**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении»**

**на тему:**

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В УЧРЕЖДЕНИЯХ**

**Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**группа подпись**

**643**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **дата**

**Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **к.э.н., доцент подпись**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **дата**

**2009**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………………….3**

**1 Сущность налогового планирования в учреждении………..4**

1.1 Понятие и виды налогового планирования…………………………………………4

1.2 Элементы налогового планирования…………………………………………….….8

**2 Особенности налогового планирования на примере Совгаванской больницы Фгу «двомц фмба россии»…………..11**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………………...21**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ………....22**

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы.** Налог- обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, 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. При несвоевременной (неполной) уплате налогов, налогоплательщик уплачивает пени. Во избежание таких санкций учреждение применяет налоговое планирование.

**Объектом данной курсовой работы** является осуществление налогового планирования в учреждениях.

**Предмет курсовой работы**: налоговое планирование в учреждениях.

**Цель курсовой работы**: выявить особенности налогового планирования в учреждениях.

**Задачи:**

* Определить сущность налогового планирования;
* Определить элементы налогового планирования;
* Обосновать необходимость ведения налогового планирования в учреждениях.

**Анализ изученных источников и литературы:**

Вылкова Е., Романовский М. Учебник, всесторонне освещающий вопросы теории и практики налогового планирования с учетом самых последних изменений в российском и международном законодательстве. В книге изложены теоретические основы налогового планирования, рассмотрены международные аспекты налогового планирования, сформированы основные моменты налогового менеджмента, описаны варианты оптимизации налогообложения, проанализирована арбитражная практика по налоговым проблемам.

**1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

**1.1 Понятие виды налогового планирования**

Под термином «налоговое планирование» обычно понимают комплекс мероприятий, направленных на уменьшение или отсрочку налоговых платежей, в соответствии с нормами гражданского, трудового и налогового законодательства. [[1]](#footnote-1)В противном случае эти мероприятия признаются налоговыми органами как способы уклонения от уплаты налогов.

Налоговое планирование имеет свои границы, основной из которых является соответствие положениям закона той местности и того промежутка времени, когда применяется налоговое планирование. И поэтому одним из критериев классификации налогового планирования выделяют в зависимости от законности действий налогоплательщика и степени налоговой нагрузки. На практике выделяют три вида налогового планирования: классическое, оптимизационное и противозаконное.

Классическое налоговое планирование- важное направление финансово-экономической деятельности предприятия, направленное на корректное выполнение предприятием своих налоговых обязательств перед бюджетом, своевременную и полную уплату налогов.

Осуществляя классическое налоговое планирование хозяйствующий субъект не стремится к занижению суммы налогов, поэтому основными негативными последствиями, которые избегаются при осуществлении данного вида налогообложения являются:

* пени за несвоевременную уплату;
* штрафы за несвоевременную подачу декларации.

Напрямую затрагивает проводимые налогоплательщиком учет, отчетность, планирование экономической деятельности

Для целей классического налогового планирования очень важно:

* проводить на предприятии правильную учетную политику и организовать ее нормальную реализацию
* необходимо четко и грамотно вести бухгалтерский и налоговый учет
* важно избегать методических ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.
* основное внимание персонала, отвечающего на предприятии за налоговый учет, необходимо ориентировать на избежание учетных ошибок при операциях на большом обороте и при разовых капиталоемких сделках Подобные ошибки достаточно распространены и могут привести к серьезных последствиям
* необходимо правильно и четко оформлять первичные бухгалтерские документы. Их отсутствие трактуется налоговыми органами однозначно негативно. Самый лучший подход по отношению к документам (при этом не переходя грань разумного) - иметь оправдательный документ на каждую сделку или движение финансов

Способы успешного осуществления классического налогового планирования:

* 1. составление налогового календаря;
	2. перенос налогового платежа на будущее( отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит).

