

Повестка дня семинара

Занятие 1: Оборотные средства

Занятие 2: Получение платежей

Занятие 3: Контроль товарно-материальных запасов

Занятие 4: Бартерные сделки и получение бартера

Занятие 5: Составление бюджета денежных средств

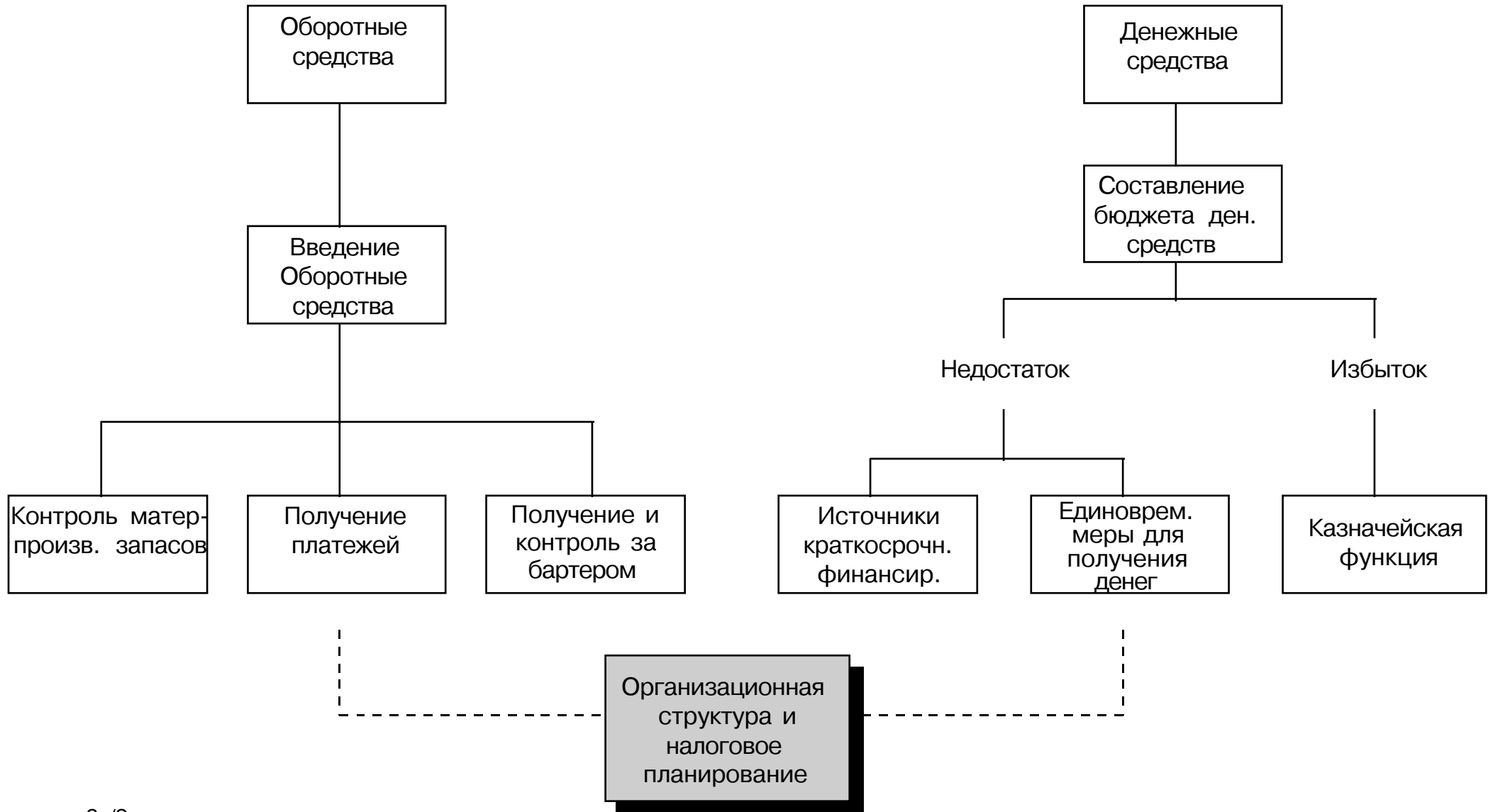
Занятие 6: Единовременные меры для получения денег

