

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра менеджмента и маркетинга

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ДЛЯ УВЕЛИЧЕНИЯ
РЕАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ ООО «НОРД-
ВЕСТ ЛТД»**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 3 курса
направление подготовки 38.04.01 Экономика
профиль подготовки «Экономика труда»
экономического факультета

Коротковой Екатерины Алексеевны

Научный руководитель
д.социол.н., профессор

_____ Кузнецов П.С.

Зав. кафедрой
к.э.н., доцент

_____ Дорофеева Л.И.

Саратов 2021

Введение

Целью исследования является максимально полное получение государством в предоставлении налоговых вычетов каждого работника на предприятии ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД».

Задачи:

- определение теоретических основ налоговых вычетов;
- исследовать сущность налоговых вычетов;
- дать экономическую характеристику объекта исследования;
- изучить существующие налоговые вычеты на предприятии;
- изучить использование налоговых вычетов сотрудниками предприятия;
- мотивация использования налоговых вычетов сотрудниками.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что многие российские налогоплательщики знают, что в современных условиях изменчивого законодательства заплатить налоги, соблюдая все правила – это нелегкая задача, но вернуть однажды уплаченное значительно труднее.

Объектом исследования являются налоговые вычеты предприятия ООО Фирма «НОРД-ВЕСТ ЛТД».

Предметом исследования является их состав и порядок применения.

Структура дипломной работы включает: введение, три раздела, заключение, список использованных источников и три приложения.

Теоретической основой дипломной работы являются фундаментальные положения экономической теории, труды учёных-экономистов.

Информационной базой дипломной работы являются законодательные акты по вопросам корпоративного управления и реструктуризации предприятия, отчётные показатели предприятия, материалы Федеральной служба государственной статистики.

В первой главе «Понятие налоговых вычетов» были рассмотрены сущность, виды и эффективность налоговых вычетов на предприятии.

Во второй главе работы «Экономический анализ исчисления и взимания налогов на предприятии сотрудников ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД»» были рассмотрены особенность налоговых вычетов предприятия, использование вычетов сотрудниками данного предприятия.

Теоретической основой исследования послужили монографии и научные статьи В.Л. Ветровой, О.В. Ефимовой, Н.Г. Дмитриевны, И.В. Ключковой, Е.В. Виговского, И.М. Александрова, М.П. Сокол, А.В. Короткова, А.В. Толкушкина, С.В. Белорусовой, Д.Г. Черник и других экономистов.

Основная часть

Одним из основных инструментов, нацеленных на сокращение налогового бремени и обуславливающих выполнение принципа равенства, равномерного налогообложения, выступают налоговые вычеты. Налоговые вычеты дают возможность наиболее подробно учитывать имущественное положение лица при возложении на него налоговой обязанности. С помощью налоговых вычетов реализуется возможность налогоплательщика на оптимальное исполнение налоговой обязанности и возможность сократить объем налогового обязательства на законных основаниях.

Налоговые вычеты дают возможность налогоплательщику при налогообложении доходов учитывать затраты, имеющие социальную нацеленность.

В Налоговом кодексе Российской Федерации (далее - НК РФ) использование налоговых вычетов предусмотрено в отношении налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и акцизов. Однако общепринятого определения налогового вычета, ни в законодательстве о налогах и сборах, ни в юридической литературе нет, но существуют объективные предпосылки с целью возникновения различных определений понятия налоговых вычетов.

Многие ученые рассматривают налоговые вычеты как разновидность налоговых льгот.

Так, например, Н.И. Химичева определяет льготы по налогам и сборам как предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими плательщиками, в том числе вероятность полного или частичного освобождения от данного платежа. Она указывает, что в НК РФ среди доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению, выделяются:

- доходы, не подлежащие налогообложению;
- доходы (расходы), уменьшающие размер налоговой базы, т.е. вычеты.