Предприятие должно пользоваться всеми возможными простыми и доступными льготами, в том числе по рассрочке налоговых платежей

Иногда в экстренных экономических ситуациях предприятие может пойти и на задержки налоговых платежей, четко представляя себе последствия подобных действий и варианты урегулирования в дальнейшем своих отношений с налоговыми органами

Налоговый кодекс предоставляет для предприятий возможность использовать целый набор налоговых кредитов, то есть отсрочек платежей, позволяющих перенести текущие налоговые платежи на будущее, и уже дело руководства предприятия принимать решение о применении подобных механизмов

Оптимизационное (минимизационное) налоговое планирование предполагает, что налогоплательщик планирует и организует свою экономическую деятельность так, чтобы платить по возможности меньше налогов, используя методы, не противоречащие действующему законодательству. При этом в организации снижается коэффициент налоговой нагрузки.

Вульгарное (противозаконное) налоговое планирование основано на том, что налогоплательщик применяет противозаконные методы для уменьшения налоговых платежей. Такое планирование достаточно тесно связано с криминализацией бизнеса (в связи с этим, его правомерно было бы рассматривать как обход (избежание) налогов, а не налоговое планирование).

В зависимости от размера территории, на которой налогоплательщик осуществляет свою деятельность, налоговое планирование может быть международным, национальным, местным.

В зависимости от уровня управления налоговое планирование может подразделяться на планирование на макро- и микроуровне.

Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов целесообразно классифицировать по видам следующим образом:

* в зависимости от вида хозяйствующего субъекта следует различать налоговое планирование в коммерческих и некоммерческих организациях. В свою очередь, имеется специфика налогового планирования в различных коммерческих организациях: производственных, торговых, научных, финансовых посредниках (банках, страховых организациях, профессиональных участниках рынка ценных бумаг) и т. д.;
* в зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели;
* в зависимости от организационно-правовой формы имеется специфика налогового планирования в акционерных обществах, производственных кооперативах и т. п.;
* в соответствии со стадиями финансово-производственного цикла предприятия: на стадии создания предприятия; в период существования предприятия (в том числе экономического роста или спада, реорганизации и преобразования); ликвидации предприятия (в том числе в процессе банкротства и конкурсного управления);
* с точки зрения временной определенности: долгосрочное — в современных российских условиях это планирование на срок более 1 года; годовое и краткосрочное или оперативное налоговое планирование на квартал, месяц, декаду. Естественно, что точность планирования убывает с увеличением его периода;
* исходя из направленности на перспективу следует различать стратегическое и текущее (оперативное) планирование. Стратегическое налоговое планирование определяет долговременный курс предприятия по законному снижению налоговых расходов и предусматривает решение крупномасштабных задач, которые встают перед организацией чаще всего на этапе ее создания. Текущее налоговое планирование ориентировано на решение задач текущей деятельности организации по вопросам конкретного периода деятельности налогоплательщика.
* с точки зрения учета различных прогнозных вариантов изменения внешней среды и внутреннего финансово-хозяйственного состояния предприятия целесообразно выделять динамическое и статическое налоговое планирование;
* в зависимости от размера бизнеса есть специфика налогового планирования на малых предприятиях, на средних и крупных предприятиях, в том числе в холдингах и прочих объединениях предприятий;
* в зависимости от полноты охвата объектов налоговое планирование может быть полным и тематическим (фрагментарным);
* в зависимости от объекта налогового планирования его можно подразделять на налоговое планирование деятельности предприятия в целом, структурных подразделений, отдельных «центров ответственности» и конкретных операций;
* в соответствии с субъектами, инициирующими налоговое планирование, целесообразно подразделять его на внешнее (инициируемое учредителями) и внутреннее (инициируемое исполнительными органами организации);
* с точки зрения учета различных прогнозных вариантов изменения внешней среды и внутреннего финансово-хозяйственного состояния предприятия целесообразно выделять динамическое и статическое налоговое планирование;
* в зависимости от размера бизнеса есть специфика налогового планирования на малых предприятиях, на средних и крупных предприятиях, в том числе в холдингах и прочих объединениях предприятий;
* в зависимости от полноты охвата объектов налоговое планирование может быть полным и тематическим (фрагментарным);
* в зависимости от объекта налогового планирования его можно подразделять на налоговое планирование деятельности предприятия в целом, структурных подразделений, отдельных «центров ответственности» и конкретных операций;
* в соответствии с субъектами, инициирующими налоговое планирование, целесообразно подразделять его на внешнее (инициируемое учредителями) и внутреннее (инициируемое исполнительными органами организации);
* в соответствии с субъектами, осуществляющими налоговое планирование: работником бухгалтерии или финансового отдела предприятия; силами специализированного отдела предприятия; внешними консультантами, в том числе уполномоченными представителями из аудиторских и консалтинговых фирм;
* исходя из критерия территориальности целесообразно различать местное и международное налоговое планирование;
* в зависимости от ожиданий, возлагаемых на налоговое планирование: оптимистическое, пессимистическое и реалистичное.
* в зависимости от типа налогоплательщика налоговое планирование может быть корпоративным или индивидуальным. В свою очередь, корпоративное налоговое планирование подразделяется на внутреннее и внешнее. Внешнее планирование осуществляют собственники организации, а внутреннее – службы организации (бухгалтерия, юридический отдел, финансовый отдел).

