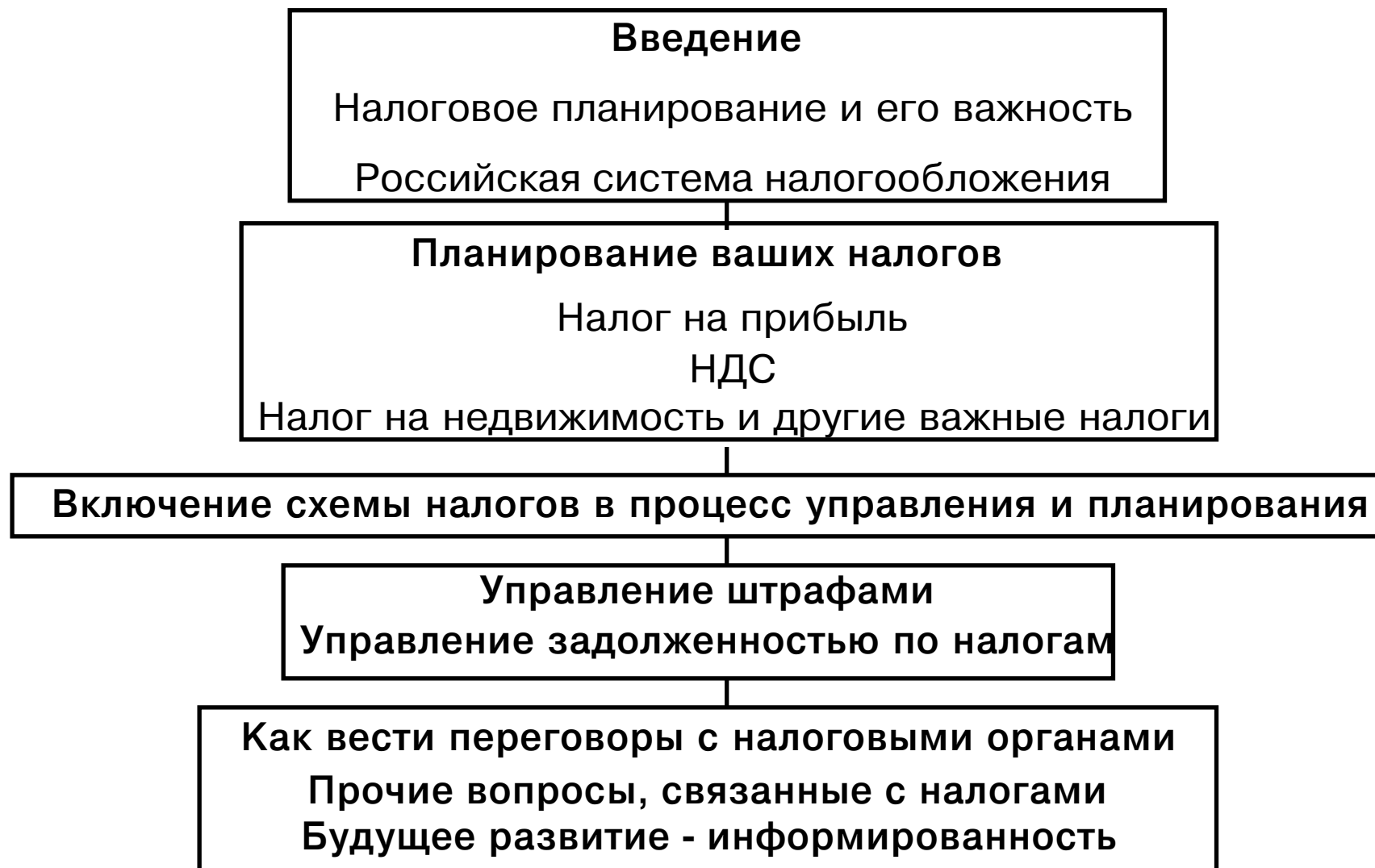
Занятие 5: Штрафы и налоговая задолженность

Занятие 6: Переговоры с налоговыми органами и другие налоговые вопросы

Занятие 7: Эволюция налоговой системы в России

Занятие 8: Подведение итогов и разбор домашнего задания

Содержание семинара



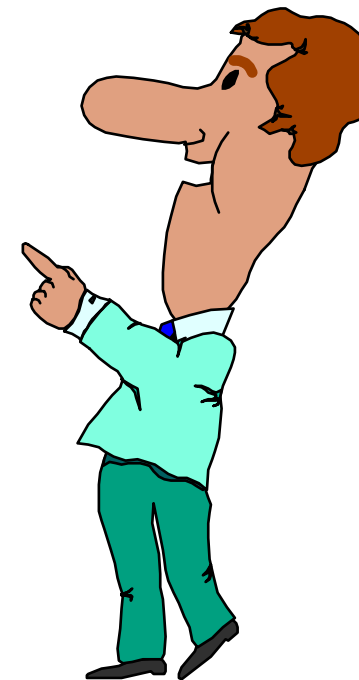
Задачи семинара

Дать определение налоговому планированию
и объяснить его преимущества

Дать практические рекомендации по законному
сведению налогообложения до минимума

На реальных примерах показать способы включения
налоговых платежей в процесс управления и
планирования

Дать рекомендации по работе с налоговыми органами



Формат семинара

Семинар способствует вашему активному участию в обсуждении...



... и включает аудиторные упражнения и домашние задания, призванные помочь вам понять изложенный материал, отработать его применение на практике и обсудить результаты с лектором



Примечание:

1. Мы предприняли все усилия для подготовки материала с учетом самого последнего налогового законодательства.
2. В связи со спецификой деятельности всех предприятий не все рекомендации могут непосредственно относиться к вашему предприятию.