Каждый налогоплательщик имеет право на получение налогового вычета. Существует несколько видов налогового вычета в налоговом кодексе РФ:

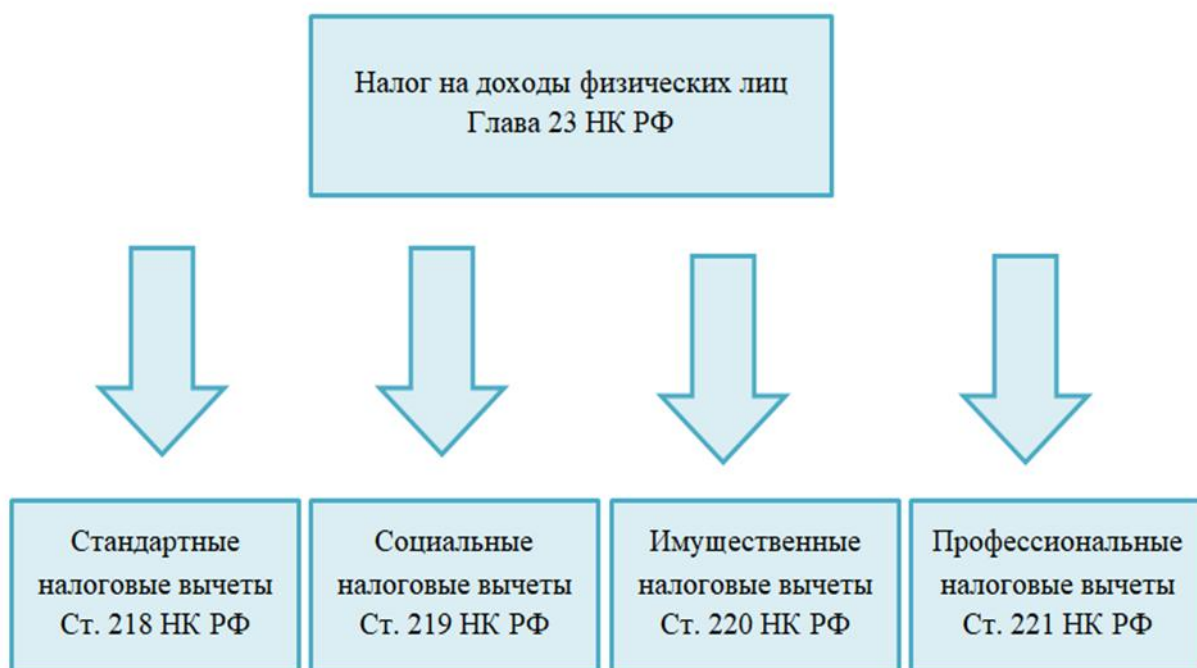


Рисунок 1 – Виды налогового вычета

Налоговый вычет - это сумма, уменьшающая расчетную основу при исчислении налога на доходы физических лиц, облагаемых согласно ставке 13%. Полученный доход за год, доступный налогообложению по ставке 13%, может быть уменьшен на сумму налогового вычета. Оставшаяся после

вычета сумма доходов называется налогооблагаемой основой. Вычеты предоставляются гражданам являющиеся резидентами РФ, получающие прибыль на территории РФ и выплачивающие налоги по ставке 13%. Граждане, освобожденные от уплаты налогов, кроме того выплачивающие налоги по иным ставкам (6%, 9%, 15%, 30% и т.д.) не могут претендовать на налоговые вычеты.

1) К стандартному налоговому вычету относится:

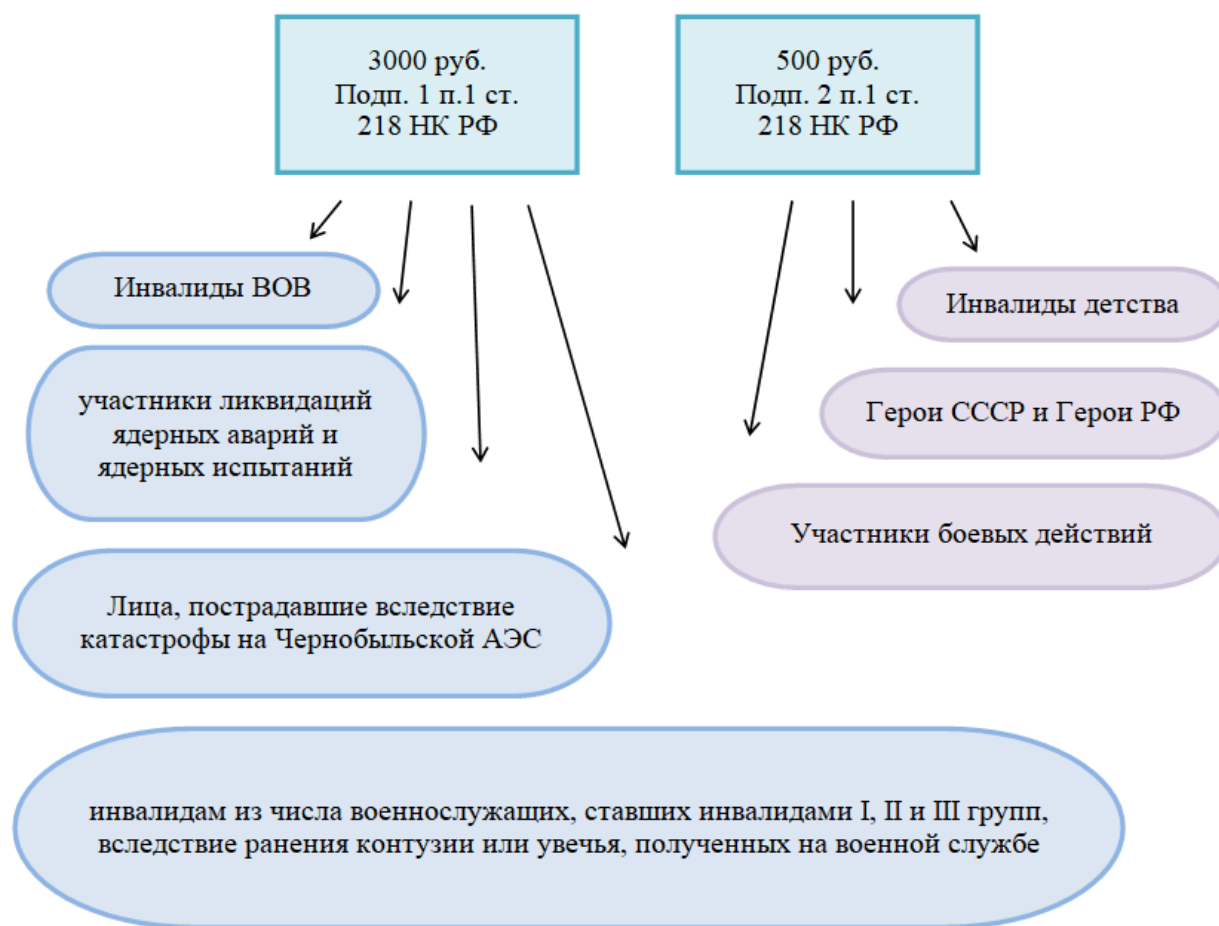


Рисунок 2 – Стандартные налоговые вычеты

Налоговый вычет на ребенка в месяц в возрасте 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет (действует до месяца, в котором доход с начала года превысил 350000 руб.)

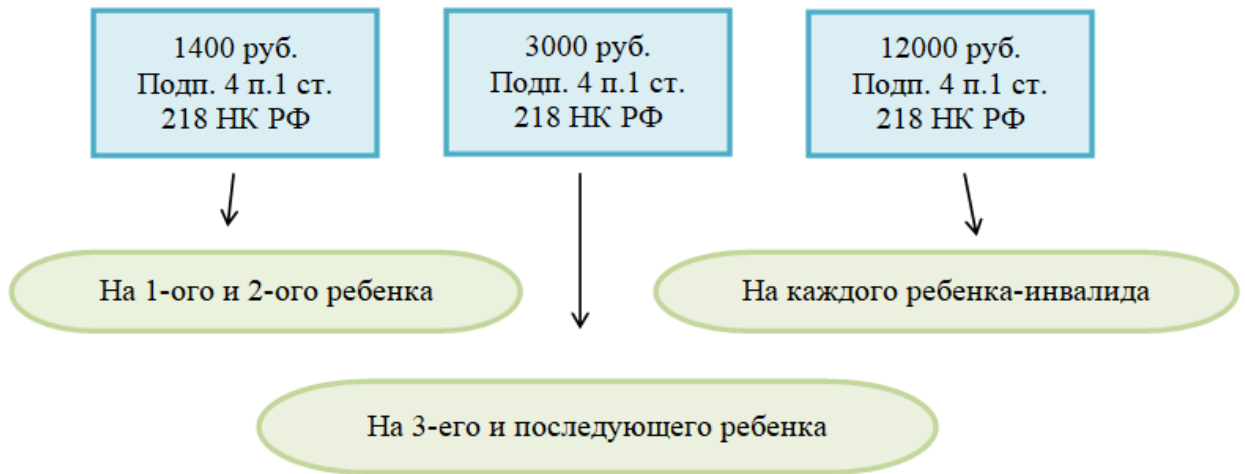


Рисунок 3 – Стандартные налоговые вычеты на детей

Предоставление вычета в двукратном размере установлено для одиноких родителей и вдов.

