6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В практической работе при осуществлении хозяйственной деятельности организациям приходится уплачивать ряд налогов, сборов, иных обязательных платежей.

Расчеты налогов, уплачиваемых УП «Мозырская ПМК-106»,представлены в приложениях.

Состав налогов и сборов УП «Мозырская ПМК-106» представлен в таблице 5.1.

Таблица 6.1.

**Состав налогов и сборов УП «Мозырского ПМК-106»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоги, отчисления и платежи | Сумма, млн р. | | Уд. вес, % | |
| На конец 2007 года | На конец  2008 года | На конец 2007 года | На конец  2008 года |
| НДС | 123 | 309 | 17,96 | 25,52 |
| Сбор в республиканский фонд поддержки сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки | 133 | 143 | 19,42 | 11,81 |
| Земельный налог | 3 | 5 | 0,44 | 0,41 |
| Отчисления в Фонд социальной защиты | 306 | 468 | 44,67 | 38,65 |
| Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог) | 12 | 15 | 1,75 | 1,24 |
| Инновационный фонд | 104 | 166 | 15,18 | 13,71 |
| Прочие налоги | 2 | 4 | 0,29 | 0,33 |
| Налог на недвижимость | 2 | 6 | 0,29 | 0,50 |
| Налог на прибыль | — | 87 | — | 7,18 |
| Целевой сбор на обновление и восстановление городского транспорта и инфраструктуры города | — | 8 | — | 0,66 |
| Всего налогов | 685 | 1211 | 100 | 100 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Н, О)

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общей сумме налогов и отчислений занимают: отчисления в Фонд социальной защиты населения – на конец 2008 года они составили 38,65 % (468 млн р.), а на конец 2007 года- 44,67 (306 млн р.). НДС на конец 2007 года – 17,96% (123 млн р.), а на конец 2008 года- 25,52 % (309 млн р.).Отчисления в инновационный фонд на конец 2007 года составили 104 млн р., а удельный вес-– 12 % (166 млн р.).

В 2008 году по сравнению с 2007 годом удельный вес отчислений в инновационный фонд увеличился на 1,47 п.п.

Рассмотрим более подробно налоги, уплачиваемые УП «Мозырская ПМК-106».

Налог на добавленную стоимость (НДС). НДС составляет основу налогов, уплачиваемых из выручки. Объектом обложения НДС являются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, а также товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь. УП «Мозырская ПМК-106» уплачивает налог по ставке 18% и 10%. Предприятие не пользуется льготами при уплате налога на строительство жилья. Налоговая декларация (расчет) предоставляется налоговым органам не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным. Уплата налога должна осуществляться не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным.

Налог за использование природных ресурсов (экологический налог). Данный налог уплачивается в целях улучшения использования природных ресурсов, их охраны и оздоровления экологической обстановки. Объектом налогообложения для УП «Мозырская ПМК-106» являются фактические объемы выбросов в окружающую среду от передвижных источников, т.е. транспорта. Ставки экологического налога зависят от вида топлива - это плата за 1 т бензина составляет 143990 т.р., 1 т дизтоплива – 90270 т.р. Налоговая декларация (расчет) предоставляется не позднее 20-го числа, следующего за отчетным кварталом; а уплата налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Земельный налог. Данный налог уплачивается в целях улучшения использования земель, их охраны и повышения плодородия. Объектом обложения налога на землю является площадь земельного участка. Налоговые декларации (расчеты) предоставляются ежегодно не позднее 20 февраля, а уплата налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала в размере %годовой суммы налога.

Налог на недвижимость. Объект обложения - остаточная стоимость основных средств и стоимость объектов незавершенного строительства; годовая ставка — 1%**.** Налоговая декларация (расчет) предоставляется не позднее 20 января отчетного года, уплата производится ежеквартально не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере % годовой суммы налога.

Налог на прибыль. Объектом налогообложения признается валовая прибыль (сумма прибыли от реализации товаров, работ, услуг, иных ценностей, имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям). Ставка налога на прибыль для УП «Мозырская ПМК-106» - 24%.

Местные налоги и сборы. УП «Мозырская ПМК-106» уплачивает следующие виды местных налогов и сборов:

* отчисления части прибыли республиканскими унитарными предприятиями и чисти доходов хозяйственных обществ
* транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования;
* целевой сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района);

Анализ налогов и сборов по источникам уплаты по УП «Мозырская ПМК-106» приведен в таблице 6.2.

Таблица 6.2.