Содержание семинара

Содержание и задачи семинара

Занятие 1: Введение

- Что такое налоговое планирование, его важность, основные принципы российской системы налогообложения

Занятие 2: Планирование ваших налогов

- Налог на прибыль, НДС

Занятие 3: Планирование ваших налогов (продолжение)

- Налоги на недвижимость, налоги, связанные с зарплатой, и другие

Занятие 4: Включение налоговых платежей в процесс управления и планирования

Занятие 5: Штрафы и задолженность по налогам

Занятие 6: Переговоры с налоговыми органами и другие налоговые вопросы, упражнения

Занятие 7: Эволюция налоговой системы в России

Занятие 8: Разбор домашнего задания

Занятие 1: Содержание

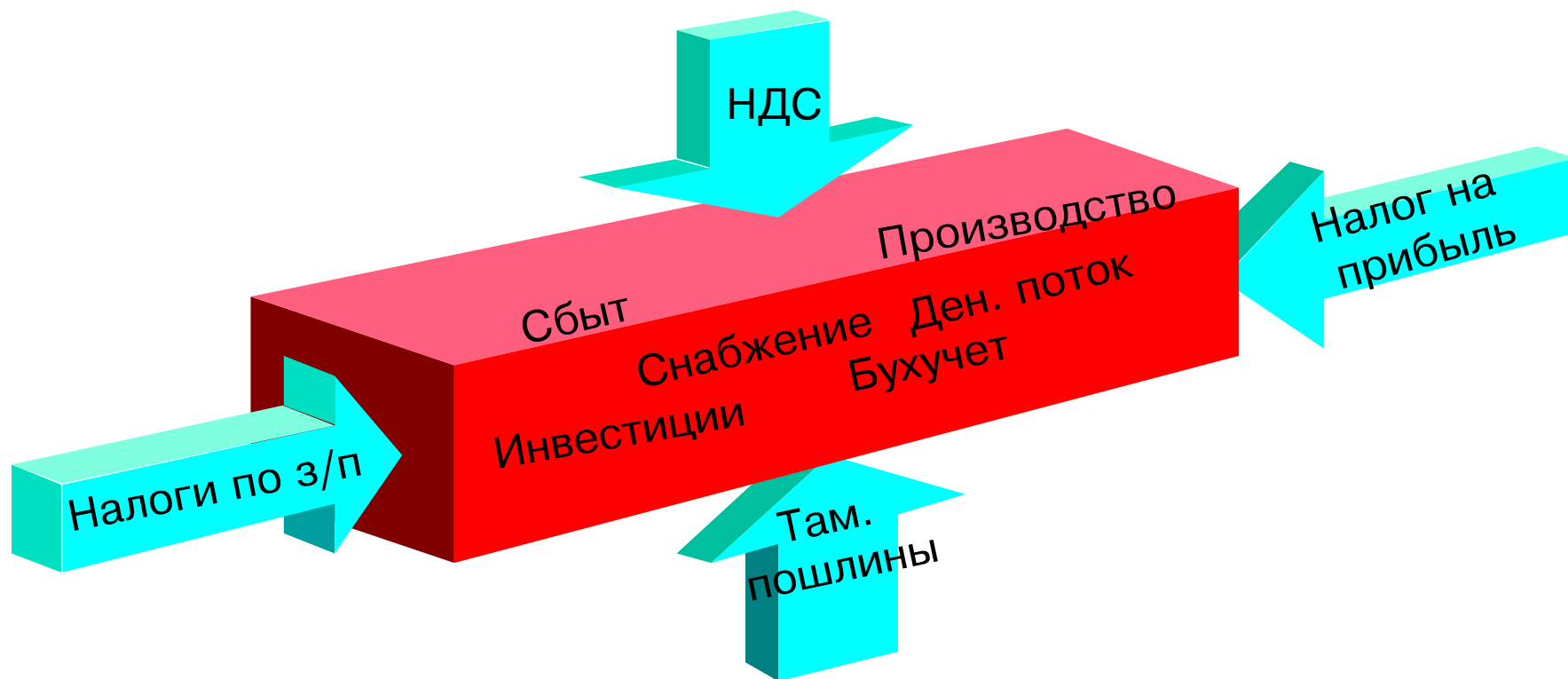
- Что такое налоговое планирование?
- В чем важность налогового планирования?

Пример: РОСКА Ко.

- Налоговое планирование и соблюдение налогового законодательства
- Российская система налогообложения:

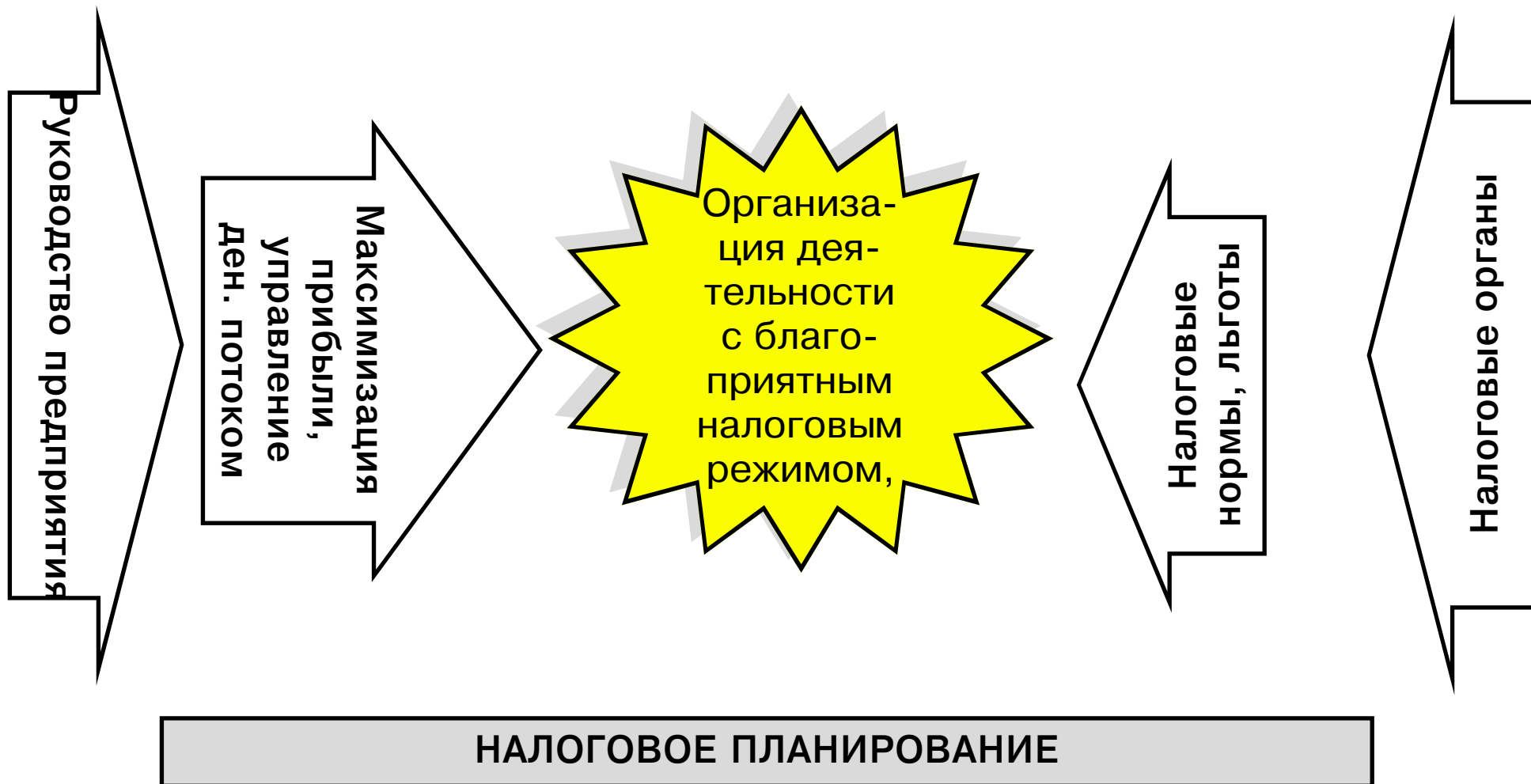


Налоговое законодательство оказывает влияние на весь спектр деятельности предприятия