Занятие 7: Краткосрочное финансирование

Занятие 8: Казначейская функция

Занятие 9: Организационная структура и налоговое планирование

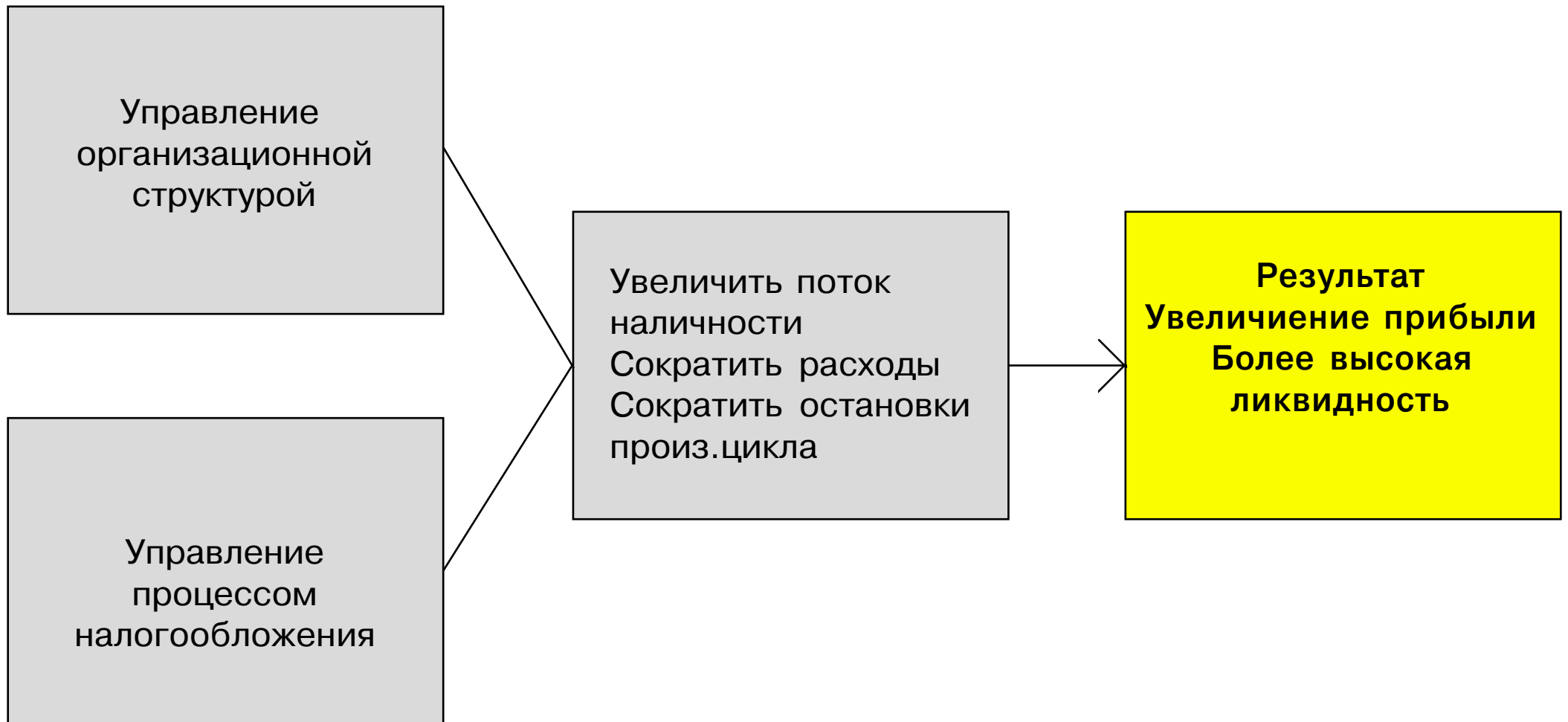
Схема семинара



Содержание семинара

- Значение управления организационной структурой и процессом налогообложения
- Управление замороженными банковскими счетами
- Управление денежными средствами и ссудами группы
- Необходимость исполнения налогового законодательства
- Значение управления процессом налогообложения
- Знать законодательство и знать, где можно получить консультацию
- Возможности управления процессом налогообложения
 - дочерние предприятия и члены группы
 - перенос цены
 - переоценка активов

