**Задание по определению налоговой нагрузки организации и налоговому планированию**

На примере конкретной организации Вам необходимо рассчитать налоговую нагрузку на предприятии и разработать мероприятия по оптимизации налогообложения на предприятии. Для этого Вам необходимо представить показатели деятельности предприятия, необходимые для расчета уровней налоговой нагрузки по различным методикам.

По итогам расчета налоговой нагрузки по различным методикам необходимо провести анализ налоговой нагрузки и разработать предложения по оптимизации системы налогообложения исходя из различных вариантов использования инструментов налогового планирования.

**Чтобы пример, был у Вас перед глазами, высылаю его Вам.**

На примере ПК «БСЗ» необходимо рассчитать налоговую нагрузку на предприятии и разработать мероприятия по оптимизации налогообложения на предприятии. В задании представлены показатели предприятия, необходимые для расчета уровней налоговой нагрузки по различным методикам.

По итогам расчета налоговой нагрузки по различным методикам студенту необходимо провести анализ налоговой нагрузки и разработать предложения по оптимизации системы налогообложенияю В приводимом примере рассматриваются следующие варианты.

Первый вариант - применение кассового метода определения доходов и расходов.

Второй вариант – применение освобождения от обязанности плательщика НДС.

Третий вариант – выделение в структуре предприятия самостоятельного предприятия (цех) и расчет его налоговой нагрузки без применения оптимизации.

Четвертый вариант – переход цеха на УСН с объектом доходы минус расходы.

Пятый вариант – переход цеха на УСН с объектом доходы минус расходы.

По итогам вариантов оптимизации выбрать оптимальную модель налогообложения и определить экономический эффект.

**Обращаю Ваше внимание,** Вы выбираете свой набор инструментов, позволяющий достичь оптимальных результатов при осуществлении налогового планирования, и совсем не обязательно что бы они были такими же как в примере. Их может быть меньше, больше, и они могут быть иными- любыми из тех инструментов налоговой оптимизации , которые затрагивались на занятиях.

**Показатели, необходимые для расчета налоговой нагрузки по различным методикам**

**Основные показатели для расчета налоговой нагрузки по методике Департамента налоговой политики Минфина России**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 |
| Выручка от реализации (без учета НДС) | 3494533000 | 2155700000 | 3077675000 |
| НДС | 246227940 | 195125940 | 362910240 |
| Налог на прибыль | 2353502 | 690476 | 965298 |
| Налог на имущество организации | 398169 | 539184 | 556597 |
| Транспортный налог | 11833 | 26957 | 64802 |
| Водный налог | 86531 | 58595 | 82391 |
| Итого налоговых обязательств | 249077975 | 327713923 | 381437612 |

**Основные показатели для расчета налоговой нагрузки по методике М.Н.Крейниной**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 |
| Выручка от реализации (без учета НДС) | 3494533000 | 2155700000 | 3077675000 |
| Затраты на производство | 195487176 | 1615336060 | 2348798060 |
| Фактическая прибыль | 340498000 | 6980000 | 47788000 |

**Основные показатели для расчета налоговой нагрузки по методике**

**Е.А. Кировой**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 |
| Выручка от реализации (без учета НДС) | 3494533000 | 2155700000 | 3077675000 |
| Материальные затраты | 2571947407 | 1548123741 | 2351903450 |
| Амортизационные отчисления | 20990000 | 27606000 | 27620000 |
| Внереализационные доходы | 37666666 | 37666666 | 77969170 |
| Внереализационные расходы | 48007259 | 48339259 | 91390720 |
| Оплата труда | 436239000 | 416674000 | 501005000 |
| Отчисления на социальные страховые взносы | 114518000 | 107977000 | 135937000 |
| Прибыль с учетом налоговых платежей | 340498000 | 6980000 | 47788000 |
| Налоговые платежи | 378767400 | 327713923 | 381437612 |

**Основные показатели для расчета налоговой нагрузки по методике Т.К. Островенко**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 |
| Выручка от реализации (без учета НДС) | 3494533000 | 2155700000 | 3077675000 |
| Затраты | 2317782000 | 1810462000 | 2595026000 |
| Валовая прибыль | 11767510 | 3452380 | 4826490 |
| Чистая прибыль | 9414008 | 2761904 | 3861192 |
| Среднегодовая валюта баланса | 884741000 | 1006126500 | 113872400 |
| Среднегодовая величина собственного капитала | 143132500 | 310052000 | 337061000 |
| Налоговые издержки, в том числе: | 378767400 | 327713923 | 381437612 |
| НДС | 246227940 | 195125940 | 362910240 |
| Налог на прибыль | 2353502 | 690476 | 965298 |
| Налог на имущество организации | 398169 | 539184 | 556597 |
| Транспортный налог | 11833 | 26957 | 64802 |
| Водный налог | 86531 | 58595 | 82391 |

**Расчет обобщающих показателей налоговой нагрузки**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 |
| Налоговая нагрузки на выручку (НБд) |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы (НБф) |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на собственный капитал (НБск) |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль (НБп) |  |  |  |