**1.2 Элементы налогового планирования**

Элементами налогового планирования являются:

* Стратегия оптимизации налоговых обязательств;
* Учетная политика организации;
* Налоговый календарь;
* Контроль дебиторской задолженности;
* Контроль состояния бухгалтерского и налогового учета
* и отчетности;
* Постоянный мониторинг налоговых льгот.

Рассмотрим подробней такой элемент налогового планирования как налоговый календарь. Он предназначен для прогнозирования и контроля правильности исчисления налогов, а также соблюдения сроков уплаты налогов и соблюдения сроков предоставления отчетности, поскольку в противном случае это может вызвать штрафные санкции. Налоговый календарь представляет собой план годовых платежей, предусматривающий не только календарные сроки уплаты налогов, но и наличие денежных средств, необходимых для осуществления платежей.

С помощью налогового календаря у налогоплательщика появляется возможность координировать денежные потоки организации. Последовательность расчетов плана налоговых платежей может быть представлена следующим образом:

1. Расчет налогов, облагаемой базой для которых является выручка от реализации.

2. Расчет налогов, облагаемой базой для которых является фонд оплаты труда.

3. Расчет налогов на основании заявок на расходы.

4. Плановые налоговые платежи.

5. Расчет налога на прибыль организации.

Для своевременного исполнения налоговых обязательств рекомендуется провести следующее:

1. В соответствии с налоговым календарем накануне платежа установить лимиты неснижаемых остатков на расчетном счете.

2. Оценить динамику прироста остатка денежных средств.

3. При возникновении угрозы неисполнения обязательства прекратить все платежи по расчетному счету.

4. Платежи по другим направлениям расходов осуществлять только в пределах превышения денежных средств над неснижаемым остатком.

5. За 2 дня до платежа подготовить платежные поручения на оплату налогов.

6. При разноске банковских документов целесообразно формировать данные об уплаченных налогах.

7. Формировать сальдо отклонений от плановых значений соответствующих показателей.

Необходимо отметить, что в настоящее время есть возможность выбрать наиболее удобную готовую электронную версию налогового календаря (к примеру, представленную в таких базах данных, как «Гарант», «Консультант +»).

**2 Особенности налогового планирования на примере Совгаванской больницы Фгу «двомц фмба россии»**

Совгаванская больница федерального государственного учреждения «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства» является филиалом Федерального государственного учреждения «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства», финансируемым из федерального бюджета, а также иных, не запрещенных законом источников.

Целями деятельности Учреждения являются: медико-санитарное обеспечение в соответствии с законодательством Российской Федерации об охране здоровья граждан ранее прикрепленного контингента (работников предприятий, учреждений и организаций водного транспорта; плавсостава; членов их семей;
пенсионеров предприятий, учреждений и организаций водного транспорта; федеральных государственных гражданских служащих; территориального населения; работников предприятий, учреждений и организаций, заключивших договоры; держателей страховых полисов), а также контингента, определяемого ФМБА России; оказание специализированной медицинской помощи населению Дальневосточного
федерального округа, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение не является юридическим лицом. Расходы на содержание Учреждения производятся за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете и иных, предусмотренных законодательством Российской Федерации.[[2]](#footnote-2)

Учреждение осуществляет классическое налоговое планирование. То есть, оно применяет такой способ, как составление налогового календаря.