Значение управления организационной структурой и процессом налогообложения

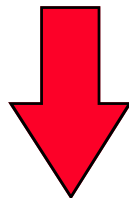
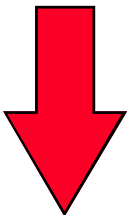


Управление замороженными банковскими счетами

- Могут быть арестованы банковские счета и средства российских предприятий с крупными обязательствами
 - проведение деловых операций может быть приостановлено
- Некоторые предприятия основали небольшие торговые филиалы
 - отдельные юридические лица
 - отдельные банковские счета
- Эти банковские счета филиалов используются для получения средств и проведения важных платежей
 - таким образом деловые операции прерываются в меньшей степени
- Проконсультируйтесь у юриста прежде, чем предпринимать какие-либо действия
 - применимое законодательство может различаться в зависимости от типа и размера предприятия
 - законодательство часто меняется, что повышает риск его несоблюдения

Управление денежными средствами и займами группы

- Положение членов группы в плане денежных средств может значительно отличаться друг от друга
 - Некоторые лица могут иметь излишек
 - Некоторые лица могут иметь большие займы
 - Другие могут иметь как излишки наличных, так и займы
- Предприятия должны распределять денежные средства эффективно
- Для перераспределения денежных средств можно использовать межфирменные займы
- Начиная с апреля 1996 г. межфирменные займы в России не облагаются НДС



- Меньше перерывов в работе предприятия
- Увеличение прибыли в связи с сокращением выплаты процентов

Соответствие налоговому законодательству и управление процессом налогообложения

Консультанты обнаружили, что:

- Большинство российских предприятий стараются точно выполнять
 - налоговое законодательство
 - законодательство по ведению отчетности
- Мало российских предприятий активно ищут пути управления процессом налогообложения, скорее менеджеры сосредотачивают свое внимание на:
 - легальных способах сокращения взимаемых налогов
 - легальных путях получения отсрочки выплат, связанных с налогами

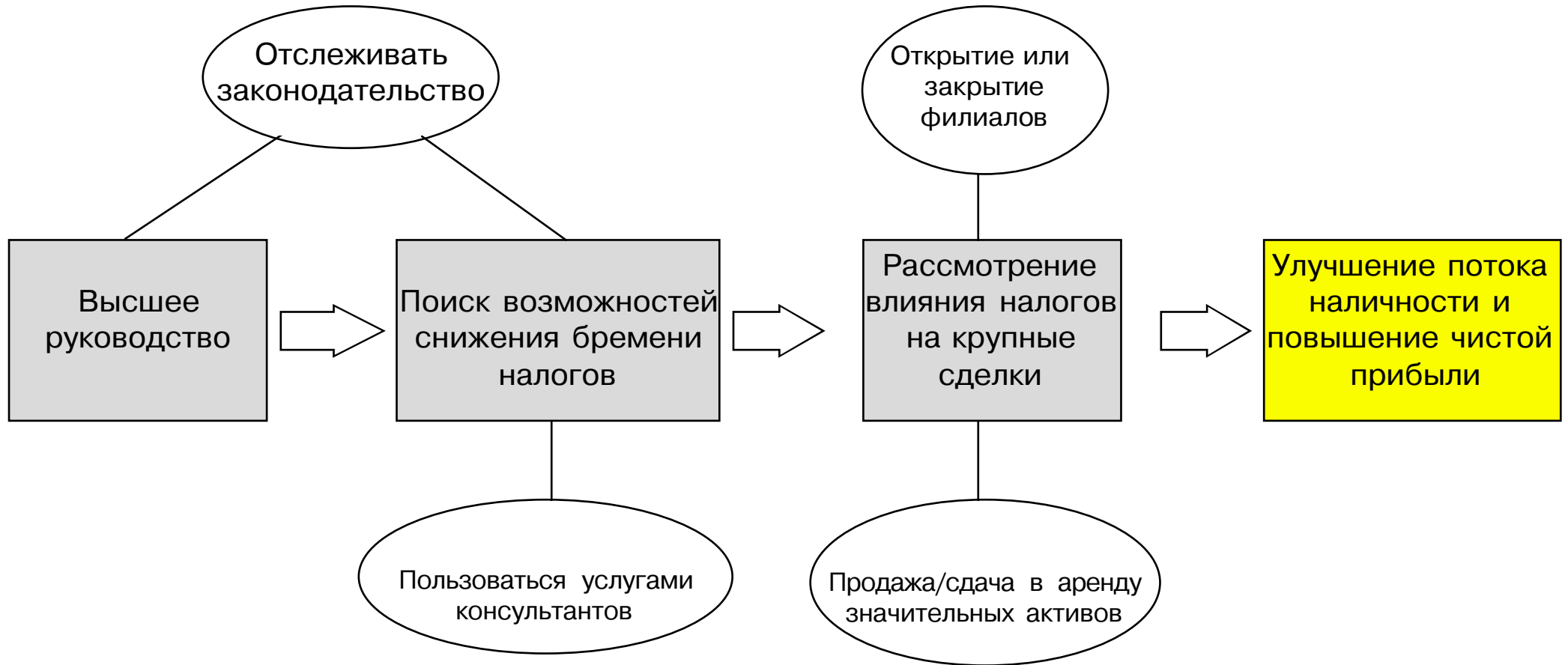
Однако:

- Эффективное управление процессом налогообложения может принести значительную выгоду в отношении денежного потока и снизить бремя налогов на предприятия

Необходимость исполнения налогового законодательства

- Российское налоговое законодательство может ввести в заблуждение и часто неясно определено
 - Законодательство либо слишком краткое, либо запутано
 - Законы/указы часто противоречат друг другу
- Налоговое законодательство часто меняется, и управление налогами в таких подвешенных условиях несет высокий риск их несоблюдения
- Штрафы за несоблюдение и задержки в уплате могут быть высокими
 - До 100% при недооплате
 - Штраф за просрочку платежа составляет 0,7% в день
 - Штрафы за искаженную отчетность
- Позднее мы предоставим вам рекомендации и контактные адреса, которые помогут вам быть в курсе изменений в законодательстве

Управление процессом налогообложения в целях снижения бремени налогов и улучшения потока денежных средств



Знание законодательства

- Газеты и финансовые публикации
 - Экономика и жизнь (еженедельник)
 - Налоги (журнал)
 - Новое налоговое законодательство (журнал)
 - Бухучет (журнал)
- Юридические базы данных
- Консультанты по отчетности и налогам
- Юридические фирмы
- Местные налоговые органы

Возможности управления процессом налогообложения

- Филиалы и небольшие компании
 - См. розданные материалы, где дается обзор этого законодательства
- Перенос цены
- Переоценка основных средств
- Имеющиеся скидки по налогам
- Решения по сдаче в аренду/покупке активов
- Сезонные снижения НДС
- Бартерные сделки
 - Могут снизить налоги, связанные с оборотом
 - Могут отсрочить отток наличных, связанных с налогами на прибыль
- Стоимость рабочей силы
 - Некоторые премии и пособия не подлежат вычету из суммы, облагаемого налогом дохода
 - Возможно перестроить систему компенсаций таким образом, чтобы они подлежали вычету