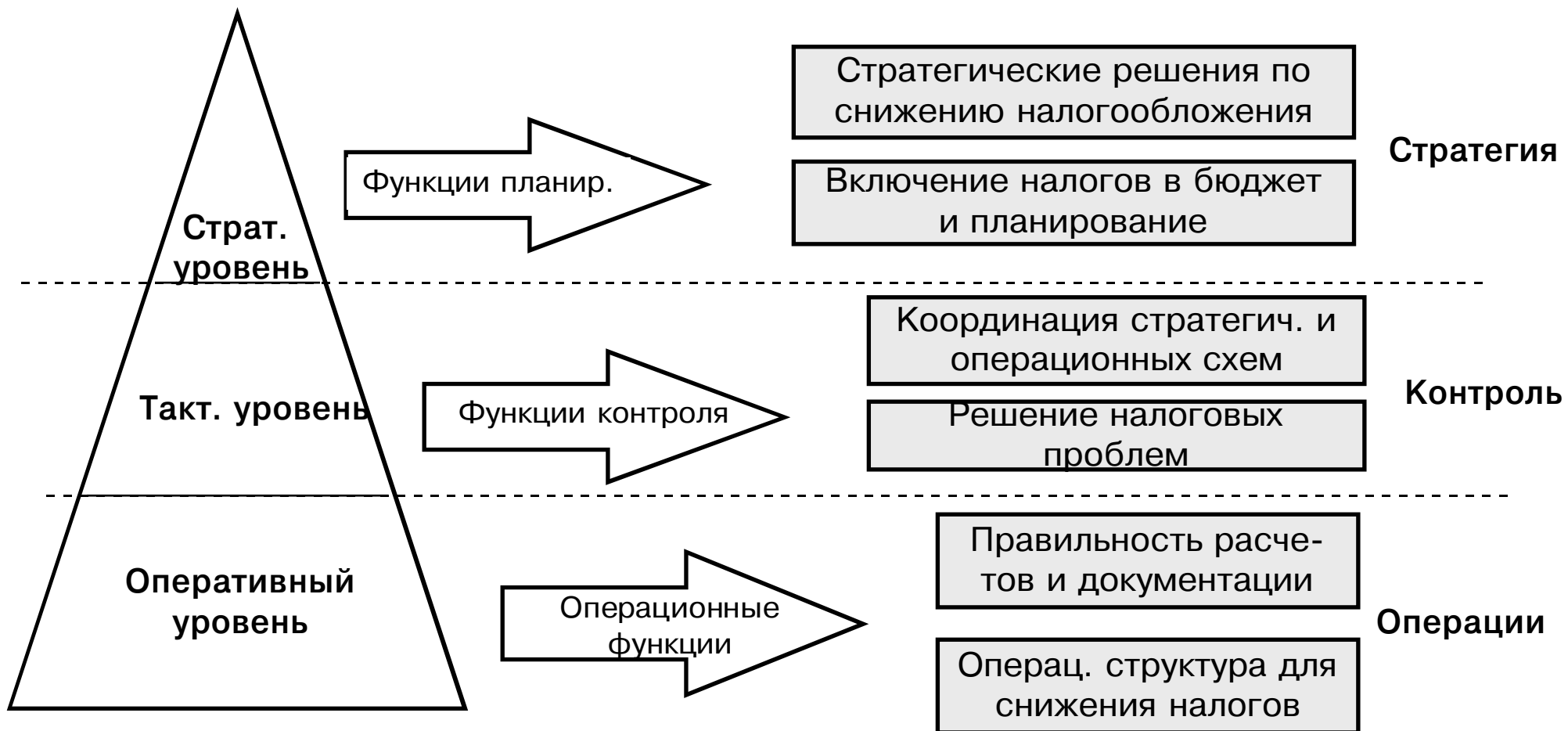


Режим налогообложения влияет на выпускаемую продукцию или услуги, на политику ценообразования, стратегию маркетинга и производства, на инвестиционную политику, и даже на структуру организации

Налоговое планирование организует краткосрочную и долгосрочную деятельность таким образом, чтобы свести налогообложения к минимуму



Налоговое планирование занимается оперативными, тактическими и стратегическими вопросами работы предприятия





Налоговая политика и налоговая структура предприятия

Набор мер, возникающий в результате обработки целей, называется налоговой политикой предприятия.

например

- Применение определенной методики оценки товарно-материальных запасов
- Политика ценообразования

Законная юридическая и операционная структура, возникающая в результате такой обработки, называется налоговой структурой предприятия.

например

- Сделки с трансфертным ценообразованием
- Создание офшорного торгового предприятия

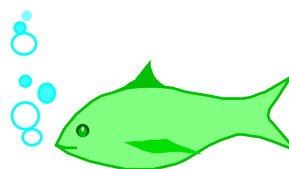
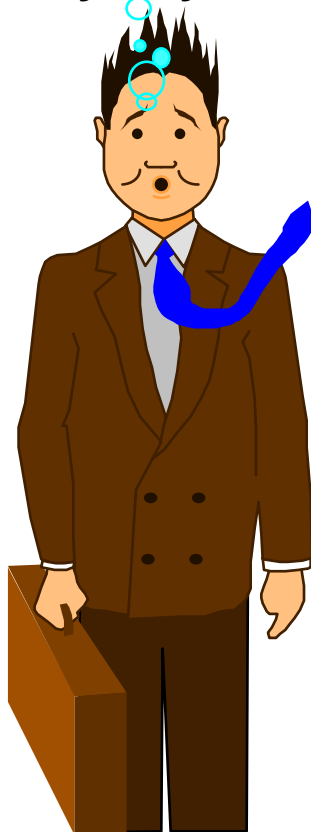


Пример РОСКА Ко.: В чем важность налогового планирования?

Предистория

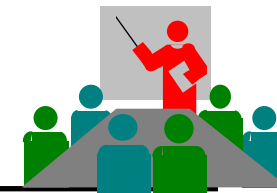
У РОСКА Ко недавно заморозили банковский счет. Ежемесячно предприятие платит штраф на сумму 2 млрд. рублей!

В отделе по налогам знали об этой угрозе, но генеральный и финансовый директор оказались не готовы к этому.



Как РОСКА Ко оплатить расходы по зарплате и на электроэнергию в этом месяце?

Руководство никогда не занималось налоговым планированием



Генеральный директор созвал совещание руководящего комитета для анализа этой проблемы и обсуждения приемлемых решений.

Финансовый директор: Я не могу понять, как возникла эта проблема - я утвердил направление средств на оплату налогов. Мы платили столько, сколько подсчитали бухгалтеры по налогам.

Начальник планового отдела: Мы платим слишком большие налоги. Нам придется полностью переделать прогноз денежных потоков на следующий год, так как из-за штрафов мы не можем даже оплатить за поставки сырья на ближайший месяц.

Генеральный директор: Посмотрим, что скажет об этом бухгалтер по налогам. Давайте завтра утром проведем совещание с участием главного бухгалтера по налогам

Бухгалтер по налогам имеет ограниченное представление о деятельности предприятия - широкая картина его не волнует



Бухгалтер по налогам никогда не участвовал в совещаниях руководства. Фактически, он впервые услышал о существовании руководящего комитета только сейчас.



Большинство руководящих работников плохо знакомы с главным бухгалтером по налогам. А как на вашем предприятии ??



Совещание руководства.....

Финансовый директор: Вот запись всех налоговых платежей за прошлый год: почему мы до сих пор платим штраф?

Бухгалтер по налогам: Мой отдел рассчитал сумму налогов на основе полученных сведений. Мы очевидно получили неверную информацию

Главный экономист: Неверная налоговая отчетность нарушила весь процесс планирования - мы не можем с ходу найти средства на оплату налогов и штрафов

Бухгалтер на налогам: Мы не получаем данные о плановых изменениях в ценах, поэтому наши авансовые расчеты по налогам неверны. Недавно закупили 4 новых грузовика, мы могли бы сэкономить, сдав их в аренду - как можно правильно учитывать налоги, не зная планы?

