

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «ЛАУРУС»

Студентка: Лапина Юлия Андреевна

Руководитель: Васильева Людмила Петровна

ЦЕЛЬ:

разработка путей оптимизации налогообложения ООО «ЛАУРУС»

ЗАДАЧИ:

- изучить теоретические основы налогообложения предприятий в РФ;
- дать экономическую характеристику объекту исследования ООО «ЛАУРУС»;
- изучить существующую на предприятии систему налогообложения за 2011-2013гг. и выявить имеющиеся недостатки;
- разработать мероприятия по формированию оптимальной системы налогообложения ООО «ЛАУРУС» и определить экономический эффект от их внедрения.

Объект исследования: ООО «ЛАУРУС»

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Действует на основании Устава и Учредительного договора, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

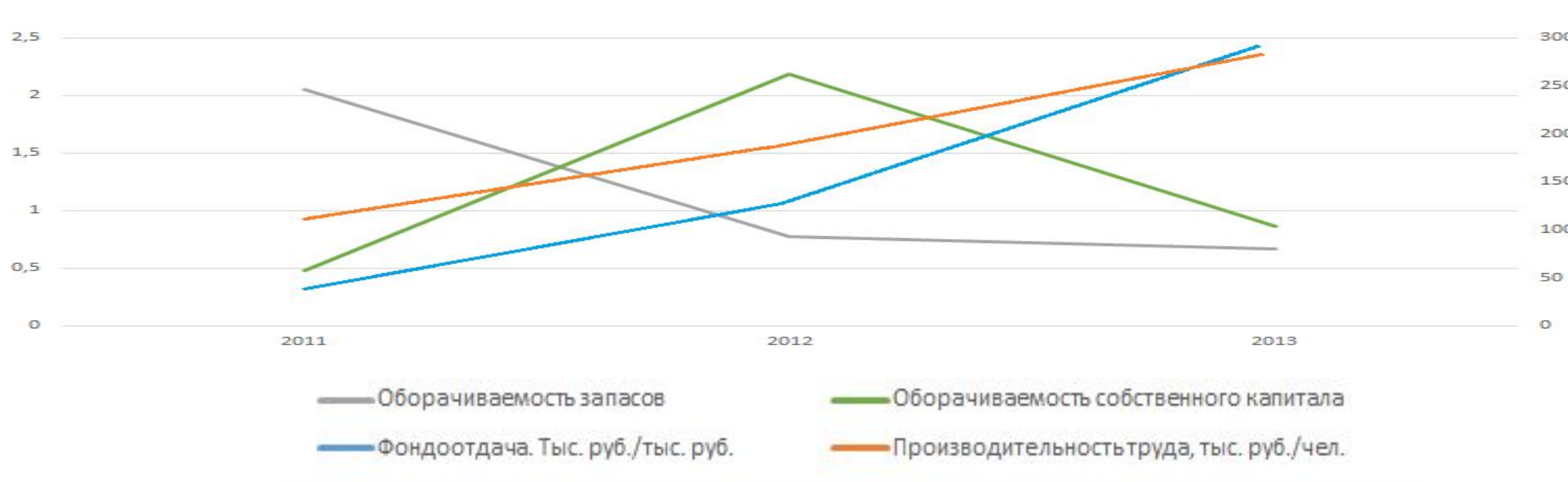
Местонахождение общества: Российская Федерация, г.Вологда, ул.Челюскинцев, д.47.

Зарегистрирована в Межрайонной инспекции ФНС России по г.Вологде с 21 января 2009г.

Основной вид деятельности: оптовая торговля, включая торговлю через агентов, а также в сфере услуг спецтехники, строительстве загородных домов полного цикла от эскизного проекта до сдачи объекта с готовностью «под ключ», и строительство коммерческой недвижимости.

Общество осуществляет свою деятельность на коммерческой основе в целях получения прибыли. Чистая прибыль после уплаты налогов и других обязательных платежей остается в полном распоряжении предприятия.

Показатели деловой активности ООО «ЛАУРУС» за 2011-2013гг.