Составим налоговый календарь на 2010 год.

Календарь на 2010 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь |  | Февраль |  | Март |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |
|  |  |  |  | 1 | 2 | 3 |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |  | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |  | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |  | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |  | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 29 | 30 | 31 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Апрель |  | Май |  | Июнь |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 |  |  |  |  |  |  | 1 | 2 |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |  | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |  | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |  | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |  | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |  |  |  | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |  | 28 | 29 | 30 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Июль |  | Август |  | Сентябрь |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 |  |  |  |  |  |  |  | 1 |  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |  | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |  | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |  | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |  | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |  |  | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |  | 27 | 28 | 29 | 30 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 30 | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Октябрь |  | Ноябрь |  | Декабрь |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |  | Пн | Вт | Ср | Чт | Пт | Сб | Вс |
|  |  |  |  | 1 | 2 | 3 |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |  | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |  | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |  | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |  | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |  | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |  | 29 | 30 |  |  |  |  |  |  | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |  |  |

Январь:

15.01.10 –предоставление расчетной ведомости 4-ФСС за 4 квартал 2009г в Фонд социального страхования.

* срок уплаты страхователями суммы авансового платежа по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за декабрь 2009 г. Пункт 2 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ[[3]](#footnote-3)

20.01.10 – срок представления организациями расчета и уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам 4 квартала 2009 г. Пункт 1 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557[[4]](#footnote-4).

* представление декларации и уплата 1/3 рассчитанной суммы налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2009 г.Статья 174 НК[[5]](#footnote-5)
* представление сведений о среднесписочной численности работников за 2009 г. по форме КНД 1110018 (Приказ ФНС РФ от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@).[[6]](#footnote-6)

Февраль:

1.02.10-срок предоставления налоговой декларации по транспортному налогу за 2009 год. П 3 ст. 363.1 НК РФ[[7]](#footnote-7)

 -срок предоставления налоговой декларации по земельному налогу за 2009 год.

4.02.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст 226 НК РФ

15.02.10- срок оплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством

24.02.10- уплата 1/3 налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2009 года. п. 174 НК РФ.

Март:

4.03.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

15.03.10- срок оплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством.

29.03.10- срок предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль и уплата налога за 2009 год.

30.03.2010 – срок предоставления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2009 год. Ст. 386 НК РФ.

* срок предоставления организациями декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2009 год. Декларация предоставляется в налоговую инспекцию. Ст. 59 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ.[[8]](#footnote-8)
* предоставление налогоплательщиками (производящими выплаты физическим лицам) налоговой декларации по ЕСН за 2009 год.

31.03.2010- срок предоставления бухгалтерской отчётности за 2009 год. Пункт 2 статьи 15 ФЗ от 21.11.1996 №129-ФЗ[[9]](#footnote-9)

Апрель:

5.04.10 – срок представления учреждением сведений в налоговый орган по месту своего учета о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов с доходов физических лиц за 2009 г. Пункт 2 статьи 230 НК.

* срок перечисления НДФЛ, удержанного учреждением( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

15.04.10 – срок оплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством.

* предоставление расчётной ведомости 4-ФСС за 1 квартал 2010 года в Фонд социального страхования

20.04.10 – срок предоставления учреждением расчёта и уплаты за негативное воздействие на окружающую среду за 1 квартал 2010 года. Пункт 2 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 № 557.

* предоставление декларации и уплата 1/3 рассчитанной суммы налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2010 года. Ст. 174 НК РФ

28.04.10- срок предоставления декларации по налогу на прибыль с организаций за 1 квартал 2010 года п. 3 ст. 289 НК РФ.

30.04.10 – срок представления учреждением налогового расчета по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2010 г. Статья 386 НК.