**Расчет частных показателей по методике Т.К. Островенко**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 |
| Налоговая нагрузки на реализацию (НБр),% |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на затраты (НБс),% |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль (НБчп),% |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

**Сравнение результатов методик расчета налоговой нагрузки**

**ООО «ПК «БСЗ»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Методика расчета налоговой нагрузки на предприятии | Показатели  2016 | Показатели  2017 | Показатели  2018 |
| Методика департамента налоговой политики Минфина России |  |  |  |
| Методика М.Н.Крейниной |  |  |  |
| Методика Е.А. Кировой |  |  |  |
| Методика Т.К. Островенко  Обобщающие показатели  Частные показатели |  |  |  |

**Налоговый план ООО «ПК»БСЗ» на 2019 г.**

**без применения вариантов оптимизации (традиционный)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |
| Выручка (рост на 20% по отношению к 2018г.) | 3693210000 |
| Себестоимость (рост на 15% по отношению к 2018г.) | 2984279900 |
| Валовая прибыль |  |
| Налог на прибыль (20%) |  |
| Налог на имущество организаций (2,2%) | 556597 |
| Транспортный налог | 64802 |
| Водный налог | 82391 |
| НДС (20%) |  |
| Налоговых обязательств – всего |  |
| Чистая прибыль |  |
| Налоговая нагрузка на доходы,% |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |

**Налоговый план ООО «ПК»БСЗ» на 2019г.**

**с учетом освобождений от уплаты НДС**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |
| Выручка | 3693210000 |
| Себестоимость | 3204011849 |
| Валовая прибыль |  |
| Налог на прибыль (20%) |  |
| Налог на имущество организаций (2,2%) | 556597 |
| Транспортный налог | 64802 |
| Водный налог | 82391 |
| НДС (20%) | - |
| Налоговых обязательств – всего |  |
| Чистая прибыль |  |
| Налоговая нагрузка на доходы,% |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |

**Кассовый метод применительно к традиционному налоговому плану ООО «ПК»БСЗ» на 2019 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |
| Выручка | 3323889000 |
| Себестоимость | 2984279900 |
| Валовая прибыль |  |
| Налог на прибыль (20%) |  |
| Налог на имущество организаций (2,2%) | 556597 |
| Транспортный налог | 64802 |
| Водный налог | 82391 |
| НДС (20%) |  |
| Налоговых обязательств – всего |  |
| Чистая прибыль |  |
| Налоговая нагрузка на доходы,% |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |

**Налоговый план «Литейного цеха №2» на 2019 г. без применения вариантов оптимизации**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |
| Выручка | 556589534 |
| Затраты - всего | 48755330 |
| Валовая прибыль |  |
| Страховые взносы (30%) | 21749920 |
| Налог на прибыль (20%) |  |
| Налог на имущество организаций (2,2%) | 89056 |
| Транспортный налог | 10368 |
| Водный налог | 13183 |
| НДС (20%) |  |
| Налоговых обязательств – всего |  |
| Чистая прибыль |  |
| Налоговая нагрузка на доходы,% |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |

**Налоговый план «Литейного цеха №2» на 2019 г. с учетом применения УСН (объект налогообложения –доходы)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |
| Выручка | 556589534 |
| Затраты - всего | 48755330 |
| Валовая прибыль |  |
| Единый налог |  |
| Страховые взносы (30%) | 21749920 |
| Налог на имущество организаций (2,2%) | - |
| Транспортный налог | 10368 |
| Водный налог | 13183 |
| НДС (20%) |  |
| Налоговых обязательств – всего |  |
| Чистая прибыль |  |
| Налоговая нагрузка на доходы,% |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |

**Налоговый план «Литейного цеха №2» на 2019 г. с учетом применения УСН (объект налогообложения : доходы – расходы)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |
| Выручка | 556589534 |
| Затраты – всего | 48755330 |
| Валовая прибыль |  |
| Единый налог |  |
| Страховые взносы (30%) | 21749920 |
| Налог на имущество организаций (2,2%) | - |
| Транспортный налог | 10368 |
| Водный налог | 13183 |
| НДС (20%) |  |
| Налоговых обязательств – всего |  |
| Чистая прибыль |  |
| Налоговая нагрузка на доходы,% |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |

**Сравнительная характеристика возможных вариантов налогообложения для оптимизации налоговой нагрузки ООО «ПК»БСЗ» и «Литейного цеха №2» на 2019 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Варианты налогообложения** | | | | | |
| **ООО «ПК»БСЗ»** | | | **«Литейный цех №2»** | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на прибыль (20%) |  |  |  |  |  |  |
| НДС (20%) |  |  |  |  |  |  |
| Налог на имущество (2,2%) |  |  |  |  |  |  |
| Страховые взносы (30%) |  |  |  |  |  |  |
| Транспортный налог |  |  |  |  |  |  |
| Водный налог |  |  |  |  |  |  |
| Единый налог |  |  |  |  |  |  |
| Налоговых обязательств – всего |  |  |  |  |  |  |
| Валовая выручка |  |  |  |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на доходы, % |  |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на валовую прибыль, % |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль, % |  |  |  |  |  |  |