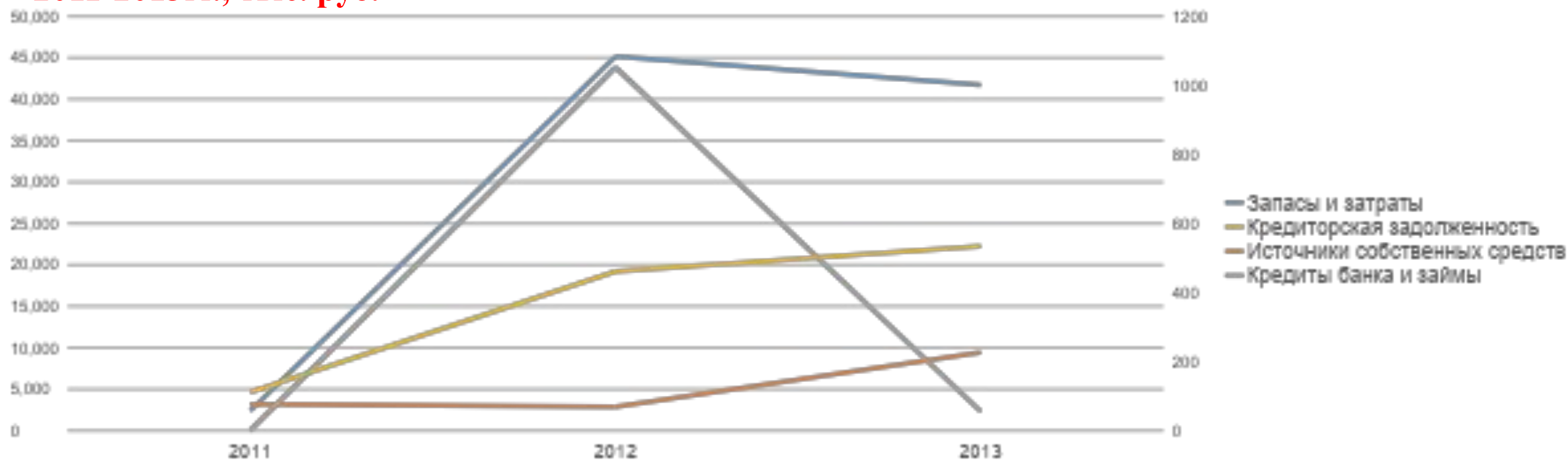
Производительность труда имеет тенденцию к увеличению в основном за счет увеличения выручки (2012г.) и снижения среднесписочной численности работников (2013г.).

Фондоотдача увеличивается в основном вследствие изнашивания основных средств.

Оборачиваемость запасов уменьшается с каждым годом, т.к. происходит значительное увеличение доли запасов в общем объеме капитала.

К 2013 году оборачиваемость собственного капитала уменьшилась за счет снижения выручки от реализации продукции.

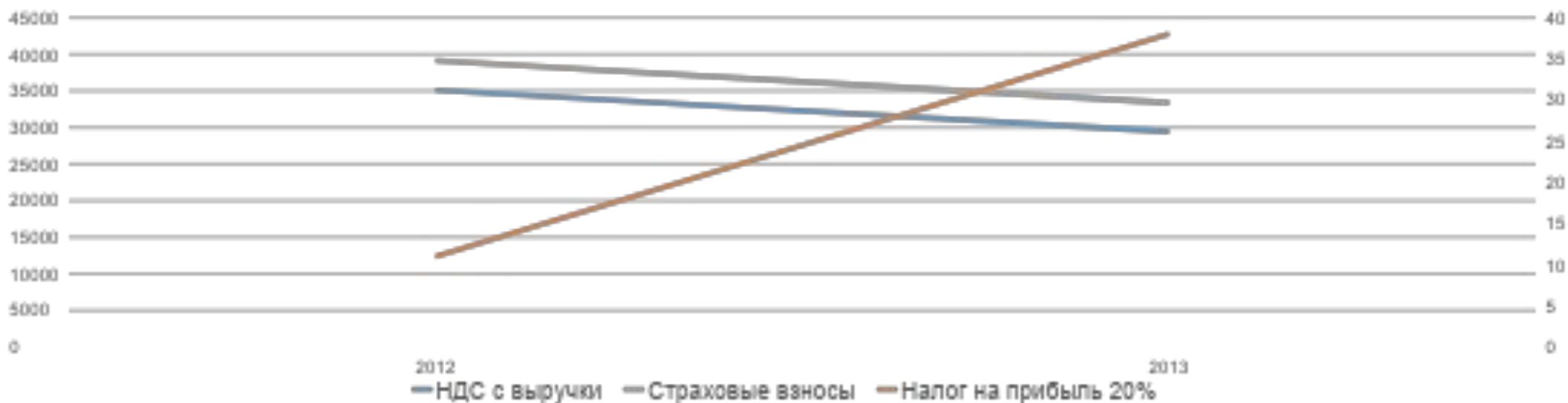
Показатели финансовой устойчивости по источникам покрытия по данным ООО «ЛАУРУС» за 2011-2013гг., тыс. руб.



На начало 2011 г. ООО «ЛАУРУС» обладает нормальной финансовой устойчивостью, т.е. предприятие использует все источники финансовых ресурсов и полностью покрывает запасы и затраты.