2) Социальный налоговый вычет:

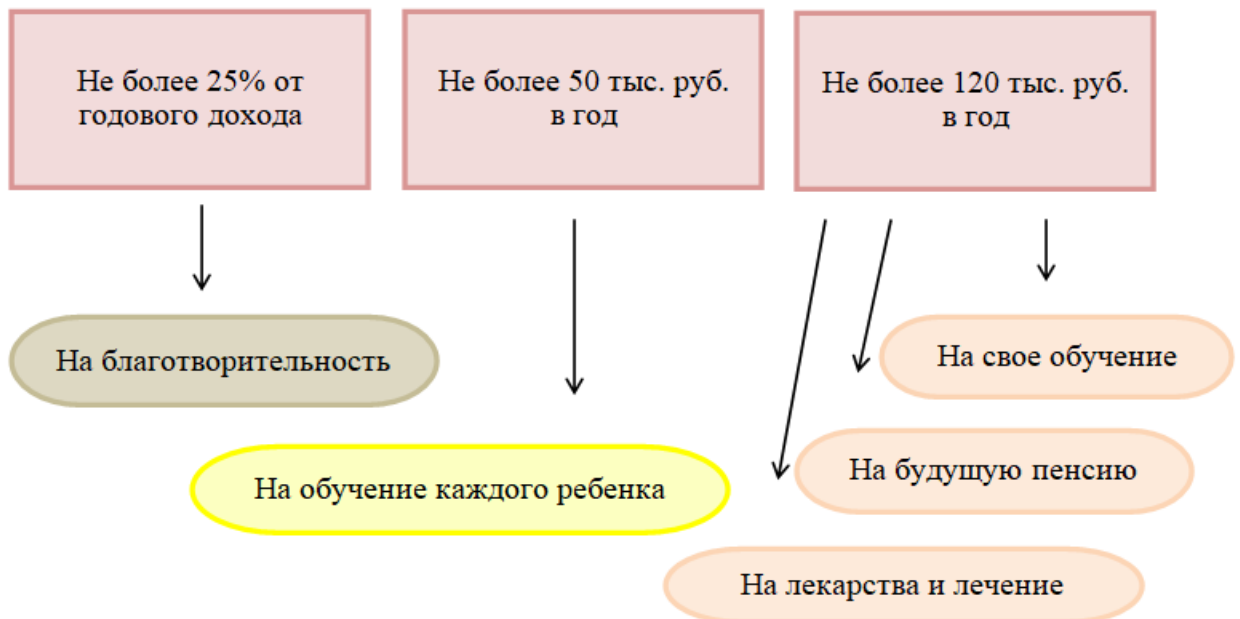


Рисунок 4 – Социальные налоговые вычеты

3) Имущественный налоговый вычет:

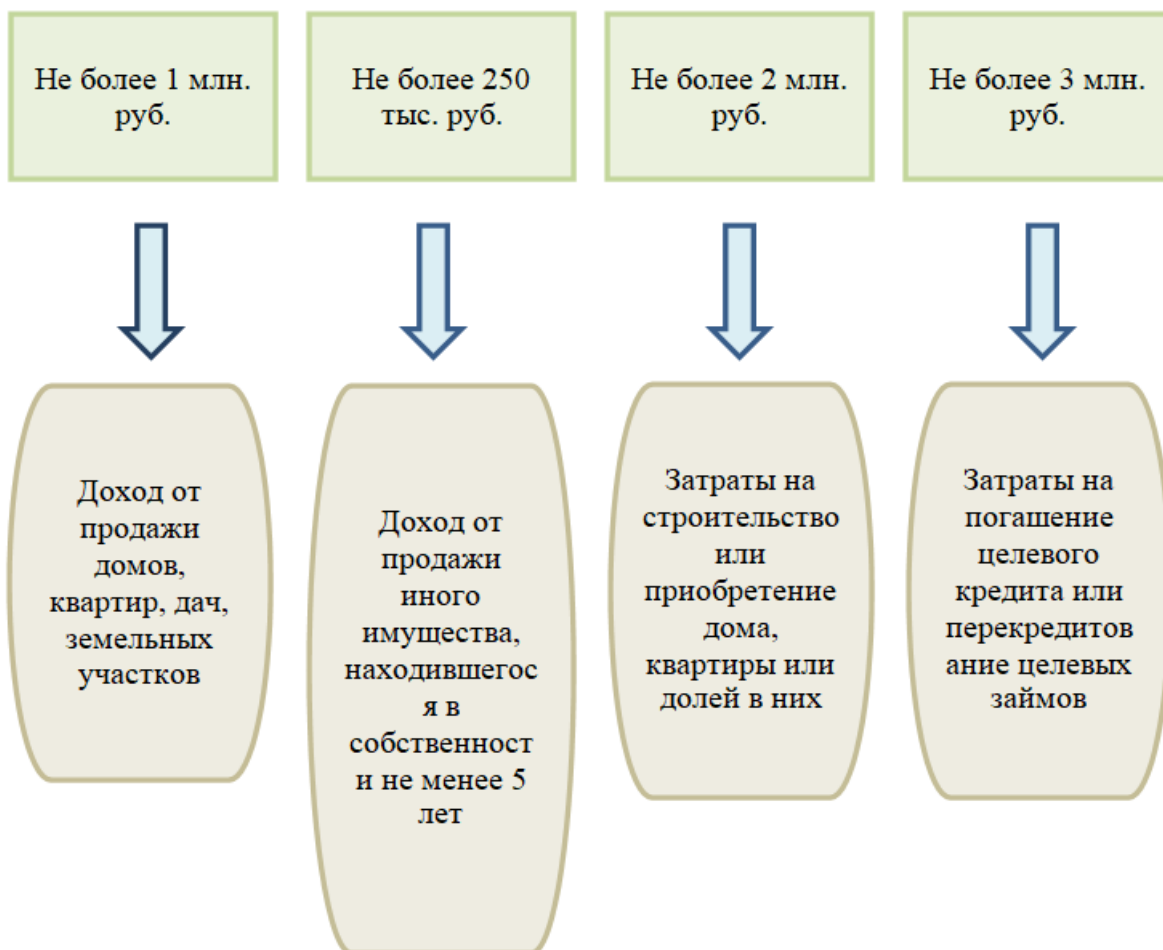


Рисунок 5 – Имущественные налоговые вычеты

4) Профессиональный налоговый вычет:



Рисунок 6 – Профессиональные налоговые вычеты

Под налоговым эффектом подразумевается увеличение финансового итога функционирования компании после выполнения налоговой оптимизации, сформулированное в абсолютных (к примеру, экономия денежных средств) также условных показателях (часть налогов к выручке). Структура налоговых результатов представлена ниже на рисунке 7.



Рисунок 7 – Способы налогового регулирования

Из рисунка 7 видно, что налоговые результаты связаны с источниками их появления:

- согласно видам деятельности компании;
- налоговые вычеты; налоговая защита;
- налоговые льготы, налоговые эффекты в специальных налоговых режимах, инвестиционный налоговый кредит.

В соответствии со статьей 56 НК РФ «Установление и использование льгот по налогам и сборам» порядок и требования использования льгот согласно налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера. Их можно подразделить на три категории:

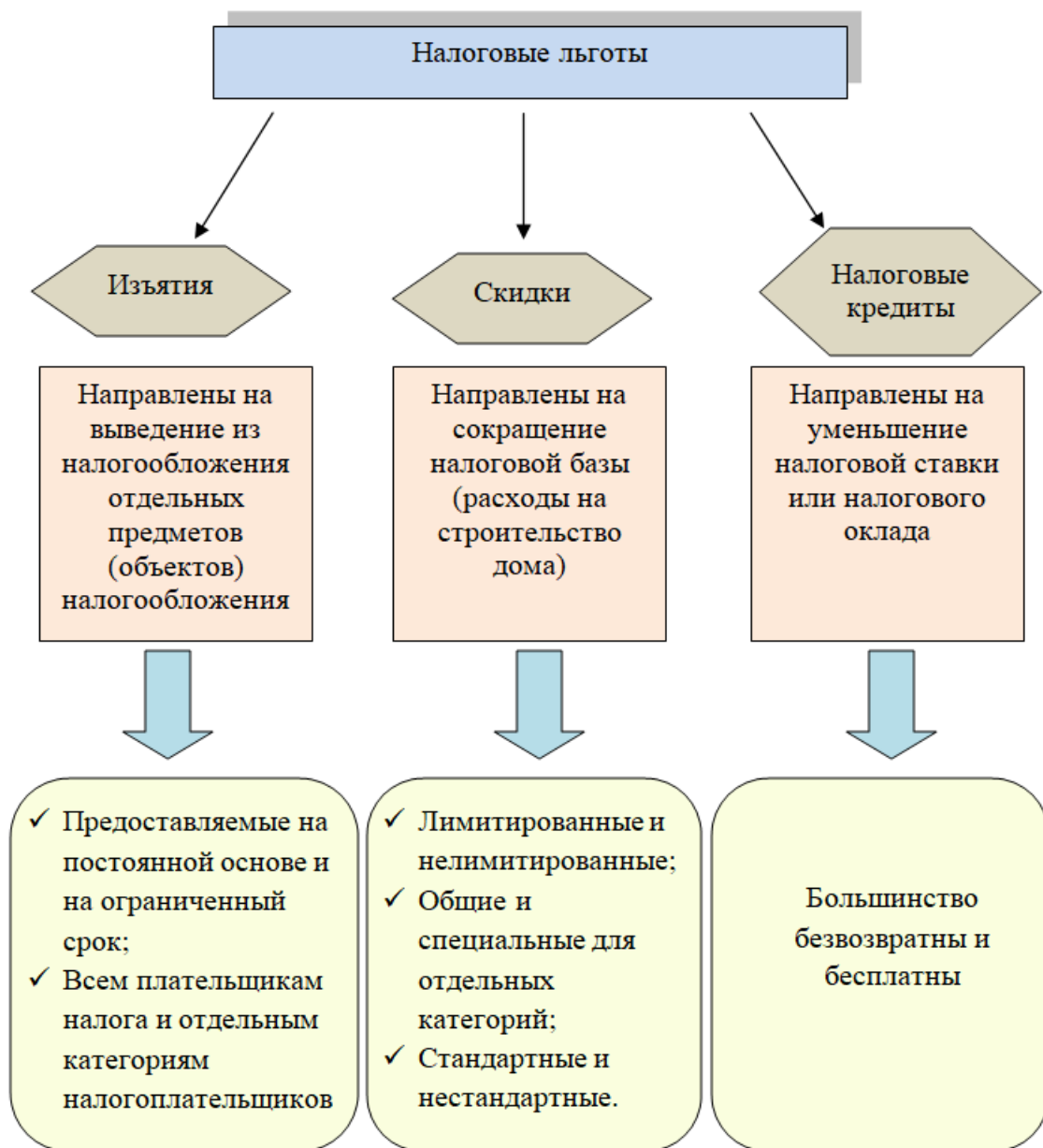


Рисунок 8 – Категории налоговых льгот

Налоговые льготы подразделяются на три вида:



Рисунок 9 – Виды налоговых льгот

Деятельность ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» за период 2018 – 20120 гг. характеризуется ростом выручки от продаж, ростом рентабельности продаж, ростом рентабельности основных и оборотных средств.

Большая часть прибыли, выплачиваемой ООО "НОРД-ВЕСТ ЛТД" сотрудникам на протяжении календарного года, облагаются налогом на доходы физических лиц. В частности, налогом облагают зарплату, премии и вознаграждения, надбавки и доплаты и т. п. Налог удерживается напрямую из суммы дохода, который получил работник. Большинство доходов налоговых резидентов облагаются налогом по ставке 13%.

Для отдельных видов доходов работников применяют специальные налоговые ставки:

- 9% - для доходов в виде дивидендов;
- 35% - для доходов в виде материальной выгоды, которая возникает при получении работником от организации займа.

Предприятие представляет стандартные налоговые вычеты, уменьшающие облагаемые доходы получателей доходов. Стандартные налоговые вычеты уменьшают только сумму дохода, облагаемую по ставке 13 %. Поэтому проводится отдельный учет доходов, облагаемый по разным ставкам.

Предприятие предоставляет стандартные налоговые вычеты не только штатным сотрудникам, но и тем, кто работает по гражданско-правовым договорам, если работник пишет соответствующее заявление на вычет.

Вычеты предоставляются на основании письменного заявления работника и документов, подтверждающих его право на них.

По итогам года предприятие ООО "НОРД-ВЕСТ ЛТД" отчитывается в налоговой инспекции по удержанному и уплаченному налогу на доходы физических лиц. Для этого оно сдает контролерам справки по форме 2-НДФЛ.

Справку составляют на каждого работника, а также на граждан, которым организация выплачивала доход по гражданско-правовым договорам. В ней указывают все доходы, полученные физическим лицом, суммы вычетов, суммы исчисленного и удержанного за год налога.

Если полученный доход работника не облагают НДФЛ, его не нужно отражать в справке.

Справку оформляют отдельно по ставкам налога. Например, предприятие выплатило работнику в течение года доходы, облагаемые по трем ставкам: 9, 13 и 35 %. Следовательно, по окончании года необходимо представить в налоговую инспекцию 3 различные справки на этого работника. При этом ставку налога указывают в заголовке раздела 3 справки.