* срок представления бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2010 г. Пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ
* представление в Пенсионный фонд отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование. п.9 ст.15 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ
* срок представления учреждением налогового расчета по авансовому платежу по транспортному налогу за I квартал 2010 г. и уплата авансового платежа (если местным законодательством предусмотрен авансовый платеж) Пункты 2 и 3 статьи 363.1 НК.
* представление годовой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2009 г. Статья 229 НК.
* представление расчета по авансовым платежам по земельному налогу за I квартал 2010 г. и уплата авансового платежа. Представляют организации-налогоплательщики, и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и использующие принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки в предпринимательской деятельности. Статья 396 и Статья 398 НК, а также местное законодательство.

Май:

4.05.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п 6 Ст 226 НК РФ

17.05.10- срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

20.05.10- уплата 1/3 суммы налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2010 года. Ст. 174 НК РФ

Июнь:

4.06.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п 6 Ст 226 НК РФ

15.06.10- срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

21.06.10- уплата 1/3 суммы налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2010 года. Ст. 174 НК РФ

Июль:

5.07.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ

15.07.10 – предоставление расчетной ведомости 4-ФСС за 1 полугодие 2010 г. (4а-ФСС для плательщиков добровольных взносов в ФСС) в Фонд социального страхования.

* срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

20.07.10 – срок представления организациями расчета и уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам 2 квартал 2010 г. Пункт 1 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557.

* представление декларации и уплата 1/3 рассчитанной суммы налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2010 г. Статья 174 НК

28.07.10 – срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 1 полугодие 2010 г. Пункт 3 статьи 289 НК.

* уплата суммы квартального авансового платежа по налогу на прибыль организациями, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал, а также бюджетными учреждениями и другими налогоплательщиками, указанными в пункте 3 статьи 286 НК РФ, за I полугодие 2009 г.

30.07.10 – срок представления бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2010 г. Пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ

* срок представления организациями налогового расчета по налогу на имущество организаций за 1 полугодие 2010 г. Статья 386 НК.

Август:

2.08.10 – срок представления страхователями в Пенсионный фонд Российской Федерации сведений об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования и сведений об уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих у них застрахованных лиц за 1 полугодие 2010 г. часть 12 статьи 37 Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ.

* представление в Пенсионный фонд отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование. п.9 ст.15 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ
* срок представления организациями (если местным законодательством установлен отчетный период по данному налогу) налогового расчета по авансовому платежу по транспортному налогу за 2 квартал 2010 г. и уплата авансового платежа (если местным законодательством предусмотрен авансовый платеж) Пункты 2 и 3 статьи 363.1 НК.
* представление расчета по авансовым платежам по налогу за I полугодие 2010 г. и уплата авансового платежа. Представляют организации-налогоплательщики, и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и использующие принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки в предпринимательской деятельности. Статья 396 и Статья 398 НК , а также местное законодательство.

4.08.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

16.08.10- срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

20.08.10- уплата 1/3 суммы налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2010 г. Статья 174 НК

Сентябрь:

6.09.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

15.09.10- срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

20.09.10- уплата 1/3 суммы налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2010 г. Статья 174 НК

Октябрь:

4.10.10 – срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

15.10.10 – срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

* предоставление расчётной ведомости 4-ФСС за 9 месяцев 2010 года в Фонд социального страхования.

20.10.10 – срок представления организациями расчета и уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам 3 квартал 2010 г. Пункт 1 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557.

* представление декларации и уплата 1/3 рассчитанной суммы налога на добавленную стоимость за 3 квартал 2010 г. Статья 174 НК

28.10.10- срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 9 месяцев 2010 г. Пункт 3 статьи 289 НК. Уплата суммы квартального авансового платежа по налогу на прибыль организациями, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал, а также бюджетными учреждениями и другими налогоплательщиками, указанными в пункте 3 статьи 286 НК РФ, за 9 месяцев 2009 г.

Ноябрь:

1.11.10 – срок представления организациями (если местным законодательством установлен отчетный период по данному налогу) налогового расчета по авансовому платежу по транспортному налогу за 3 квартал 2010 г. и уплата авансового платежа (если местным законодательством предусмотрен авансовый платеж) Пункты 2 и 3 статьи 363.1 НК.

