

КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ

Л.В. БОЛДЫРЕВА – К.Э.Н., ДОЦЕНТ КАФЕДРЫ «ЭКОНОМИКА И
ФИНАНСЫ»

КРАСНОДАРСКОГО ФИЛИАЛА ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА

ЛЕКЦИЯ 8

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОРПОРАЦИЙ

ПЛАН

- 1. Происхождение и историческое развитие налогов**
- 2. Общие понятия налогообложения**
- 3. Налоговая политика и налоговая система РФ**
- 4. Классификация налогов РФ**
- 5. Налоговая политика корпорации**
- 6. Содержание корпоративного налогового планирования**
- 7. Расчет и оптимизация отдельных налогов корпорации**

1. Происхождение и историческое развитие налогов

Налоги - главный источник доходов современного государства, его экономическая основа. При этом задачи, которые стоят перед государством в каждый конкретный исторический период, определяют необходимый для их решения объем ресурсов, т.е. налогов. В свою очередь, правильная постановка этих задач, поиск ответа на вопросы: "Что должно делать государство?", "Какие и сколько благ производить?", "Почему оно обязано взять это производство на себя?" и т.п. - остается актуальнейшей проблемой науки и практики.

Эволюция государственных доходов свидетельствует о том, что налог относится к более поздней их форме. Исторически налог ведет свое происхождение от дани, которую платили побежденные народы. В Евангелии от Матфея мы можем найти такой диалог: "И когда вошел он в дом, то Иисус... сказал: как тебе кажется, Симон? Цари земные с кого берут пошлины или подати? С сынов ли своих или с посторонних? Петр говорит Ему: с посторонних. Иисус сказал ему: итак, сыны свободны".

Свобода сынов - вот принцип жизни Древнего мира, где дань платил побежденный, раб, не являющийся полноправным гражданином страны. Налоги несовместимы с духом свободы человека.

Доходы древнегреческих государств слагались из многих источников: платежей союзников за защиту, ввозных и вывозных пошлин, арендной платы за пользование государственным имуществом (землей, рудниками) и др. Но прямых налогов с граждан не было. Лишь в особых случаях граждане облагались налогом по принципу "все поровну". Более того, излишки доходов государства направлялись в пользу граждан, которые считали своим естественным правом участие в них.

В доимператорском Риме главные доходы поступали от государственного имущества и таможенных пошлин. В случае войны взимался общепоимущественный налог (трибут). Граждане декларировали свое имущество перед цензором: с имуществом были связаны право голоса и воинская обязанность. Интересна связь между правами и обязанностями граждан. Если гражданин не являлся на вызов цензора, он ставил себя в положение человека, у которого нет обязанностей перед государством. Но тогда он лишался и прав!

Таким образом, уже в Древнем мире можно обнаружить достаточно развитые методы налогообложения, но, как замечал отечественный исследователь финансов П. Гензель, "...у народов древности податная система есть только признак рабства или следствие крайнего деспотизма". Отличительной особенностью налогов того времени была также натуральная форма обложения.

Обратим внимание на то, что "налоговая свобода сынов" античной эпохи в большей степени относится к так называемому прямому налогообложению.

Иначе обстояло дело с пошлинами и прочими косвенными сборами, которые взимались с торговцев и купцов, с входивших в порты судов, у городских ворот и на рынках. Но в этих случаях речь шла, как правило, об иноземцах или об иноземных товарах, иными словами об импортируемых товарах и услугах. Эти косвенные налоги, иначе говоря **налоги, взимающиеся с товаров и услуг**, во многих культурах являлись древнейшими сборами, память о которых сохранили исторические источники. Лица же, взимающие эти подати, - **мытари** - не пользовались любовью. В Новом Завете они неоднократно упоминаются в одном ряду с грешниками.

Феодальные отношения, прикрепление крестьян к определенной местности сделали новых рабов главными плательщиками налогов. В силу всеобщей бедности, равного материального положения крестьян и ремесленников естественное значение приобретали **поголовные (подушные)** налоги: с очага, семьи, души. Дворянство и духовенство налогами не облагались. Они свободны и служат феодалу не деньгами, а "кровью и молитвами".

Деление народа на податные и неподатные сословия происходило во всех европейских странах, но дольше всего оно сохранялось в России. Подушный налог с сибирских крестьян был отменен только в начале XX в.

Средние века отличались широким распространением налогов **на потребление**. В период феодальной раздробленности таможенные пошлины, характерные для античных государств, получили самое широкое распространение. Помимо них появились всякого рода акцизы, которые имели всеобщий и уравнивательный характер. При существовавшем порядке распределения богатства в этом можно было видеть даже некоторую справедливость, если бы они не были столь обременительны. Проезд по мостам и дорогам, сукно, посуда, железо, бумага, соль и бесчисленное множество других товаров - все подлежало беспощадному налогообложению. По словам историка де-Витта, в Голландии в XVII в. на порцию рыбы, поданную в харчевне, приходилось 34 различных акциза.

Идеи обновления налогов, правовых начал в государственном устройстве и других прогрессивных социально-экономических проектов были в ходу уже в XVII в. Однако их практическая реализация началась лишь двумя столетиями позже. Многие из тех идей лежат в основе и современных налоговых систем.

Среди требований времени - отмена поголовных налогов, справедливость в обложении, недопустимость налоговых привилегий, учет видов доходов. В число новых разработок входят проблемы **платежеспособности**, формулируется понятие **необлагаемого минимума дохода**, апробируются налоги с **прогрессивными ставками**, устраняются **территориальные различия в налогообложении**.

С повсеместным распространением налогов и ростом их значения в государственных доходах возникает и объективная необходимость их теоретического осмысления.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОСНОВА СУЩЕСТВОВАНИЯ НАЛОГОВ

Налоги – основная форма доходов государства.

Налоги – наиболее древний экономический инструмент.

Взимание налогов – древнейшая функция и одно из условий существования государства.

Развитие и изменение государственного устройства всегда сопровождается изменением налоговой системы.

2. Общие понятия налогообложения

В специальной литературе можно найти немало определений налога, но **наиболее существенные его признаки** можно видеть в следующем:

- налог взимается государством и формирует специальные фонды удовлетворения общественных потребностей;
- налог взимается не произвольно, а на основании законно установленных правил;
- налог - это сбор в денежной или натуральной форме, а отнюдь не личная повинность;
- налог не является платой за какие-либо конкретные государственные услуги и не стоит в определенной количественной связи с ними. Налог - не штраф, не наказание, и в отличие от штрафа он никогда не может иметь целью уничтожение или умаление своей собственной основы;
- налог - это обязательный сбор, который устанавливается государством в одностороннем порядке и который при необходимости взимается принудительно. Эта неотъемлемая черта налога вовсе не делает его чем-то недемократичным. Как заметил итальянский финансист Ф. Нитти, правопорядок тоже обеспечивается государством принудительно, но это как раз является одной из гарантий демократии.