Отчитывается предприятие по НДФЛ до 1 апреля следующего года.

Если сотрудник увольняется в течение года, справка ему выдается по его требованию в любой момент.

Если какой-то показатель, предусмотренный в справке, отсутствует, то эту строку не заполняют. Все суммы, за исключением НДФЛ, отражают в рублях и копейках. Удержанную величину НДФЛ отражают в справке в целых рублях.

Россия стремится быть социальным государством, что означает широкий спектр мер социальной защиты и поддержки. В поддержку от государства претендуют десятки категорий льготников. Не всем из них легко

достичь своего, однако государственная помощь способна упростить жизнь большинству граждан.

Проблем в обеспечении государственной социальной защиты достаточно – это бюрократия, а также недостаточность финансирования, особенно по регионам.

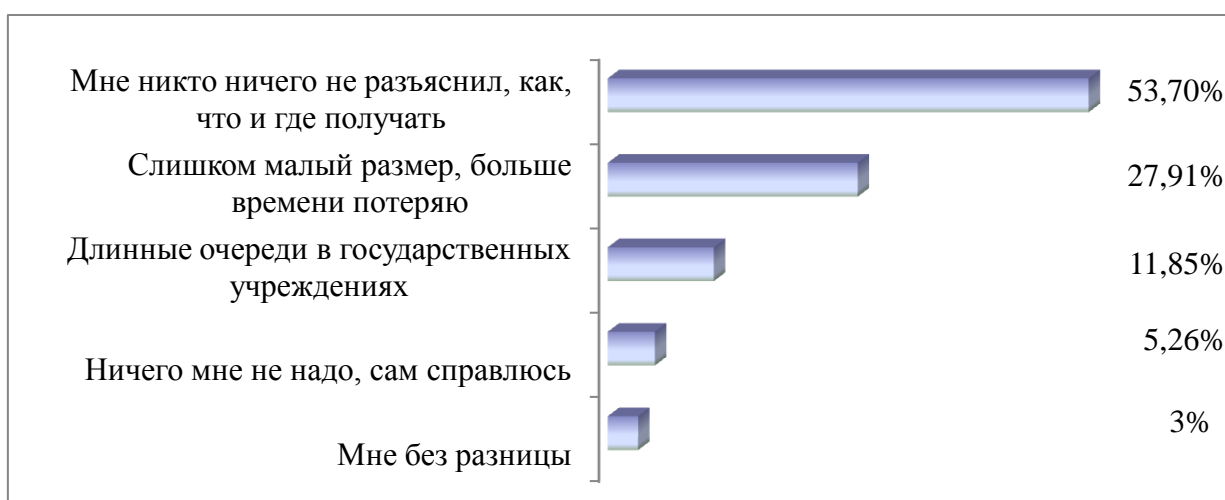
Наиболее главной проблемой является - банальное незнание гражданами своих льготных прав.

В рамках данной исследовательской работы о социальной поддержке граждан РФ, был проведен подобный опрос сотрудников предприятия ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД».

Из полученного результата опроса, можно сделать вывод, что всё ещё значительная часть организации не получает 100% положенного объёма социальной поддержки от государства.

Таблица 7 – Результат опроса сотрудников ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД»¹

Почему вы не обратились за положенной вам льготой или пособием?



Причин неполучения полного пакета льгот сотрудники ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» называли не так много. В основном это: малая информированность и малый размер поддержки.

¹ Таблица составлена автором

Для повышения эффективности использования налоговых вычетов необходимо формирование более эффективной мотивационной политики, вследствие чего у них появится заинтересованность и энтузиазм.

Для эффективности и совершенствования системы мотивации персонала ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» предлагаются следующие основные мероприятия:

- проведение лекций об эффективности использования налоговых вычетов для сотрудников предприятия;
- в предприятии разместить информационные и агитационные плакаты о получении этих льгот
- создать таблицы в электронном виде для самостоятельного заполнения налоговых вычетов в течение года.

При разработке рекомендаций по мотивации сотрудников в ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» необходимо применять комплексный подход. Также необходимо помнить, что мероприятия должны приносить не только экономический эффект, но и социальный. То есть они должны мотивировать сотрудников на достижение поставленных целей и получение результата.

Таким образом, предлагаемые мероприятия положительно влияют на использование налоговых вычетов сотрудниками предприятия.

На данном предприятии была проведена мотивационная лекция об эффективности использования налоговых вычетов. На которой сотрудники отметили для себя больше информации об этих вычетах.

