

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, упражнения

Занятие 7: Эволюция налоговой системы в России

Занятие 8: Разбор домашнего задания

Домашнее задание

Компания "Горячие завтраки" развозит горячие завтраки и обеды в школы, офисы и предприятия Москвы и Московской области. В настоящий момент компания собирается заменить свой автопарк, состоящий из 5 фургонов, т.к. машины износились и стали дорогими в эксплуатации. Компания собирается приобрести 5 новых автофургонов, а от старых избавиться..

- "Горячие завтраки" могут получить банковский кредит под 110% годовых
- Компания платит налог на прибыль 35%
- Норма амортизации грузовиков 20% в год
- Стоимость одного нового автофургона 50 млн. руб
- Другая компания - грузовой перевозчик в небольшом провинциальном городе - готова взять в лизинг на 5 лет у "Горячих завтраков" 5 старых грузовиков с правом их выкупа с годовыми лизинговыми платежами в размере 3 млн. руб.
- На пять старых грузовиков "Горячих завтраков" есть покупатель, ТОО "Клязьма" из Подмосковья, которое готово купить все 5 старых автофургонов по цене 12 млн. руб. за каждый и сразу же заплатить эти деньги.
- "Горячие завтраки" могут взять в лизинг на пять лет 5 новых грузовиков без права их выкупа с ежегодными лизинговыми платежами в размере 16 млн. руб.

Домашнее задание (продолжение)

Вопросы

1) Какой из возможных вариантов

- покупка новых грузовиков и продажа старых
- покупка новых грузовиков и сдача в лизинг с правом выкупа старых
- взятие в лизинг без права выкупа новых грузовиков и сдача в лизинг с правом выкупа старых

вы бы рекомендовали руководству "Горячих завтраков"

Поясните ваши рекомендации

Покажите вычисления

(В таблице на следующей странице представлены некоторые данные, которые помогут вам выполнить это домашнее задание)

Домашнее задание (продолжение)

	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
млн. руб	Покупка новых	Покупка новых	Взятие новых в лиз.(без выкуп.)
	Продажа старых	Сдача в лиз.старых(выкуп.)	Сдача в лиз. старых(выкуп.)
Выручка	1,600	1,600	1,600
СРТ	(600)	(600)	(600)
Амортизация			
Налог на имущество			
Лизинговые платежи			
Поступления от лизинга			
Поступл. от проданн. грузовиков			
Прибыль до налогообложения			
Льготы:			
На капвложения (основн. сумма)			
На капвложения (процент)			
С учетом амортизации			
Всего льготы			
Налогооблагаемая прибыль			
Налог на прибыль (35%)			
Чист. прибыль после налогообл-ия			
С учетом амортизации			
Процент по кредиту к оплате			
Чистый денежный поток			

Домашнее задание (продолжение)

	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
млн. руб	Покупка новых	Покупка новых	Взятие новых в лиз. (без выкуп.)
	Продажа старых	Сдача в лиз.старых (выкуп.)	Сдача в лиз.старых (выкуп.)
Выручка	1,600	1,600	1,600
СРТ	(600)	(600)	(600)
Амортизация	(50)	(50)	
Налог на имущество	(5)	(5)	
Лизинговые платежи			(80)
Поступления от лизинга		15	15
Поступл. от проданн. грузовиков	60		
Прибыль до налогообложения	1,005	960	935
Льготы:			
На капвложения (основн. сумма)	(250)	(250)	
На капвложения (процент)	(275)	(275)	
С учетом амортизации	50	50	
Всего льготы	(475)	(475)	
Налогооблагаемая прибыль	530*	485*	935
	*1,005-475	*960-475	
Налог на прибыль (35%)	(186)	(170)	(327)
Чист. прибыль после налогообл-ия	819*	790*	608*
	*1,005-186	*960-170	*935-327
С учетом амортизации	50	50	
Процент по кредиту к оплате	(275)	(275)	
Чистый денежный поток	594	565	608

Самые низкие налоги компания должна будет заплатить при Варианте 2, но чистая прибыль после налогообложения выше всего при Варианте 1 (благодаря льготам, которые сокращают налогооблагаемую базу и дополнительным поступлениям от продажи старых грузовиков). Чистый денежный поток самый высокий при Варианте 3. Итак, в данном случае самым предпочтительным является Вариант 3.

Приложение