**Анализ объема, динамики и структуры налогов**

**по УП «Мозырская ПМК-106»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название налога | Сумма, млн р. | | | Структура, % | | |
| 2007 г | 2008 г | Отклонение | 2007 г | 2008 г | Отклонение |
| 1. Налоги и сборы уплачиваемые из выручки: | 256 | 452 | 196 | 100 | 100 | - |
| НДС | 123 | 309 | 186 | 48 | 68,4 | 20,4 |
| Сбор в республиканский фонд поддержки сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки | 133 | 143 | 10 | 52 | 32 | -20 |
| 2. Налоги и платежи, включаемые в расходы организации: | 441 | 663 | 22 | 100 | 100 | - |
| Земельный налог | 3 | 5 | 2 | 0,7 | 0,8 | 0,1 |
| Отчисления в фонд социальной защиты населения | 306 | 468 | 162 | 69,4 | 70,6 | 1,2 |
| Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог) | 12 | 15 | 3 | 2,7 | 2,3 | -0,4 |
| Инновационный фонд | 104 | 166 | 62 | 23,6 | 25 | 1,4 |
| Налог на приобретение транспортных средств | 14 | 5 | -9 | 3,2 | 0,8 | -2,4 |
| Прочие налоги | 2 | 4 | 2 | 0,5 | 0,6 | 0,1 |
| 3. Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли: | 13 | 109 | 97 | 100 | 100 | - |
| Налог на недвижимость | 3 | 6 | 3 | 23,1 | 5,5 | -17,6 |
| Налог на прибыль | - | 87 | 87 | - | 79,8 | 79,8 |
| Транспорт и инфраструктура | 2 | 8 | 6 | 15,4 | 7,3 | -8,1 |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности

УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Н, О).

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре налогов занимает налог на прибыль (79,8 %), Отчисления в фонд социальной защиты населения (70,6,) а также НДС (68,4%). В 2008 году по сравнению 2007 годом доля налога на добавленную стоимость увеличилась на 20,4 %.

Таблица 6.3.

**Удельный вес налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды в составе выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по УП «Мозырская ПМК-106»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, млн р. | | Структура, % | | Изменение структуры, % |
| 2007 год | 2008 год | 2007 год | 2008 год |
| 1.Выручка от реализации | 5738 | 7805 | 100 | 100 | 0 |
| 2.Налоги и платежи, всего | 783 | 1352 | 13,64 | 17,32 | 3,68 |
| В том числе:  2.1.Налоги и платежи в бюджет в целом | 372 | 868 | 6,48 | 11,12 | 4,64 |
| Из них:  2.1.1.Налог на недвижимость | 2 | 6 | 0,04 | 0,08 | 0,04 |
| 2.1.2.Налог на прибыль | — | 87 | — | 1,11 | — |
| 2.1.3 Подоходный налог с физических лиц | 73 | 128 | 1,27 | 1,64 | 0,37 |
| 2.1.4.Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции. | 133 | 143 | 2,32 | 1,83 | -0,49 |
| 2.1.5.Налог на добавленную стоимость | 123 | 309 | 2,14 | 3,99 | 1,85 |
| 2.1.6.Земельный налог | 3 | 5 | 0,05 | 0,06 | 0,01 |
| 2.1.7.Налог за пользование прир-ми ресурсами (экологический налог) | 12 | 15 | 0,21 | 0,19 | -0,02 |
| Показатель | Сумма, млн р. | | Структура, % | | Изменение структуры, % |
| 2007 год | 2008 год | 2007 год | 2008 год |
| 2.1.8.Налог на приобретение автомобильных транспортных средств | 14 | 5 | 0,24 | 0,06 | -0,18 |
| 2.1.9.Местные налоги и сборы | 2 | 10 | 0,03 | 0,13 | 0,1 |
| 2.1.10.Налог с продаж товаров в розничной торговле | — | 2 | — | 0,03 | — |
| 2.1.11.Целевые сборы сборы пользователей | — | 8 | — | 0,1 | — |
| 2.1.12.Прочие налоги и сборы и отчисления в бюджет | 2 | 2 | 0,03 | 0,02 | -0,01 |
| 2.2. Платежи в целевые бюджетные фонды в целом | 411 | 634 | 7,16 | 6,2 | -0,96 |
| Из них:  2.2.1.В Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь | 306 | 468 | 5,33 | 6 | 0,67 |
| 2.2.2.В инновационный фонд | 104 | 166 | 1,81 | 2,13 | 0,32 |
| 2.2.3.Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости | 1 | — | 0,02 | — | — |

Источник: собственная разработка на основе изучения материалов деятельности

УП «Мозырская ПМК 106» (Приложение Н, О)

Доля налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды по отношению к выручке в 2008 году по сравнению с 2007 годом возросла на 3,68 процентных пункта и составила 17,32%, в том числе налогов и платежей в бюджет — 11,12%, платежей в целевые бюджетные и внебюджетные фонды — 6,2%.

Чтобы по возможности уменьшить налоговое бремя, финансовым работникам предприятия необходимо детально знать налоговые законы и нормативные акты и применять свои знания для оптимизации налоговых отношений. Это осуществляется через рациональную организацию процесса выпуска и продаж продукции, использование предоставляемых государством.

Сроки уплаты налогов и сборов (пошлин) устанавливаются налоговым или таможенным законодательством применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

Ежемесячно УП «Мозырская ПМК 106» предоставляет в налоговые органы расчеты (декларации) по налогам, причитающимся к уплате.

Отчет по организационно-экономической практике студентки

Веракса М. А. проверен.

Руководитель практики от организации ­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кожанчикова Н.А.

М.п. «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2009 год