При информированном налоговом планировании этой проблемы можно было бы избежать



Генеральный директор: Проблема очевидна - руководство не занималось налогами.

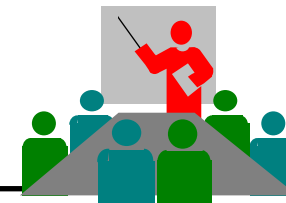
Руководящий комитет должен координировать свою работу с отделом по налогам - необходимо анализировать налоговые последствия своей деятельности: оперативной, тактической и стратегической



В то же время для составления значимого плана отдел по налогам должен давать правильный прогноз по расходам в счет уплаты налогов.

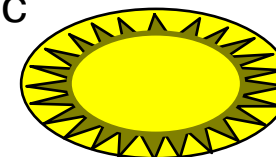
При информированном налоговом планировании этой проблемы можно было бы избежать.

Руководство приняло решение начать процесс налогового планирования и создать налоговую структуру



После совещания руководства генеральный директор издал такой приказ:

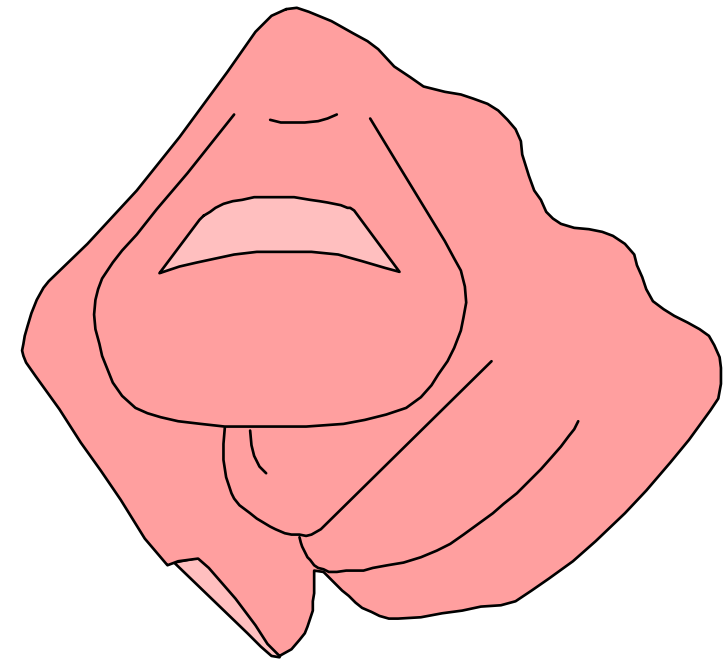
- Отдел по налогам, помимо ответственности за соблюдение налогового законодательства и слежения за изменениями в нем, будет также отвечать за налоговое планирование
- Финансовый и плановый отдел должны совместно с отделом по налогам обеспечить проработку налоговых последствий при принятии решений.
- Отдел по налогам должен совместно с плановым отделом включить расходы по налогам в процесс планирования.



Упражнение: с какими проблемами, связанными с налогами, вы сталкивались на своем предприятии?



Какие способы вы считаете лучшими для избежания/преодоления этих проблем в будущем?



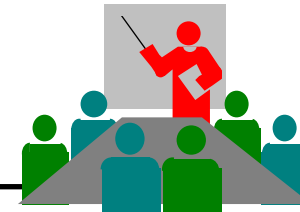
В чем важность налогового планирования: краткие выводы



Налоговое планирование может помочь вашему предприятию:

- Соблюдать налоговое законодательство - путем правильного расчета налогов
- Соблюдать налоговое законодательство - путем своевременной уплаты запланированных сумм
- Свести до минимума налоговые суммы
- Максимально увеличить прибыль
- Разработать структуру взаимовыгодных сделок - помочь заказчикам и поставщикам
- Управлять потоками денежных средств
- Избежать штрафных платежей

Налоговое планирование и соблюдение законодательства: соблюдать налоговое законодательство необходимо, но недостаточно



Соблюдение законодательства

***Соблюдение законодательства
это:***

Обеспечение точности расчета налогов в соответствии с действующими нормами

Обеспечение своевременности уплаты налогов в соответствии с действующими нормами

Соблюдение законодательства обязательно.

Соблюдение законодательства требуется по закону: нарушение может привести к штрафным и юридическим санкциям против предприятия

Налоговое планирование

Налоговое планирование это:

Приведение стратегии и тактики в соответствие с налоговым режимом(ами), действующим в отношении предприятия для уменьшения суммы налогов

(обычно при увеличении прибыли/ потоков денежных средств)