Также, были размещены в здании данного предприятия несколько информационных и агитационных плакатов о том, где и как можно получить налоговые льготы.

Можно отметить, что большинство сотрудников этого предприятия обращало свое внимание на эти плакаты. Многие, после просмотра их интересовались в получении таких выплат.

Кроме того, многими сотрудниками были созданы свои личные таблицы для заполнения возможных для получения налоговых льгот.

Заключение

Налоговыми льготами или льготами по налогам и сборам, принято называть те преимущества, которые предоставляют отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими плательщиками. В том числе понятие налоговых льгот включает в себя возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере, что следует из ст. 56 НК РФ.

Выявлено, что благодаря использованию этого налогового инструмента государством достигаются две цели. Основная задача заключается в уменьшении объемов налогового обязательства налогоплательщика. Вторая задача, которая на практике преследуется относительно реже – это отсрочка или рассрочка платежа. Но также и вторую цель следует рассматривать как способ косвенного уменьшения налоговых обязательств налогоплательщика, так как отсрочка или рассрочка платежа фактически считаются кредитом, представленным бесплатно или на льготных условиях.

Согласно федеральным налогам льготы устанавливаются НК РФ. Дополнительные налоговые льготы по федеральным налогам могут быть установлены региональным или местным законодательством лишь в отношении сумм, зачисляемых в региональный или местный бюджет, и только в случаях и порядке, предусмотренных федеральным законодательством.

В основу классификации налоговых льгот положен принцип существования льготы.

Виды налоговых льгот:

- необлагаемый минимум объекта налога;
- освобождение от налога;
- уменьшение объекта налогообложения;
- понижение ставки налога;
- понижение налога;
- отсрочка исчисления и уплаты налога;

- освобождение, понижение, отсрочка уплаты установленных налоговым законодательством пени и штрафов, начисленных за нарушение налогового законодательства.

Налоговая льгота не может иметь индивидуальный характер.

Налогоплательщик вправе отказаться от льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ.

Деятельность ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» за период 2018 – 2020 гг. характеризуется ростом выручки от продаж, ростом рентабельности продаж, ростом рентабельности основных и оборотных средств.

Объем товарных ресурсов предприятия ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» зависит от объема товарооборота и объема товарных запасов. При увеличении объема товарооборота отдел снабжения пополняет размер товарных запасов, чтобы своевременно выполнять договорные обязательства перед покупателями, следовательно, объем товарных ресурсов предприятия увеличивается.

Оценка соблюдения сроков и размеров поставки, оговоренных контрактом, показала, что предприятие ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» строго соблюдает условия договора. Фактов предъявления претензий за нарушение сроков и объемов поставки не выявлено.

Проведенный анализ финансового состояния ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» показал, что вероятность наступления банкротства у предприятия очень низкая, финансовое состояние ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» за 2018 – 2020 гг. устойчивое, зависимость предприятия от внешних источников финансирования на протяжении анализируемого периода падает.

Анализ деятельности предприятия показал, что за последние 3 года предприятия имеет устойчивую тенденцию к росту основных показателей, характеризующих коммерческую и финансовую эффективность, есть некоторые перекосы в организационном процессе, требующие изменений.

Большая часть прибыли, выплачиваемой ООО "НОРД-ВЕСТ ЛТД" сотрудникам на протяжении календарного года, облагаются налогом на доходы физических лиц. В частности, налогом облагают зарплату, премии и вознаграждения, надбавки и доплаты и т. п. Налог удерживается напрямую из суммы дохода, который получил работник.

Предприятие представляет стандартные налоговые вычеты, уменьшающие облагаемые доходы получателей доходов. Стандартные налоговые вычеты уменьшают только сумму дохода, облагаемую по ставке 13 %. Поэтому проводится отдельный учет доходов, облагаемый по разным ставкам.

Также, на нескольких сотрудниках предприятия ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» были рассмотрены примеры использования налоговых вычетов. Были проведены расчеты по их данным.

Для эффективности и совершенствования системы мотивации персонала ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» предлагались и рассматривались следующие основные мероприятия:

- проведение лекций об эффективности использования налоговых вычетов для сотрудников предприятия;
- размещение в здании предприятия информационных и агитационных плакатов о получении этих льгот
- создание таблицы в электронном виде для самостоятельного заполнения налоговых вычетов в течение года.

Таким образом, можно сделать вывод, что после проведенных мероприятий по мотивации, сотрудники предприятия ООО «НОРД-ВЕСТ ЛТД» стали более заинтересованы в получении налоговых вычетов.