Исходя из этих характеристик **налог** можно определить как безэквивалентный обязательный сбор, взимаемый государством на законном основании и служащий источником формирования централизованных государственных фондов.

Сущность налога заключается в обеспечении государства необходимыми средствами. "Содержание правительства" (А. Смит) или "финансовое обеспечение деятельности государства" (Налоговый [кодекс](#) РФ, далее - НК РФ) - вот бесспорное предназначение налогов. "В налогах, - очень точно заметил К. Маркс, - воплощено экономически выраженное существование государства. Чиновники и попы, солдаты и балетные танцовщицы, школьные учителя и полицейские, гражданский лист и табель о рангах - все эти сказочные создания в зародыше покоятся в одном общем семени - в налогах".

Как ни странно, единое понимание российскими исследователями фискальной сущности налога не распространяется на толкование ими **функций налогов**: *фискальная, регулирующая, стимулирующая, распределительная, контрольная, социальная.*

Фискальная функция –

представляет собой изъятие части доходов субъектов для формирования финансовых ресурсов государства

С ее помощью образуются государственные денежные фонды и создаются материальные условия для функционирования государства.

Регулирующая функция

Заключается в том, что с помощью финансово-экономических методов государство воздействует на экономику через изменение системы налогообложения, изменение налоговых ставок, применение налоговых льгот

Стимулирующая функция

Заключается в том, что с помощью налогов государство имеет возможность целенаправленно стимулировать капиталовложения, хозяйственную активность, создавать новые рабочие места .

Распределительная функция

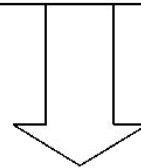
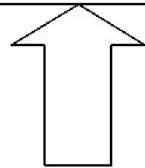
```
graph TD; A[Распределительная функция] --> B[Посредством налогов в бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, финансирование целевых программ и т.д.]; A --> C[Используется в обоснование механизма межбюджетных отношений];
```

Посредством налогов в бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, финансирование целевых программ и т.д.

Используется в обоснование механизма межбюджетных отношений

Контрольная функция

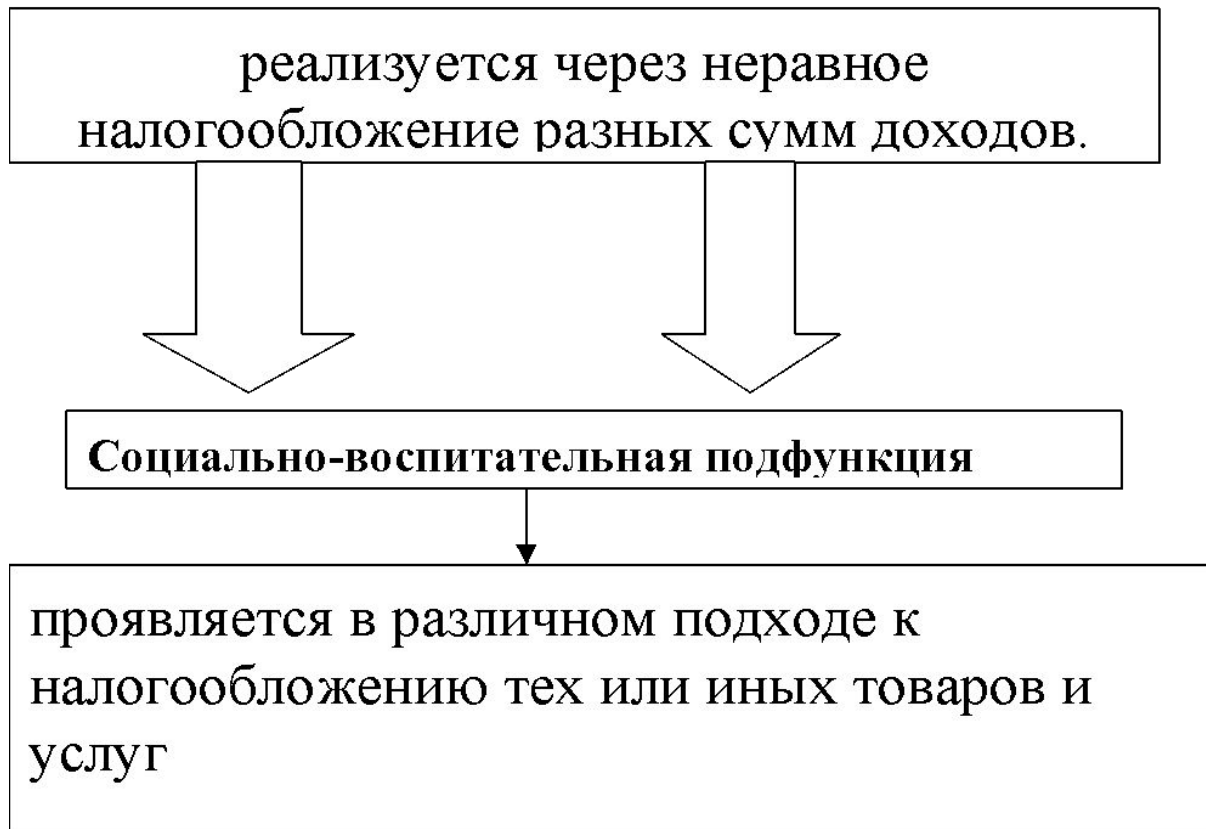
С помощью контрольной функции оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую политику.



Учетно-контрольная подфункция

позволяет налоговой системе, и в целом системе государственного управления учитывать («осуществлять») доходы предприятий и различных групп населения, движение финансовых потоков и прогнозировать эти показатели на будущее.

Социальная функция



Налоги используются на:

- Социальные услуги
- Хозяйственные нужды
- Поддержка вооруженных сил
- Административно-управленческие расходы
- Платежи по государственному долгу

Статья 8 НК РФ. Понятие налога и сбора

1. Под налогом понимается 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.

2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Статья 17 НК РФ - Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

К важнейшим **элементам налога** относятся следующие:

Субъект налога - это лицо (юридическое или физическое), которое по закону обязано платить налог.

Объектом налога признаются предметы или явления (автомобиль, доход, сделка), которые по закону подлежат обложению. Объект налога следует отличать от **источника** налога, хотя они часто сливаются. Например, налог на заработную плату из нее же и выплачивается (объект и источник совпадают). Объектом налога с владельца транспортных средств будет автомобиль, но источником налога может быть любой вид дохода владельца автомобиля (заработная плата, пенсия, выигрыш и т.д.).