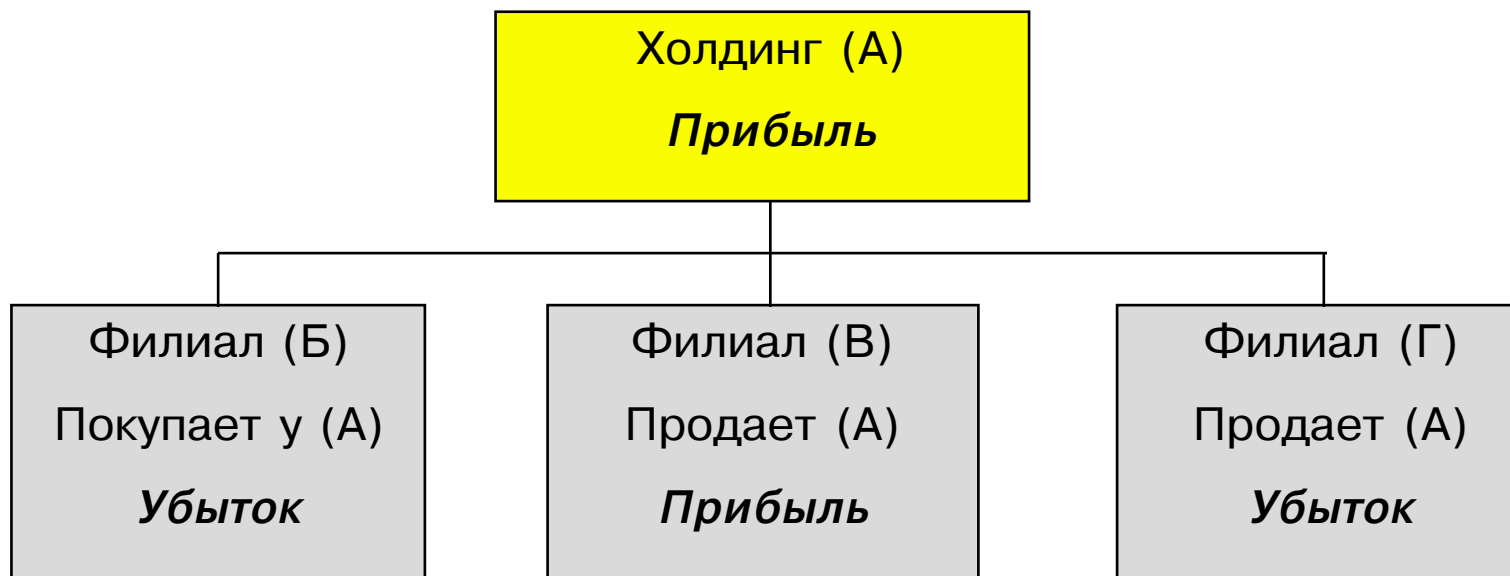
Филиалы и группы предприятий

- Налоговые преимущества и недостатки при наличии нескольких предприятий в группе
- Преимущества:
 - управление процессом налогообложения (например, через перенос цены)
 - риск по обязательствам расплывается
- Недостатки:
 - Увеличение накладных и административных расходов
 - Увеличение налогов, связанных с доходами от продаж при межфирменных сделках таких, как дорожный налог и налог на содержание жилищного фонда

Перенос цены

- Полезен, когда некоторые компании группы несут убытки
- Обычно потери при уплате налогов восполняются в течение 5 лет
- Потенциальные выгоды переноса цены в отношении налогов:
 - сокращение убытков компаний группы, несущих убытки
 - сокращение прибыли прибыльных компаний группы
- **ИМЕЙТЕ В ВИДУ**
 - налоговые органы могут не принять такой схемы
 - они могут подсчитать облагаемую прибыль на основе рыночных цен

Перенос цены - практикум



- Увеличение продажных цен от Г к А
 - сокращает потери Г и сокращает прибыль А
- Сокращение продажной цены от А к Б
 - сокращает потери Б и прибыль А
- А уплачивает меньший налог на прибыль, а отток денежных средств из группы сокращается

Используйте имеющиеся налоговые скидки

Современное налоговое законодательство предусматривает несколько налоговых скидок, которые при правильном планировании и управлении могут дать вашему предприятию значительную выгоду

- Капитальные затраты обычно подлежат вычитанию из суммы дохода, облагаемого налогом, с сокращением до 50% базы налога на прибыль, если они относятся к производству
- Страхование имущества сейчас вычитается из суммы, облагаемой налогом, в определенных пределах, установленных как процент от оборота
- Резервный фонд подлежит вычитанию из суммы, облагаемой налогом, в определенных пределах

Переоценка основных средств

- Периодически проводятся обязательные переоценки основных средств по государственным нормам переоценки
- Могут применяться независимые системы определения стоимости
- Более высокая стоимость активов приводят к большим амортизационным отчислениям, более низкой прибыли, облагаемой налогом и снижением оттока денежных средств
- Более высокие стоимости активов увеличивают налог на собственность и увеличивают отток денежных средств
- Оцените расходы и выгоды, связанные с более высокой стоимостью активов
- Выгоды больше в том случае, если срок службы активов короче
- Что бы иметь выгоду от такой ситуации, предприятие уже должно работать с прибылью, чтобы поглатить более высокие затраты, подлежащие вычитанию из суммы, облагаемой налогом