Планирование это добровольный, внутренний процесс предприятия

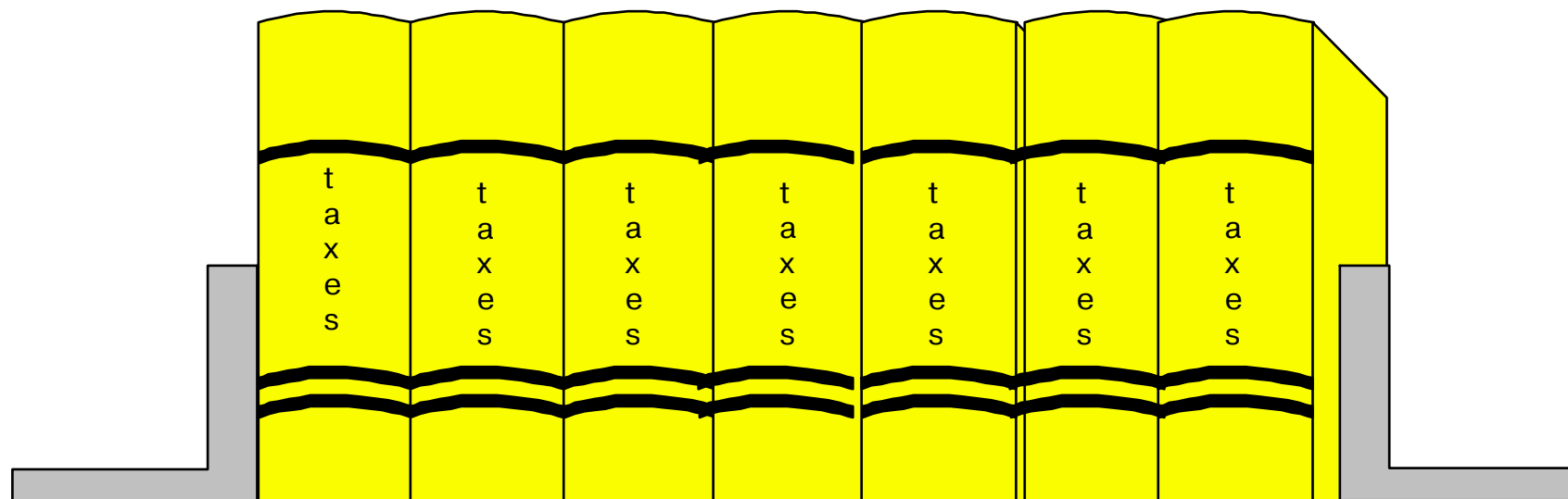
Планирование не обязательно и не имеет никаких юридических последствий, так как оно по определению обеспечивает соблюдение законодательства

Российская система налогообложения: налоговое законодательство

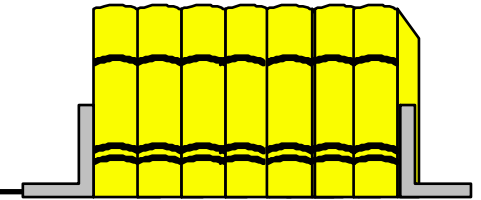
Налоговое законодательство - это свод законов и инструкций по расчету и уплате каждого вида налогов

Основной нормативный документ, на который опирается российское налоговое законодательство - это Закон РФ №. 2118-1 от 27 декабря 1991 г. "Об основных принципах налоговой системы РФ"

Этот закон определяет основные понятия/концепции, связанные с налоговой системой, а также принципы российской налоговой системы



Российская налоговая система: иерархия налогового законодательства



Иерархия законодательства



Определяют налоги, налогоплательщиков, базу налогообложения и т.д...

Имеет силу в суде



Определяют ставки налогов и порядок уплаты

Разъясняют неясные положения законов и указов

Не имеет силы в суде



Разъясняют неясные положения инструкций

Не имеет силы в суде

Российская налоговая система: основные группы налогов



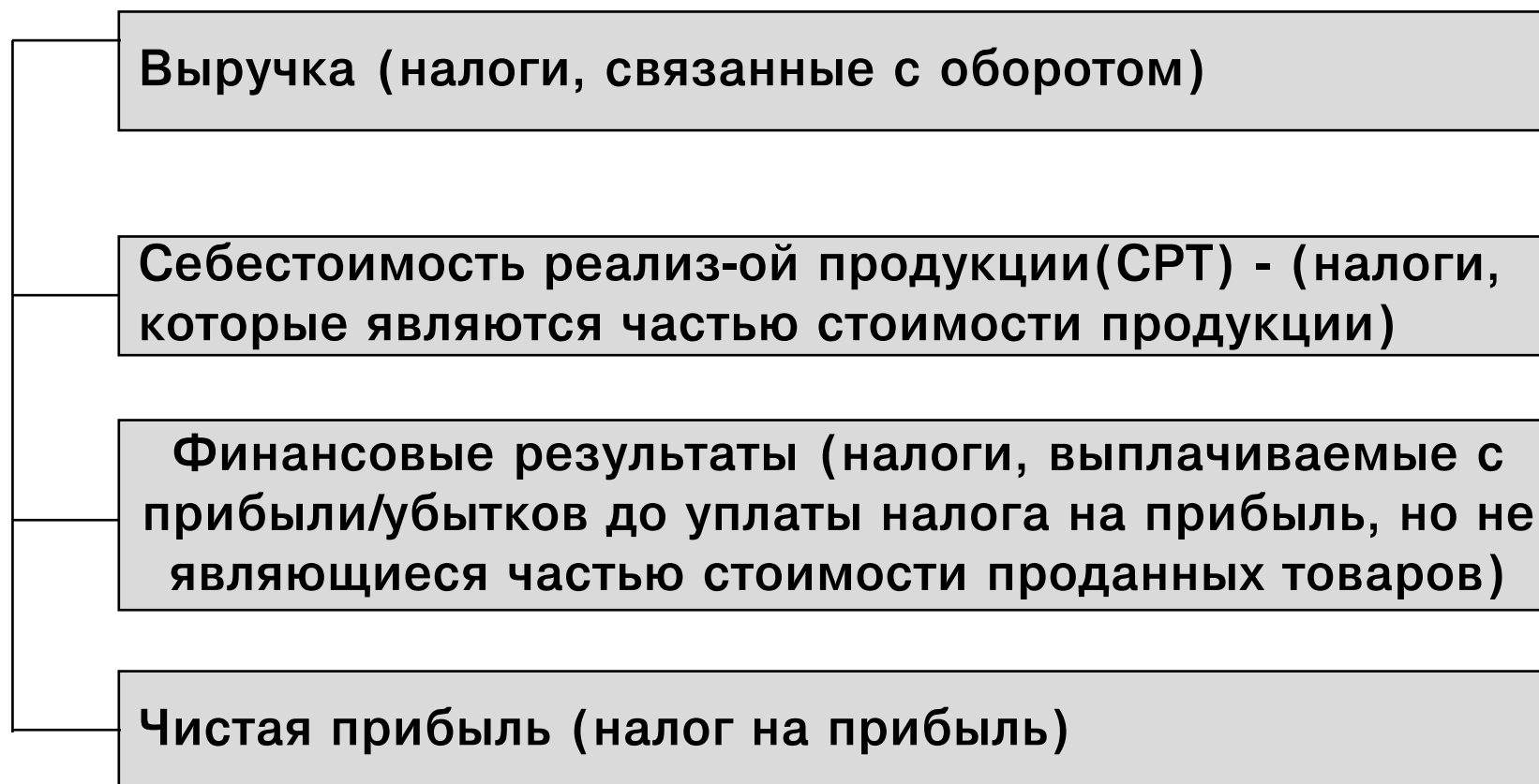
В России и во всем мире налоги с предприятия классифицируются следующим образом:

- Налоги на доход (прибыль) предприятия
- Платежи в счет соцобеспечения
- Налоги на имущество предприятий
- Налоги с оборота товаров и услуг
- Прочие налоги

Российская налоговая система: источники налогов



Все налоги в России выплачиваются из следующих четырех источников:

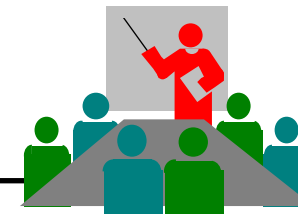




Российская налоговая система: источники налогов

Выручка	СРТ	Финансовые результаты	Прибыль
НДС	Налог на землю	Налог на имущество	Налог с прибыли
Акцизы	Дорожный налог	Налог на рекламу	Местные налоги, уплач. с прибыли
Экспортная пошлина	Налог с влад. а/м	Налог на содержание объектов соц.-культ. сферы	
Налог на топливо и ГСМ	Плата за пользование природ. ресурсами	Налог на образование	
	Плата за пользование минеральным сырьем		
	Плата за пользование водой		
	Импортная пошлина		
	Платежи в соц. внебюджетные фонды		

Российская налоговая система: кто устанавливает налоги?



Федеральные

НДС

Акцизы

Налог на транспорт

Налог на операции с ценными бумагами

Таможенные пошлины

Налог с прибыли

Госпошлина

Налоги в дорожный фонд

Плата за пользование природными ресурсами

Плата за пользование минеральным сырьем

Региональные

Налог на имущество

Плата за пользование водой

Налог на образование

*Платежи в социальные внебюджетные фонды взимает федеральное правительство

Местные

Налог на землю

Налог на рекламу

Специальные платежи на содержание милиции, благоустройство и т.д.

Плата на уборку улиц

Природоохранный налог

Налог на образование

Налог на содержание жилых и общественных зданий

Российская налоговая система: налоговая политика

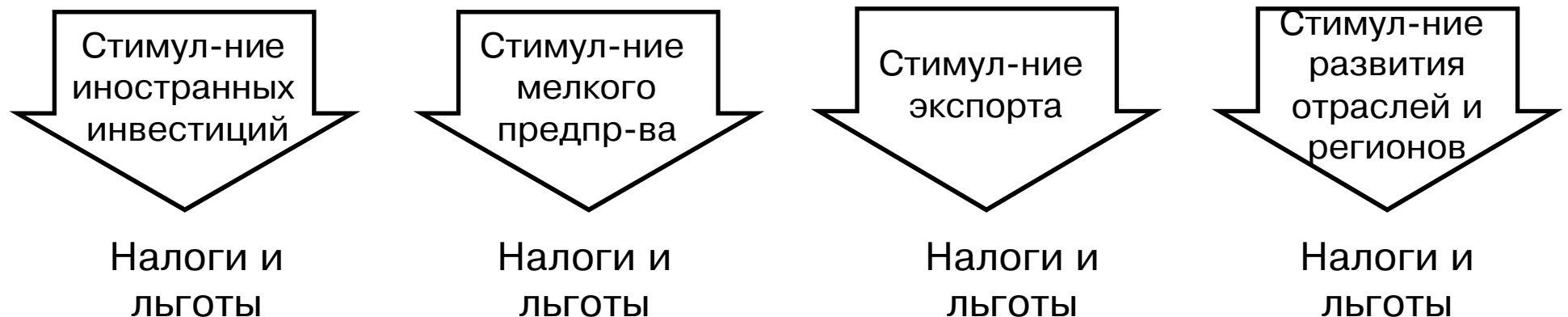
Государственная налоговая политика направлена на выполнение следующих задач:

- Удовлетворение потребностей государственного бюджета
- Стимулирование иностранных инвестиций
- Стимулирование малого предпринимательства
- Стимулирование экспорта
- Стимулирование развития некоторых отраслей и регионов



Государственная налоговая политика определяет налоговую политику предприятия

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА



НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятия должны планировать свои налоговые платежи с учетом всех налогов и льгот