Облагаемой единицей называется определенная количественная мера объекта обложения: стоимость, площадь или иной признак (рубль, сотая часть гектара). С облагаемой единицей соотносится так называемая единица обложения - **налоговая ставка**.

Количественная характеристика объекта обложения в облагаемых единицах образует **налоговую базу**. Если объект обложения - автомобиль, то налоговую базу составит его мощность. Именно к налоговой базе, а не к объекту налогообложения применяется налоговая ставка. Если, скажем, объектом обложения является прибыль, то базу обложения составит не вся прибыль, а лишь ее часть за вычетом установленных исключений и льгот, например расходов на природоохранные мероприятия, благотворительных расходов, т.е. то, что часто называется налогооблагаемой прибылью.

Классификация налогов, их группировка в зависимости от целей анализа может вестись по разнообразным признакам: способ уплаты - денежные и натуральные; время действия - обыкновенные и чрезвычайные; уровень компетенции - государственные и местные. Широкое применение находит деление налогов на *прямые* и *косвенные*.

Прямыми налогами облагаются непосредственно физические и юридические лица, а также их доходы, **косвенными** - ресурсы, виды деятельности, товары и услуги.

Сегодня **косвенные налоги** (indirect taxes) определяются как налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков.

Наиболее распространены косвенные налоги в виде акцизов, налогов с продаж, пошлин.

Прямые налоги в отличие от косвенных позволяют непосредственно учитывать платежеспособность налогоплательщиков, реализовать справедливое прогрессивное налогообложение, характеризуются ясностью правил обложения, простотой организации и дешевизной взимания, вносят в финансовые отношения между государством и налогоплательщиками прозрачность и дают возможность четкого понимания истоков возникновения соответствующих прав и обязанностей.

В качестве типичных примеров прямых налогов можно назвать подоходный налог с физических лиц и налог на прибыль с предприятий. К числу косвенных налогов относятся, в частности, налог на добавленную стоимость, акцизы, регистрационные, лицензионные и иные сборы, налог на рекламу и т.п.

Большое значение имеет разделение налогов в зависимости от доли налога в налоговой базе. Если эта доля растет с ростом базы, налог считается **прогрессивным**, если падает - **регрессивным**. Пограничный случай - **пропорциональный** налог.

3. Налоговая политика и налоговая система РФ

Слово "политика" имеет в русском языке много значений, из которых применительно к налоговой сфере наиболее точным следует признать определение политики как "искусства государственного управления". Соответственно, под **налоговой политикой** понимается **"искусство налогового управления"**, где субъектом управления является государство, а непосредственным объектом управления служат налоги, налоговая система.

Так как налог есть прежде всего государственный доход, налоговая политика тождественна политике государственных доходов. Отсюда следует, что политика государственных доходов (налоговая политика) неразрывно связана с политикой расходов государства. В связи с этим в теории налоговая политика (политика доходов) и политика государственных расходов объединяются одним термином - **фискальная политика**.

Важная характеристика налоговой политики состоит в том, что она всегда выступает частью общей социально-экономической политики. Государство как субъект управления имеет множество целей во всех сферах общественной жизни, для достижения которых использует весь арсенал имеющихся у него средств, в том числе, разумеется, налоги.

Налоговая политика государства

Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов

Инструменты налоговой политики

- Перечень налогов и сборов
- Налоговая база
- Налоговые ставки
- Налоговые льготы
- Полномочия субъектов Федерации на различных уровнях

Итак, налоговая политика как искусство управления налогами строится одновременно на двух основаниях. **Первое** - внутренний мотив самосовершенствования налогов, исходящий из теоретических принципов налогообложения. **Второе** - использование налогов как орудия социально-экономической практики.

Задачи, для решения которых государство использует налоги, разнообразны. Остановимся на двух из них.

1. Как инструмент экономической политики налоги вместе с государственными расходами (фискальная политика) используются для **сдерживания колебаний совокупного спроса**, воздействия на уровень занятости, инфляцию и другие макроэкономические показатели (что можно наблюдать в ситуации современного мирового финансово-экономического кризиса). Фискальная политика наряду с кредитно-денежной - один из двух главных, относительно самостоятельных инструментов регулирования рыночной экономики.

Различают автоматическую и дискреционную фискальную политику.

Автоматическая фискальная политика выражается в процессах, обеспечивающих автоматическое изменение налоговых поступлений и государственных расходов в результате изменения объемов производства. Когда экономика входит в фазу спада, личные доходы и прибыль предприятий снижаются, а вместе с ними снижается и поступление налогов. "Автоматическое" сокращение налогов, сокращение изъятия доходов у частных лиц и фирм стимулируют совокупный спрос, противодействуют спаду и, таким образом, способствуют стабилизации экономики.

Дискреционная фискальная политика предполагает принятие специальных решений для смягчения последствий экономического цикла, в том числе в области налогов. Есть серьезные основания полагать, что дискреционная фискальная политика (по крайней мере в части налогов) не только малоэффективна, но и может оказывать дестабилизирующее действие за счет эффектов временного лага между появлением проблемы и ее осознанием, между осознанием и принятием решения, между принятием решения и его результатом.

2. Центральным пунктом налоговой политики является **нахождение равновесия между экономической эффективностью и социальной справедливостью.**

Распределение налогового бремени - отправная точка в оценке справедливости налоговой системы. Справедливость налоговой системы не ограничивается только следованием даже самому объективному частному критерию распределения бремени. Налоговая политика государства строится с учетом общего распределения доходов в обществе в силу необходимости их перераспределения.