* представление в Пенсионный фонд отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование. п.9 ст.15 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ
* представление расчета по авансовым платежам по налогу за 9 месяцев 2010 г. и уплата авансового платежа. Представляют организации-налогоплательщики, и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и использующие принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки в предпринимательской деятельности. Статья 396 и Статья 398 НК, а также местное законодательство.
* срок представления бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2010 г. Пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ
* срок представления организациями налогового расчета по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2010 г. Статья 386 НК.

4.11.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

15.11.10- срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

22.11.10 – уплата 1/3 суммы налога на добавленную стоимость за 3 квартал 2010 г. Статья 174 НК

Декабрь:

6.12.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

15.12.10- срок уплаты ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам на пенсионное страхование, на медицинское страхование и на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Пункт 5 статьи 15 Федерального закона 212-ФЗ от 24.07.2009 г.

20.12.10- уплата 1/3 суммы налога на добавленную стоимость за 3 квартал 2010 г. Статья 174 НК.

29.12.10- срок перечисления НДФЛ, удержанного налоговым агентом( в день выплаты заработной платы работникам ) п. 6 Ст. 226 НК РФ.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Знание налогового законодательства для налогоплательщиков довольно значимо- в целях предотвращения нарушения законодательства о налогах и сборах( в сроках уплаты налогов и представления деклараций). Важным элементом для корректного исполнения налоговых обязательств перед бюджетом в учреждении является составление налогового календаря, который предназначен для прогнозирования и контроля правильности исчисления налогов, а также соблюдения сроков уплаты налогов и соблюдения сроков предоставления отчетности для бюджетного учреждения.

Налоговый календарь является элементом классического налогового планирования. Оно является важным направлением финансово-экономической деятельности предприятия, направленное на корректное выполнение предприятием своих налоговых обязательств перед бюджетом, своевременную и полную уплату налогов.

Особый характер налогового планирования в учреждении определяется его правовым статусом. Совгаванская больница федерального государственного учреждения «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства» является филиалом Федерального государственного учреждения «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства», финансируемым из федерального бюджета, а также иных, не запрещенных законом источников.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый Кодекс РФ: Части первая и вторая. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 560 с.
2. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 18.07.2009) .
3. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: федеральный закон РФ от 24.07.2009 № 212-ФЗ.
4. О бухгалтерском учёте: федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ( ред. от 03.11.2006).
5. Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год: приказ ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@ .
6. Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду: приказ Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557.
7. Положение о Совгаванской больнице федерального государственного учреждения «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства»
8. Комментарий к Налоговому кодексу / Под редакцией Ю. Ф. Кваши Издательство: Юрайт-Издат, 2009 г.
9. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование / Вылкова Е.С. Романовский М.В.- СПб.: Питер, 2004. – 648с.
10. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование: Учебное пособие. / Н.Ю. Глубокова – М.: ЕАОИ, 2008. – 164 с.
11. Иванова, А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Иванова– М.: ОМЕГА, 2006. – 155 с.
12. Оптимизация и выбор системы налогообложения: практическое руководство / Под ред. В.В. Семенихина – М.: Эксмо, 2006.
13. Сидорова, Е.Ю. Налоговое планирование. / Е.Ю, Сидорова. – М.: Экзамен, 2006.- 267 с.

**Лист нормоконтроля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | ФИОразработчика | Заключение нормоконтролера |
|  |  |  |

Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Нормоконтролер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись фамилия, инициалы

1. Ст. 8 НК РФ: офиц. текст, по состоянию на 21.09.2009г. [↑](#footnote-ref-1)
2. Положение о Совгаванской больнице федерального государственного учреждения «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства» [↑](#footnote-ref-2)
3. п.2 ст.24 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 18.07.2009) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» . [↑](#footnote-ref-3)
4. п.1 приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду» [↑](#footnote-ref-4)
5. Ст. 174 243 НК РФ: офиц. текст, по состоянию на 21.09.2009г [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@ «Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год» [↑](#footnote-ref-6)
7. П.3 ст. 361.3 НК РФ: офиц. текст, по состоянию на 21.09.2009г [↑](#footnote-ref-7)
8. Федеральный закон РФ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ( ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учёте» [↑](#footnote-ref-9)