В 2012г. и 2013г. Наблюдается неустойчивое финансовое состояние, предприятие не может покрыть свои запасы и затраты даже за счет всех имеющихся у него источников. Это финансовое состояние характеризуется периодически возникающими задержками по обязательным платежам и расчетам, долгами перед работниками по заработной плате и нехваткой денежных средств.

Динамика налоговых вычетов ООО «ЛАУРУС» при традиционной системе налогообложения за 2012-2013 гг.



Предприятие использует традиционную систему налогообложения. Основными налогами предприятия являются: налог на прибыль предприятий и организаций; страховые взносы; НДС; налог на имущество предприятий.

В 2013г. ООО «ЛАУРУС» оказало услуг и работ на сумму 29439 тыс.р., что на 5688 тыс.р. ниже, чем в 2012г. Общий объем налогов составил на 2013г. 9269,7 тыс.р., что является почти 1/3 от общей суммы выручки.

НДС снизился за счет сокращения выручки от оказания услуг и работ.

Налог на прибыль увеличился с повышением прибыли предприятия до налогообложения и получения внереализационных доходов.

Несмотря на снижение основных показателей деятельности предприятия, наблюдается рост налоговой нагрузки предприятия по сравнению с 2012г. Рост налоговой нагрузки свидетельствует о неэффективной системе налогового менеджмента на предприятии.

Оптимизация системы налогообложения предприятия ООО «ЛАУРУС»

$$\text{Налог} = 6\% * \text{Доходы}$$

Для совершенствования системы налогообложения предприятия необходимо использовать упрощенную систему налогообложения.

При упрощенной системе налогообложения предприятия освобождаются от уплаты:

-НДС;

-налога на имущество организации;

-налога на прибыль организации.

Это позволяет предприятию выставлять на рынок продукцию по цене ниже рыночной до 18%.

Страховые взносы составят 3931,2 тыс.руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения 6% от оборота составит 880,47 тыс.руб.

Общая сумма налогов при УСН составит 4811,67 тыс.руб., что на **4458,01** тыс.руб. меньше суммы налоговых отчислений при использовании традиционной системы налогообложения.

Создание резерва по сомнительным долгам

В качестве мероприятия по минимизации налоговой нагрузки на предприятие ООО «ЛАУРУС», предлагается создать резерв по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам является одним из законных методов уменьшения налогооблагаемой прибыли.

Сомнительным долгом называется дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, устанавливаемые договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Т.к. на предприятии имеется дебиторская задолженность в размере 85 тыс.рублей с истекшим сроком исковой давности, предлагается создать резерв в размере 100 тыс.рублей.

Создание такого резерва позволяет сократить налоговую базу по уплачиваемому налогу на величину резерва и получить эффект за счет получения налоговых потерь.

Использование механизма создания резерва по сомнительным долгам для сокращения налоговой базы по уплачиваемому налогу позволяет получить налоговый эффект в 79,6 тыс.рублей при ставке налога на прибыль в размере 20%. Это позволит уменьшить затраты на выплату налога на 20,4 тыс.рублей, что ниже по сравнению с 2013г. Без создания резерва на 38,7%.

Также рекомендуется применять налоговые календари, что позволит следить за сроками уплаты и предоставления расчетов по налогам, сборам и платежам, введенным федеральным законодательством и имеющим регулярный и однотипный характер.

Применение электронной отчетности в деятельности ООО «ЛАУРУС»

Также для совершенствования налогообложения предприятия предлагается применение электронной отчетности. В настоящее время отчетность в налоговые органы на предприятии формируется в программе Налогоплательщик ЮЛ и отправляется по почте ценными письмами с описью вложения.

Применение системы электронной отчетности позволит оптимизировать документооборот, т.к. позволит своевременно формировать и предоставлять отчетность в различные инстанции, получать выписки о состоянии счетов, проверять контрагентов, проводить финансовый анализ и оценивать вероятность налоговой проверки.

Временные затраты главного бухгалтера на сдачу отчетности 1 письмо с уведомлением с вложенной отчетностью **$200 \cdot 14$ раз (налог на прибыль, налог на имущество, социальное страхование каждый квартал и 1 раз в год сведения о среднесписочной численности работников и НДФЛ)=2800 рублей.**

В ПФ РФ отчетность сдается в картонной папке с cd- диском
 $45 \cdot 4 = 180$ руб.

Временные затраты на пересылку отчетности составляют
 $2 \text{ часа} \cdot 14 \cdot 85 (15000/176) = 2380$ рублей

Итого **$2800 + 180 + 2380 = 5360$ рублей**

Среднее время при сдаче отчетности непосредственно на предприятии составляет 5 часов, то стоимость временных затрат составляет **$5 \cdot 14 \cdot 85 = 5950$ рублей.**

Годовые расходы на электронную отчетность составляют 3000 рублей.

Экономическая эффективность

$5360 + 3000 = 2360$ рублей

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!