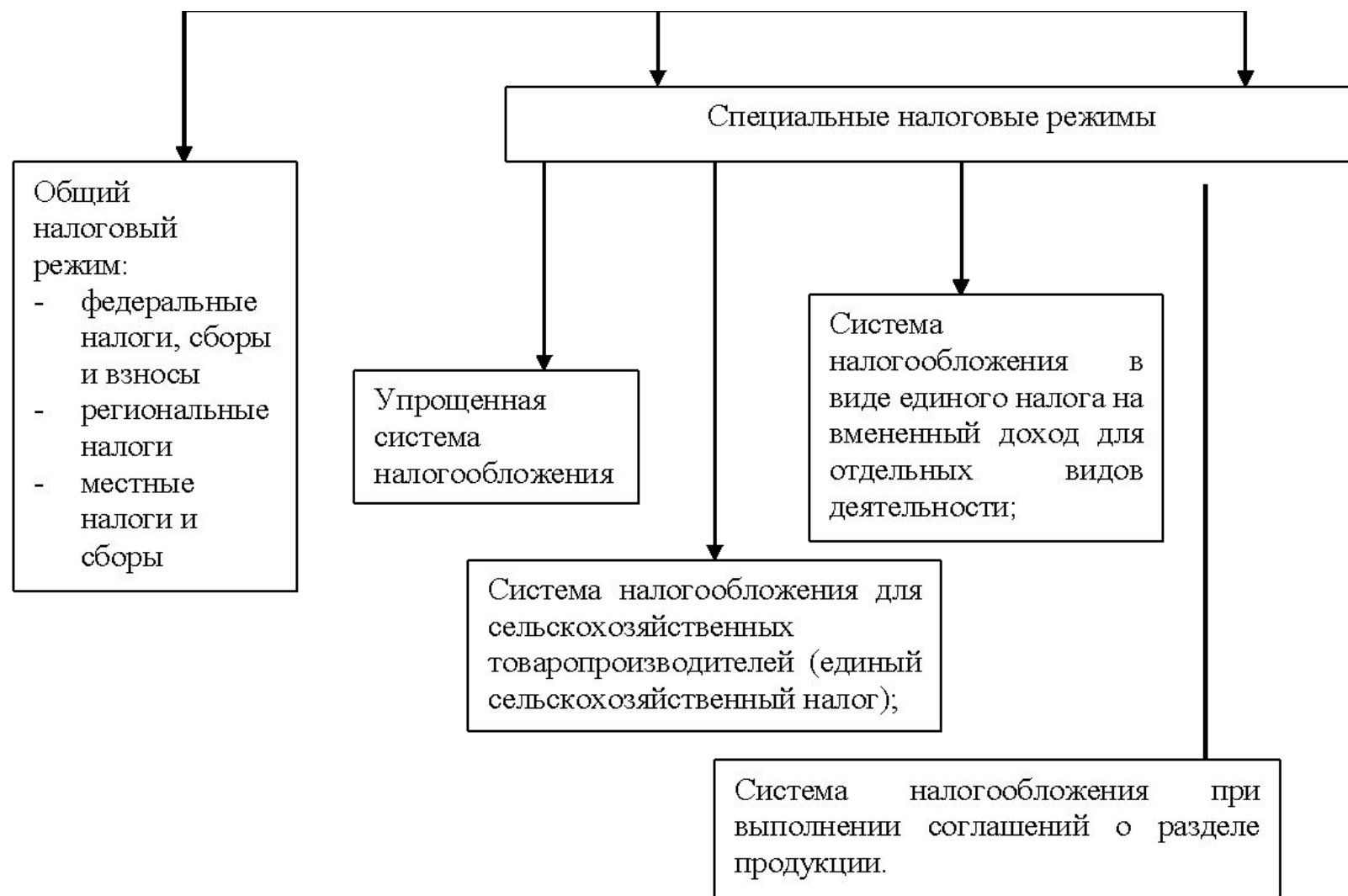
Современная полномасштабная налоговая система России действует с 1 января 1992 г. Она родилась очень быстро, поскольку социально-экономическая обстановка в условиях распада союзного государства не оставила времени на раскачку.

Разработка и принятие НК РФ стали выдающимся шагом России на пути к современной экономике и правовому государству. В нем нашли отражение проверенные мировой практикой общие принципы налогообложения, особенности и опыт российской налоговой реформы. Работа над Кодексом велась с участием многих министерств, ведомств и научных учреждений, были приняты во внимание тысячи замечаний региональных и местных органов власти и управления, отдельных предприятий и граждан.

НК РФ состоит из двух частей, опирается на конституционную обязанность граждан платить законно установленные налоги (ст. 57 Конституции РФ) и является основным документом, регулирующим налоговые правоотношения. **Налоговое законодательство РФ** составляют:

- НК РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах;
- законодательство субъектов РФ о налогах, состоящее из законов о налогах, принятых региональными законодательными органами власти в соответствии с НК РФ;
- нормативные правовые акты о налогах, принятые представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Структура налоговой системы РФ



4 Классификация налогов РФ

На сегодняшний день налоговым законодательством России установлены федеральные, региональные и местные налоги. Кроме того, действуют специальные налоговые режимы.

Федеральные налоги - налоги, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории страны. К ним относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

Региональные налоги (налоги субъектов РФ) - налоги, устанавливаемые в соответствии с **НК** РФ, вводимые в действие региональными законами и обязательные к уплате на территории соответствующих регионов. Их три:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Местные налоги устанавливаются, вводятся в соответствии с **НК** РФ местными правовыми актами и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований. К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.
- 3) торговый сбор

Специальные налоговые режимы предполагают особый, предусмотренный **НК** РФ порядок обложения и включают в себя:

- 1) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- 2) упрощенную систему налогообложения (УСН);
- 3) единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- 4) налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
- 5) патентная система налогообложения

В российской налоговой системе существуют два налога, которые относятся к так называемым **косвенным налогам**.

5 Налоговая политика корпорации

Налоговая политика корпорации — составная часть финансовой стратегии корпорации, заключающаяся в выборе наиболее эффективных вариантов осуществления налоговых платежей при альтернативных вариантах его хозяйственной деятельности.

Цели налоговой политики:

- 1) обеспечивать полноценное формирование доходов бюджетной системы РФ, необходимых для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий;
- 2) содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого предпринимательства;
- 3) обеспечивать социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц.

Формирование налоговой политики базируется на следующих *принципах*:

- строгое соблюдение действующего налогового законодательства;
- поиск и использование наиболее эффективных хозяйственных решений, обеспечивающих минимизацию базы налогообложения в процессе хозяйственной деятельности;
- плановое определение сумм предстоящих налоговых платежей и др.

Налоговая политика корпорации включает:

- управление рисками;
- выбор правильной организационно-правовой формы;
- определение тактики работы с налоговой инспекцией;
- выбор видов деятельности, которые сделают налоговую нагрузку минимальной;
- эффективное планирование состава затрат и др.

В процессе стратегического планирования корпорация выбирает режим налогообложения. В настоящее время НК РФ закреплены общий и специальные режимы налогообложения, самыми распространенными из которых являются:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Корпорации уплачивают следующие налоги по общему налоговому режиму:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- налог на имущество.

Например, косвенный налоги - *НДС и акцизы*.