Влияние переоценки активов на налоги - пример

Данные примера А

(A) Чистое увеличение стоимости активов за счет переоценки	100 млн. руб.
(B) Ср.амортизац. отчисл.	10% в год
(C) Ставка налога на имущество	2%
(D) Налог на прибыль	35%

Результат

(E) Увеличение амортизационных отчислений расходы (A)*(B)	10 млн. руб.
(F) Экономия на налоге на прибыль из-за увеличения амортизационных отчислений (E)*(D)	3.5млн.руб.
(G) Увеличение налога на имущество (A)*(C)	2млн.руб.
Экономия (F)-(G)	1.5млн.руб.

Вывод

Более высокие стоимости активов желательны

wccm9r/17

Данные примера Б

(A) Чистое увеличение стоимости активов за счет переоценки	100 млн. руб.
(B) Ср.амортизац.очисл.	5% в год.
(C) Налог на имущество	2%
(D) Налог на прибыль	35%

Результат

(E) Увеличение амортизационных отчислений расходы (A)*(B)	5 млн. руб.
(F) Экономия на налоге на прибыль из-за увеличения амортизационных отчислений (E)*(D)	1.75млн.руб.
(G) Увеличение налога на имущество (A)*(C)	2млн.руб.
Дополнительные затраты (G)-(F)	0.25млн.руб

Вывод

Более высокие стоимости активов не желательны

Упражнение - Сделайте расчеты для АОВЗ

<i>Ср.аморт.= Аморт.в год_____ /Всего осн.средств_____</i>	<i>= _____ % (A)</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>= 1% (B)</i>
<i>Налог на прибыль</i>	<i>= 35% (C)</i>
<i>Предполагаемый прирост стоимости</i>	<i>= 100 млн.руб.</i>

*1й год Экон.на налоге на прибыль
= 100 млн.руб. x (A)_____ x (C)_____ = _____ млн.руб. (E)*

1й год Увел.налога на собств.= 100млн.руб. x (B)_____ = _____ млн.руб. (F)

1й год чистая выгода/затраты= (E)_____ - (F)_____ = _____ млн.руб. (G)

Если существует выгода, т.е. (G) - положительная величина, тогда более высокие стоимости основных средств желательны, и вы должны решить, проводить ли независимую оценку основных средств, если у вас есть веские причины считать, что такая переоценка даст большие стоимости активов, чем государственные расценки. Однако необходимо принимать в расчет и стоимость независимой переоценки.

Практикум - для вашего предприятия

Ср.аморт.= Аморт.в год _____ /Всего осн.средств _____ = _____ % (A)

Налог на собственность _____ = _____ % (B)

Налог на прибыль _____ = _____ % (C)

Предполагаемый прирост стоимости _____ = 100 млн.руб.

1й год Экон.на налоге на прибыль

= 100млн.руб x (A) _____ x (C) _____ = _____ млн.руб. (E)

1й год Увел.налога на собств.= 100млн.руб. x (B) _____ = _____ млн.руб. (F)

1й год чистая выгода/затраты= (E) _____ - (F) _____ = _____ млн.руб.(G)

Если существует выгода, т.е. (G) - положительная величина, тогда более высокие стоимости основных средств желательны, и вы должны решить, проводить ли независимую оценку основных средств, если у вас есть веские причины считать, что такая переоценка даст большие стоимости активов, чем государственные расценки. Однако необходимо принимать в расчет и стоимость независимой переоценки.

Заключение

- Важно рассмотреть юридическую структуру вашего предприятия и решить, является ли она оптимальной для групповых потоков денежных средств и прибылей
- Есть возможности управления процессом налогообложения - **ИСПОЛЬЗУЙТЕ ИХ**
- Умелое управление может улучшить поток денежных средств и снизить бремя налогов
- Управление процессом налогообложения должно проводиться высшим руководством
 - НЕ делегируется полностью главному бухгалтеру
- Воспользуйтесь консультацией, если необходимо