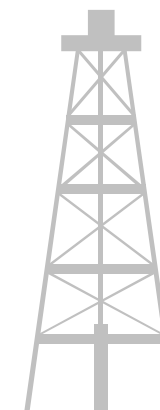
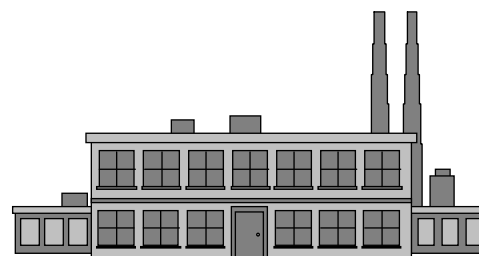
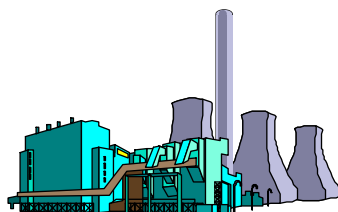
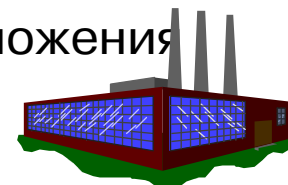
Налоговые льготы для предприятий



Налоговые льготы вводятся в основном для поощрения инвестиций

Вот важные льготы, имеющиеся у российских предприятий:

- Увеличенная норма амортизации (уменьшает базу налогообложения)
- Частичный вычет капиталовложений из базы налогообложения
- "Налоговые каникулы" или уменьшение ставки налога для некоторых отраслей или регионов
- Льготы для экспортной деятельности
- Льготы в счет погашения государственного долга предприятиям и задолженности предприятий перед государством





Увеличенная норма амортизации

Эта льгота имеет в России лишь ограниченное распространение

Ускоренная амортизация (то есть, вдвое быстрее обычно нормы амортизации) применяется лишь для:

- **Высокотехнологичных отраслей промышленности**
 - например, разработка новых технологий, космические исследования и т.д.
- **Малых предприятий**

Ожидаемые изменения в налоговом законодательстве

- Ожидается повышение действующих норм амортизации. Это может приблизить их к международным нормам амортизации.

Частичное уменьшение налогооблагаемой базы при инвестициях в основные и оборотные средства



Применение этой льготы ограничено по сравнению с другими западными странами

- Инвестиции в оборотные средства (и проценты по ссудам, взятым в этих целях) включаются в СПТ и уменьшают налогооблагаемую базу
- Инвестиции в основные средства (и проценты по ссудам, взятым в этих целях) также уменьшают налогооблагаемую базу и, соответственно, налоговые платежи

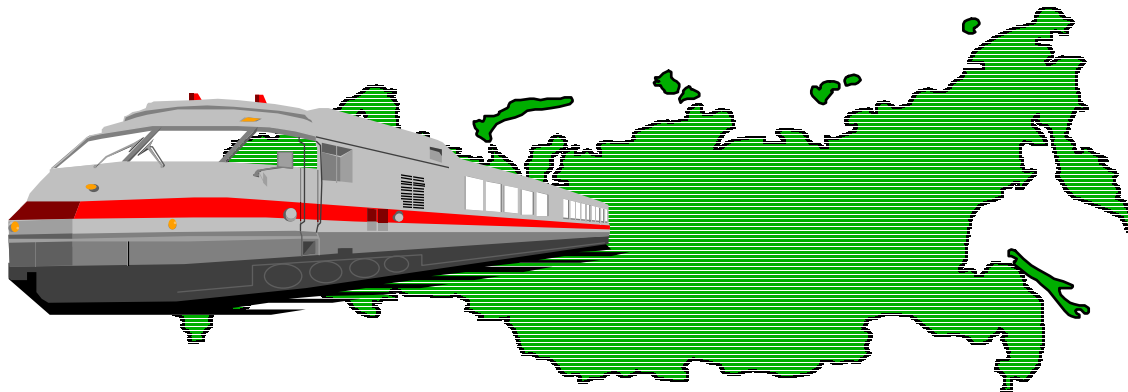
”Налоговые каникулы” или снижение ставки налога для определенных регионов



В России имеются следующие льготы

- Зоны экономического благоприятствования (Ингушская Республика, Калмыцкая Республика)
 - налог на прибыль 13%
 - некоторые налоги вообще не взимаются
 - ставки других налогов снижены
- ”Налоговые каникулы” для малых предприятий
 - полное освобождение от уплаты налога на прибыль в течение первых 2 лет; уплата 50% налога на прибыль на 3-й год; уплата 75% налога на прибыль на 4-й год

Льготы для экспортной деятельности



- Освобождение от уплаты НДС экспорте продукции
- Возмещение государством суммы НДС, уплаченной за материалы, используемые в производстве на экспорт

Льготы в отношении задолженности по налогам



- Отсрочка по уплате задолженности по налоговым платежам
 - отсрочка по уплате задолженности по налогам, штрафам и пени (сформировавшейся до 1 января 1996 года) предоставлена предприятиям полностью и своевременно осуществляющим текущие налоговые платежи
- Освобождение от уплаты налога в бюджет
 - предоставляется предприятиям - кредиторам федерального бюджета
- Недавно правительство заморозило дальнейшее начисление пени по задолженности по налогам, начисленных до 1 мая 1996 года

Ожидаемые изменения в налоговой системе

- Ожидается налоговая амнистия (списание всей задолженности по налогам)

Российская налоговая система: ожидаемые изменения

Налоговая реформа, ожидаемая в 1996 году, по всей вероятности, будет включать

- Упразднение мелких, неэффективных налогов и платежей в специальные фонды
- Упразднение некоторых налоговых льгот
- Расширение базы налогоплательщиков и облагаемого дохода
- Постепенное смещение налогового бремени с предприятий на частных лиц
- Увеличение роли налогов на имущество
- Усиление собираемости налогов