Под общим режимом налогообложения понимается совокупность налогов и сборов, установленных ст. 13-15 НК РФ. Эту систему налогообложения выбирают фирмы, которые работают с крупными компаниями, а также являются участниками экспортно-импортных операций. Такие компании являются плательщиками НДС (налог на добавленную стоимость). Только плательщики НДС могут принимать НДС к зачету. На общей системе налогообложения компании платят следующие налоги: НДС – 18%, налог на прибыль – 20%, налог на имущество организаций – 2,2% (либо с кадастровой стоимости, если она установлена по ставке 2% в 2016 году), НДФЛ (налог на доходы физических лиц) – 13%. С 1 июля 2015 года в Москве введен торговый сбор, который платится один раз в квартал (если хотя бы один раз в квартал была проведена торговая операция).

Законом г. Москвы от 17 декабря 2014 года № 62 «О торговом сборе» установлены ставки торгового сбора в Москве:

от 28 350 до 81 000 рублей – торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями), и нестационарной торговой сети (за исключением развозной и разносной розничной торговли) в зависимости от района;

от 21 000 до 60 000 рублей – за объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью до 50 кв. метров. За дополнительные метры придется доплатить по 50 рублей, например, если площадь магазина составляет 62 кв. метра, доплата составляет 50 р. x 12 м. = 600 рублей;

40,5 тыс. рублей за объект – за развозную и разносную торговлю.

50 рублей с каждого квадратного метра площади розничного рынка – сумма для организаторов розничных рынков.

Упрощённая система налогообложения — специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Самая популярная система налогообложения для компаний – упрощенная система (УСН). Применять УСН в 2016 году могут фирмы с выручкой не более 79,74 млн. рублей в год. Применение УСН позволяет не платить НДС, налог на прибыль организаций. Вместо этих налогов компания на упрощенной системе платит на выбор: либо 6% от выручки, либо 15% от прибыли (доходы минус расходы). В 2016 году фирмы на УСН платят налог на имущество организаций от кадастровой стоимости недвижимости. Торговый сбор на УСН платится с 1 июля 2015 года в Москве за право осуществлять торговлю.

В случае если средняя численность работников организации за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек, то такая организация лишается права применения упрощенной системы налогообложения на основании пп.15 п.3 ст.346.12 Налогового кодекса РФ.

Единый налог на вменённый доход – это специальный налоговый режим, который могут применять индивидуальные предприниматели и организации в отношении определённых видов деятельности. Введен с 1 января 2003 года главой 26.3 НК РФ. Федеральным законом от 2 июня 2016 г. N 178-ФЗ "О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" действие ЕНВД продлено до 2021 года. Впоследствии указанный режим налогообложения планируется отменить вовсе.

Если руководитель компании решит платить ЕНВД, то компания освобождается от уплаты НДС и налога на прибыль. Ставка налога ЕНВД – 15% от вмененного дохода, который устанавливается в каждом субъекте РФ индивидуально, а в некоторых субъектах РФ (например, Москва) ЕНВД может вообще не применяться. Поэтому, прежде чем рассматривать эту систему налогообложения, необходимо уточнить возможность ее применения. Если фирма деятельность не ведет – ЕНВД необходимо уплачивать, так как на этой системе для расчета налога используется вмененный доход, а не фактический.

Таблица 1 – Налоги корпораций при выборе системы налогообложения

Налоги	Обычная система налогообложения (ОСН)	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Единый налог на вмененный доход
Налог на добавленную стоимость – НДС 18%, в некоторых случаях 10%	Да	Нет (за исключением случаев ввоза товаров из-за рубежа)	Нет
Налог на прибыль 20%	Да	Нет	Нет
Налог на имущество 2,2%	Да	Нет (за исключением недвижимости, по которой налоговая база определяется, как кадастровая стоимость имущества)	Нет
Все другие налоги: акцизы, государственные и таможенные пошлины, транспортный, земельный налоги, налог на добычу полезных ископаемых, различные сборы (за пользование объектами животного мира и водой), плата за проезд по федеральным трассам.	Да	Да	Да
Налоговый агент по НДФЛ	Да	Да	Да
Соблюдение правил ведения кассовых операций	Да	Да	Да
Составление и представление статистической отчетности	Да	Да	Да

Компании имеют право на сочетание систем налогообложения. Так, общая система налогообложения сочетается с ЕНВД и может применяться одновременно. Это правило распространяется и на упрощенную систему, которая может применяться одновременно с ЕНВД. А вот между общей системой налогообложения и упрощенной системой налогообложения необходимо всегда делать выбор, так как одновременно их применять невозможно.

Все компании обязаны платить зарплатные *налоги с начисленной заработной платы сотрудникам, а также уплачивать страховые взносы во внебюджетные фонды*. С заработной платы работников необходимо исчислить и уплатить НДФЛ – 13%, взносы в Пенсионный фонд РФ – 22%, в Фонд социального страхования РФ – 2,9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1% (ставка взносов зависит от суммы выплат на 1 работника в год).

Таблица 2 – База и ставка страховых взносов

Сумма выплат на одного работника в год	Ставка взносов (по основному тарифу)
Взносы в ПФР	
В пределах 796 000 руб.	22%
Свыше 796 000 руб.	10%
Взносы в ФСС (по болезни и в связи с материнством)	
В пределах 718 000 руб.	2,9%
Свыше 718 000 руб.	—
Взносы в ФФОМС	
Независимо от суммы выплат	5,1%
Взносы в ФСС «на травматизм»	
Независимо от суммы выплат	От 0,2 до 8,5% в зависимости от класса профессионального риска

Рассчитав все налоги, которые платит компания, необходимо учесть тот факт, что владельцы компании (учредители, участники) получают дивиденды. При этом с полученных *дивидендов* с учредителя (физического лица) необходимо удержать налог на дивиденды – НДФЛ в размере 13%.

Налоговые вычеты - это суммы, на которые можно уменьшить налог, начисленный к уплате в бюджет. В большинстве случаев это тот НДС, который поставщики указали в счетах-фактурах на товары (работы, услуги), приобретенные фирмой.

Пример. Фирма купила у поставщика товар за 118 руб. (в том числе стоимость товара - 100 руб., НДС - 18 руб.). В этом же месяце она продала товар за 177 руб. (в том числе стоимость товара - 150 руб., НДС - 27 руб.).

Условно полагаем, что никаких дополнительных расходов по продаже товара у фирмы не было. Сумма НДС, которую фирма должна начислить к уплате в бюджет, - 27 руб. А сумму НДС, указанную поставщиком в счете-фактуре (18 руб.), фирма может принять к вычету. Значит, в бюджет фирма уплатит только 9 руб. (27 - 18).

Суммы НДС, которые можно принять к вычету, перечислены в ст. 171 Налогового кодекса. К ним, в частности, относятся:

- суммы НДС, которые поставщики предъявили фирме по приобретенным у нее товарам (работам, услугам);
- суммы НДС, которые фирма уплатила на таможне при импорте;
- суммы НДС, уплаченные в бюджет налоговыми агентами;
- суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам;
- суммы НДС по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал, восстановленные акционером (участником), который это имущество внес;
- суммы НДС, которые фирма-продавец уплатила в бюджет по реализованным товарам (работам, услугам), если покупатель впоследствии возвратил эти товары или отказался от выполненных работ (оказанных услуг);
- суммы НДС, уплаченные в бюджет с полученных авансов после того, как товары были отгружены (работы выполнены, услуги оказаны) или если договор был расторгнут, а предоплата ему возвращена;
- суммы НДС с перечисленного аванса при наличии соответствующих документов.

6 Содержание корпоративного налогового планирования

Налоговое планирование обусловлено конфликтом частноправовых и публично правовых интересов. В любом государстве право частной собственности охраняется высшим законом, и принудительное отчуждение имущества для государственных нужд может быть произведено только при условии предварительного и равноценного возмещения. В то же время налог представляет собой безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, обязанность по уплате которого также закреплена высшим законом.

Таким образом, стремление снизить налоги (или не платить их) будет всегда проявляться как ответ хозяйствующего субъекта на попытку государства изъять часть имущества (капитала, доходов). Поэтому налогоплательщик, с одной стороны, будет стремиться избежать уплаты налога (или снизить его величину), а государство, с другой стороны, будет стараться не допускать сокращения доходов бюджета, используя для этой цели законодательное регулирование налогообложения.

Соответственно возможны четыре *основные модели поведения налогоплательщика* применительно к уплате налогов:

Стандартная модель (*standard model*) — уплата налогов без поиска возможностей налоговой оптимизации.

Уклонение от уплаты налогов (*tax evasion*) — сознательное уменьшение налоговых платежей незаконными способами (сокрытие доходов и имущества, искажение налоговой отчетности, создание фиктивных расчетов и документов), за которое могут быть наложены санкции уголовного законодательства.

Обход налогов (*tax avoidance*) — уменьшение налоговых обязательств за счет законного использования коллизий и недоработок законодательства, основанное на принципе «что не запрещено законом, то разрешено».

Корпоративное налоговое планирование (*taxplanning*).

Среди работ специалистов встречаются различные подходы к определению налогового планирования можно выделить основные признаки, присущие налоговому планированию:

- 1.** налоговое планирование представляет собой управленческую деятельность по оптимизации налоговой нагрузки организации;
- 2.** налоговое планирование осуществляется в рамках стратегического финансового планирования;
- 3.** налоговое планирование должно проводиться на основе системного подхода;
- 4.** налоговое планирование носит легитимный характер;
- 5.** налоговое планирование должно приводить к улучшению финансового состояния организации и, как следствие, к повышению его инвестиционной привлекательности

Корпоративное налоговое планирование (КНП)— это управленческая деятельность в рамках единой стратегии развития хозяйствующего субъекта, направленная на достижение желаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности, основанная на использовании законных способов оптимизации налоговой нагрузки и способствующая повышению инвестиционной привлекательности организации.

Налоговое планирование базируется на следующих **основных принципах**.

Законность — соответствие действий налогоплательщика существующему законодательству.

Оптимальность — применение инструментов налогового планирования не должно противоречить стратегическим целям предприятия, интересам его собственников.

Оперативность — своевременный учет всех изменений во внешней и внутренней среде для справедливой оценки налоговых рисков.

Выгодность — экономическая выгода от мероприятий налогового планирования должна превышать затраты на него.

Экономическая обоснованность и оправданность — т. е. хозяйственная операция должна быть обоснована и иметь деловую цель, а затраты должны быть соразмерны их стоимостной оценке и степени участия в производственной деятельности.

Комплексность учета налоговой экономии и потерь. Использование инструментов и методов налогового планирования должно сопровождаться расчетом налоговой экономии и потерь не по одному конкретному виду налога, а по всей совокупности уплачиваемых налогов.

Индивидуальность — инструменты налогового планирования должны быть адаптированы к конкретной хозяйственной ситуации конкретного налогоплательщика.

Процесс налогового планирования включает несколько стадий (этапов) (см. табл. 4).

Таблица 4 - Стадии (этапы) корпоративного налогового планирования

Вид налогового планирования	Этап	Принимаемые решения
Стратегическое КНП	1	О целях и видах деятельности компании
	2	О наиболее выгодном с налоговой точки зрения месте нахождения организации, ее руководящих органов, основных производственных и коммерческих подразделений и т. д.
	3	Об организационно-правовой форме и организационной структуре компании
	4	Выбор налогового режима
Оперативное КНП	5	Об учетной политике организации. Формируется налоговое поле фирмы — т. е. составление перечня уплачиваемых налогов с указанием основных элементов.
	6	О договорной политике фирмы
	7	О наиболее рациональном с налоговой точки зрения размещении полученных прибылей и других накоплений, о выборе путей и методов их расходования
	8	Об организации процесса налогового планирования и контроля за деятельностью компании
Последующее КНП	9	Оценка эффективности налогового планирования

Представленные в табл. 4 стадии налогового планирования не следует рассматривать как четкую и однозначную последовательность действий, строгое выполнение которых приведет к снижению сумм уплачиваемых налогов. Однако их полное игнорирование может привести к повышенному налогообложению деятельности фирмы.

7 Расчет и оптимизация отдельных налогов корпорации

Налог на прибыль платят:

Все российские юридические лица (ООО, ЗАО, ОАО и пр.)

Иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ

Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора

Иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

В 2016 году, например, от его уплаты были освобождены следующие общества:

- предприятия, которые находятся на специальном режиме налогообложения (например, упрощенка);
- компании, которые вносят в бюджет налог на игорный бизнес;
- участники проекта «Инновационный центр «Сколково»;
- компании, которые работают с детьми;
- организации-участники свободной экономической зоны.

Налоговый период равен одному календарному году. Также выделяют отчетные периоды: квартал, полугодие, 12 месяцев.

Порядок расчета самого платежа довольно сложный. Необходимо учитывать все расходы и доходы.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку.

$$\begin{array}{ccccc} \text{Размер} & & & & \\ \text{налога} & = & \text{Ставка} & * & \text{Налоговая} \\ & & \text{налога} & & \text{база} \end{array}$$

Основная ставка

20%

2% - в федеральный бюджет (0% - для отдельных категорий налогоплательщиков - п.1.5 ст.284, п.2 ст.284.3 и п.1.7 ст.284, п.1.8 ст.284 НК РФ)

18% - в бюджет субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (ставка может быть еще ниже для участников региональных инвестиционных проектов – п.3 ст.284.3 НК РФ).

Налоговым кодексом РФ установлены, кроме основной, еще и **специальные ставки** на прибыль:

30%

Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту (п.4.2 ст.284 НК РФ).

20% - в федеральный бюджет

- Прибыль от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, полученная:
 - организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, на котором расположено данное месторождение или предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку такого месторождения;
 - операторами такого месторождения (п.1.4, п.6 ст.284 НК РФ);
- Прибыль контролируемых налогоплательщиками иностранных компаний (п.1.6, п.6 ст.284 НК РФ);
- Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, к которым применяются иные налоговые ставки (пп.1 п.2 ст.284 НК РФ).

15%

- Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг (пп.1 п.4 ст.284 НК РФ);
- Доходы в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме (пп.3 п.3 ст.284 НК РФ).

13%

- Доходы в виде дивидендов, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями (пп.2 п.3 ст.284 НК РФ);
- Доходы в виде дивидендов, полученные по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками (пп.3 п.3 ст.284 НК РФ).

10%

Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (пп.2 п.2 ст.284 НК РФ)

9%

Доходы в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам (пп.2 п.4 ст.284 НК РФ).

0%

- Доходы в виде процентов по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам (пп.3 п.4 [ст.284 НК РФ](#));
- Доходы в виде дивидендов, полученные российскими организациями, непрерывно владеющими в течение 365 дней не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (пп.1 п.3 [ст.284 НК РФ](#));
- Доходы от выбытия долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций (п. 4.1 [ст.284](#) и [ст.284.2 НК РФ](#));
- Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих требованиям статьи [346.2 НК РФ](#), от деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (п. 1.3 [ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения (п.5 [ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (п.1.1 [ст.284](#), [ст. 284.1 НК РФ](#));
- Прибыль участников проекта "Сколково", прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль. ([п.5.1 ст.284 НК РФ](#)).

0% - в федеральный бюджет

- Прибыль организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций – резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединённых решением Правительства Российской Федерации в кластер, от ведения соответствующей деятельности (п.1.2 [ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль организаций – участников региональных инвестиционных проектов (п.1.3 [ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль организаций – участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (п.1.7 [ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (п.1.8 [ст.284 НК РФ](#));

Важно: если по итогам текущего года предприятие получило убыток, то нал. база приравнивается к нулю. Очень важно правильно рассчитать все доходы и расходы за текущий год, чтобы определить сумму платежа.

Пример 1. Рассчитаем налог на прибыль со ставкой 20% для организации с кварталным отчетным периодом.

Квартал I:

доходы = 1 300 000 руб.

расходы = 2 500 000 руб.

Согласно цифрам убыток компании в первом квартале составил 1 200 000, соответственно налоговая база, как и авансовый платеж, будет равняться 0.

Квартал II:

доходы = 2 300 000 руб.

расходы = 800 000 руб.

Имея в наличии эти данные, мы можем подвести итоги полугодия:

доходы = 3 600 000 руб.

расходы = 3 300 000 руб.

Налоговая база будет равняться 300 000 руб., из которых в федеральный бюджет идет 2% — 6 000 руб., а в федеральный — 18%, то есть 54 000 руб.

Пример 2. Допустим, доход налогоплательщика составил 100 000 руб., а расходы — 60 000 руб. (НДС не учитывается). Соответственно налогооблагаемая база по налогу на прибыль равна 40 000 руб., а налог на прибыль — 8000 руб. ($40\,000 \cdot 20\%$).

Декларация по налогу на прибыль организации заполняется по форме, которая была согласована приказом ФНС России 25.11.14 г. Предоставляется в ФНС по месту нахождения предприятия. Декларация подается не позднее, чем через 28 дней после завершения отчетного периода. Итоговая декларация по результатам года – не позднее 28 марта. Очень важно соблюдать все сроки подачи декларации, так как за их нарушение начисляют штрафы.



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение №1 к приказу ФНС России

от " " №

Форма по КНД 1151006

Лист 01

**Налоговая декларация
по налогу на прибыль организаций**

Номер корректировки

Налоговый (отчетный) период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту нахождения (учета) (код)

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

Форма реорганизации,
ликвидация (код)ИНН/КПП реорганизованной
организации (обособленного
подразделения)

Номер контактного телефона

На страниц

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 – налогоплательщик, налоговый агент,
2 – представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата

МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением
подтверждающих документов
или их копий на листахДата представления
декларацииЗарегистрирована
за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

* - отчество при наличии

Как правильно посчитать сумму НДС по ставке 18%

Чтобы вычислить НДС от суммы при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 18%, используется следующая формула расчета НДС:

$$\boxed{\text{Сумма НДС}} = \boxed{\text{Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), включая акцизы, но без НДС}} \times \boxed{18\%}$$

Пример: Организация, реализовала товар, облагаемый НДС по ставке 18%, общей стоимостью 100000 руб. Соответственно, сумма НДС составит 18000 руб. (100000 руб. x 18%).

Как посчитать НДС по ставке 10%

В этом случае используется формула, аналогичная формуле вычисления НДС по ставке 18%, только вместо 18% подставляется значение 10%:

$$\boxed{\text{Сумма НДС}} = \boxed{\text{Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), включая акцизы, но без НДС}} \times \boxed{10\%}$$

Пример: Предприниматель реализовал товар, облагаемый НДС по ставке 10%, общей стоимостью 50000 руб. Соответственно, сумма НДС составит 5000 руб. (50000 руб. x 10%).

Как из суммы вычленить НДС

Бывают ситуации, когда НДС нужно начислять не сверх определенной суммы, а нужно наоборот вычленить НДС, уже «сидящий» внутри какой-либо суммы. Например, это может потребоваться продавцу при получении предоплаты за товар. Для этих целей применяется следующая формула:

$$\boxed{\text{Сумма НДС}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Налоговая база} \\ \text{(сумма, из которой нужно вычленить НДС)} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Расчетная} \\ \text{ставка НДС} \end{array}}$$

Расчетная ставка НДС может принимать два значения: 18/118 и 10/110. Выбор ставки зависит от того, по какой ставке облагается конкретная реализация – 18% или 10%.

Пример. Организация-исполнитель получила от заказчика предоплату в счет предстоящего выполнения работ, облагаемых НДС по ставке 18%. Сумма предоплаты составляет 236000 руб., в том числе НДС.

Т.к. работы облагаются по ставке 18%, то для определения суммы НДС с предоплаты используется расчетная ставка 18/118. НДС с предоплаты в нашем примере будет равен 36000 руб. (236000 руб. x 18/118).

Пример. ИП поступил аванс в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. Сумма аванса – 110000 руб., в том числе НДС.

В данном случае для того, чтобы посчитать сумму входного НДС применяется расчетная ставка 10/110 (т.к. товар облагается по ставке 10%). Соответственно, сумма НДС с аванса составит 10000 руб. (110000 руб. x 10/110).

Формула начисленного НДС

Чтобы посчитать сумму начисленного НДС за квартал, применяется следующая формула:

$$\boxed{\text{Начисленный НДС}} = \boxed{\text{НДС с реализованных товаров (работ, услуг)}} + \boxed{\text{НДС с полученной предоплаты}}$$

Если в течение квартала выполнялись строительно-монтажные работы для собственных нужд, производилась корректировка реализации товаров (работ, услуг) или же реализация/корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, то НДС по этим операциям также включается в общую сумму начисленного НДС. Также если вы делали восстановление НДС, ранее принятого к вычету, то не забудьте прибавить к общей сумме начисленного НДС сумму восстановленного налога.

Формула вычета НДС

НДС, принимаемый к вычету в том или ином квартале, рассчитывается по нижеприведенной формуле:

$$\begin{aligned} & \boxed{\text{НДС, принимаемый к вычету}} = \boxed{\text{НДС, предъявленный плательщику при приобретении им товаров (работ, услуг)}} + \boxed{\text{НДС, предъявленный плательщику-покупателю при перечислении им предоплаты продавцу}} + \\ & + \boxed{\text{НДС, уплаченный таможене или ИФНС при ввозе товаров в РФ}} + \boxed{\text{НДС, исчисленный продавцом с предоплаты и принимаемый к вычету на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)}} + \boxed{\text{НДС, уплаченный в качестве налогового агента}} \end{aligned}$$

Если у организации/ИП есть НДС, подлежащий вычету, по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, то этот НДС прибавляется к общей сумме НДС, принимаемой к вычету в конкретном квартале.

Итоговая сумма НДС

Сумма НДС, которую нужно уплатить в бюджет по итогам квартала, рассчитывается следующим образом:

$$\boxed{\text{Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет}} = \boxed{\text{Начисленный НДС}} - \boxed{\text{НДС, принимаемый к вычету}}$$

Важно отметить, что если в результате расчетов итоговое значение у вас получилось равным нулю, то в бюджет ничего платить не нужно. Если же полученное значение отрицательное, то вы вправе претендовать на возмещение НДС из бюджета.

К сведению!

Организация и ИП, утрачивает право на применение ЕНВД если по итогам налогового периода (квартала) среднесписочная численность сотрудников превысила 100 человек, а также если доля участия других организаций составила более 25%.

Расчёт налога ЕНВД

Единый налог на вменённый доход за один месяц рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = \text{Базовая доходность} \times \text{Физический показатель} \times K1 \times K2 \times 15\%$$

Базовая доходность устанавливается государством в расчёте на единицу физического показателя и зависит от вида предпринимательской деятельности.

Физический показатель у каждого вида деятельности свой (как правило, это количество работников, квадратных метров и т.д.).

Таблица 6 – Базовая доходность и физические показатели по видам деятельности ЕНВД

Код деятельности	Вид деятельности	Физически показатели	Базовая доходность в месяц
01	Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
02	Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
03	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автототранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
04	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автототранспортных средств, а также по хранению автототранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
05	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
06	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
07	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800

08	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
09	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
10	Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
11	Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
12	Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
13	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
14	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
15	Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь световозвращающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000
16	Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000

17	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1000
18	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6000
19	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
20	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	10 000
21	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000
22	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4500

К1 – коэффициент-дефлятор. Его значение, на каждый календарный год устанавливает Министерство экономического развития России. В 2016 году коэффициент остался таким же, как и в 2015 году $K1 = 1,798$ (хотя изначально его планировали увеличить до 2,083).

К2 – корректирующий коэффициент. Его устанавливают власти муниципальных образований с целью уменьшения размера налога ЕНВД, для тех или иных видов деятельности. Узнать его значение вы можете на официальном сайте ФНС (в верхней части сайта выберите свой регион, после чего внизу страницы в разделе «Особенности регионального законодательства» появится правовой акт с необходимой информацией).

С 1 октября 2015 года местные власти в регионах получили право изменять налоговую ставку ЕНВД. Разброс величины составляет от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категории налогоплательщика и вида предпринимательской деятельности.

Срок уплаты налога ЕНВД

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал.

Крайние сроки уплаты ЕНВД в 2016 году

Отчетный период	Срок представления
1 квартал	25 апреля 2016 года
2 квартал	25 июля 2016 года
3 квартал	25 октября 2016 года
4 квартал	25 января 2017 года

Примечание: в 2016 крайние сроки уплаты налога не выпадают на праздничные и выходные дни, в связи с чем не сдвигаются.

Налог необходимо уплачивать **ежеквартально** в срок **до 25-го числа** первого месяца следующего квартала.

Как правило, крупные и средние организации, а также те из них, что работают не с физическими лицами, применяют общий режим налогообложения. Соответственно для них способы оптимизации отдельных налогов приобретают особую актуальность.

При *планировании НДС* в организации принимаются следующие решения:

- о целесообразности использования освобождения от уплаты НДС;
- о выборе поставщиков;
- о целесообразности применения налоговых льгот;
- о применении налоговых вычетов;
- об организации процесса возмещения НДС.

К основным способам *планирования и оптимизации налога на прибыль* относятся:

- квалификация доходов как не учитываемых при формировании налоговой базы;
- осуществление контроля за величиной нормируемых для целей налогообложения расходов;
- выбор метода признания доходов и расходов организации;
- выбор метода начисления амортизации;
- применение амортизационной премии и повышающих коэффициентов к норме амортизации;
- формирование резервов и т. д.;
- выбор способа уплаты авансовых платежей.

Основные способы *оптимизации налога на имущество* организаций обусловлены следующим:

- возможностью выбора способа начисления амортизации в бухгалтерском учете;
- различием в налогообложении имущества физических и юридических лиц;
- возможностью проведения уценки имущества;
- возможностью применения спецрежимов.

С 2010 г. единый социальный налог отменен и взамен него введены *страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование*, при этом налоговая нагрузка на фонд оплаты труда существенно выросла.

В связи с вышеизложенным способы *оптимизации величины уплачиваемых страховых взносов* приобретают особую актуальность. Основные из них сводятся к следующим:

- замена трудовых договоров гражданско-правовыми (например, договорами подряда или договорами возмездного оказания услуг). В этом случае организация может уменьшить платежи на сумму взносов, приходящихся на долю ФСС (это 2,9% из общей ставки в 30%);
- разделение общей величины выплат на несколько частей, причем некоторые из них не подлежат налогообложению страховыми взносами (например, компенсация расходов физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера, некоторые виды материальной помощи и др.).