



VAASAN AMMATTIKORKEAKOULU
VASA YRKESHÖGSKOLA
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Anna Larissa Grönlund

FÖRETAGSBESKATTNING I RYSSLAND

Case: OOO Caesar Satellit Severo-Zapad

Företagsekonomi och turism

2010

VASA YRKESHÖGSKOLA

Utbildningsprogrammet för företagsekonomi

ABSTRAKT

Författare	Anna Larissa Grönlund
Lärdomsprovets titel	Företagsbeskattning i Ryssland Case : OOO Caesar Satellit Severo-Zapad
År	2009-2010
Språk	Svenska
Sidantal	77
Handledare	Helena Blomqvist

Syftet med denna uppsats är att kortfattat beskriva den ryska bolagsskatten, dess struktur och tillämpning. Med hjälp av undersökning om skatter och skatteoptimering för juridiska personer kan man bättre bedriva verksamhet och verka mer effektivt i enlighet med skattelagstiftningen. Det blir lättare för ett konkret företag att få bättre utvecklingsperspektiv för en lång tid framöver.

Avsikten med detta arbete är att det skall underlätta för företag som planerat att börja etablera sig inne i ryska marknaden. Metoder som har blivit använda i detta slutarbete är metoder för bolagets finansanalys, bland bokföringsanalys och redovisningsanalys.

I det fjärde kapitlet anges åtgärder för att förbättra företagets beskattning, bland annat att genomföra skatteplanering på företaget och börja använda informationsteknik inom skatteredovisningen.

Som resultat av arbetets undersökningen får man den ekonomiska följden av de införda åtgärderna. Den här uppsatsen har praktisk betydelse, därför att åtgärderna som granskas här kan användas i det verkliga livet och tillämpas i vilket företag som helst.

VAASA POLYTECHNIC
Degree programme in business economics

ABSTRACT

Author	Anna Larissa Grönlund
Topic	Företagsbeskattning I Ryssland Case: OOO Caesar Satellit Severo-Zapad
Year	2009-2010
Language	Swedish
Pages	77
Name of Supervisor	Helena Blomqvist

The purpose of this essay is to briefly describe the Russian company tax, its structure and application. With the study on taxes and tax optimization for legal entities the company can better operate and be more effective under the tax laws. It will be easier for a concrete company to have better prospects for development for a long time to come.

The purpose of this work is to facilitate the companies planning to begin establishing themselves inside the Russian market. Methods that have been used in this study paper are methods for financial analysis, including the company's bookkeeping analysis and accounting analysis.

The fourth chapter outlines measures to improve their corporate taxation, including the implementation of tax planning at the company and begin to use information technology in tax accounting.

As a result of the work study may be the financial consequence of the measures imposed. This essay has practical significance, because the measures examined here can be used in real life and applied in any company any time.

Russia, corporate, tax, tax optimization

INNEHÅLL

1. INLEDNING	6
1.1. PROBLEMFÖRMULERING	6
1.2. AVGRÄNSNINGAR	7
1.3. SYFTE	7
1.4. METOD OCH MATERIAL	7
2. FÖRETAGSBESKATTNING	9
2.1. GRUNDLÄGGANDE FÖRETAGSBESKATTNINGSSYSTEM	9
2.1.1. Mervärdesskatt (moms).....	12
2.1.2. Förmögenhetsskatt.....	16
2.1.3. Transportskatt.....	18
2.1.4. Den enhetliga socialskatten- ESS	20
2.1.5. Vattenskatt.....	22
2.1.6. Skatt till Staten- Stämpelavgift.....	24
2.1.7. Spelskatt	26
2.2. SPECIELLA SKATTEREGIMER.....	27
2.3. REGISTRERING AV JURIDISK PERSON OCH VALET AV LÄMPLIGT BESKATTNINGSSYSTEM	34
3. SKATTESYSTEMETS ANALYS	37
3.1. FÖRETAGETS BESKRIVNINGEN.	37
3.2. SKATTEAVDRAGBERÄKNINGAR FÖR DEN ANDRA KVARTALEN ÅR 2009	41
3.3. BESKATTNINGSSYSTEMANALYS.	57
4. ÅTGÄRDER FÖR BESKATTNINGSOPTIMERING	63
4.1. SÄTT ATT OPTIMERA BESKATTNINGSSYSTEM	63
4.2. INFORMATIONSTEKNOLOGIER INOM SKATTEREDOVISNINGEN	67
5. AVSLUTNING	71
KÄLLFÖRTECKNING	73
BILAGOR	77

TABELLFÖRTECKNING OCH BILDFÖRTECKNING

TABELL 1.	9
TABELL 2.	19
TABELL 3.	21
TABELL 4.	28
TABELL 5.	28
TABELL 6.	42
TABELL 7.	44
TABELL 8.	49
TABELL 9.	50
TABELL 10.	52
TABELL 11.	53
TABELL 12.	54
TABELL 13.	56
TABELL 14.	60
BILD 1.	39
BILD 2.	57

1. INLEDNING

Skatterna utgör en viktig del av det samhällsekonomiska livet. De är historiskt förbundna med statens uppkomst och genomförande av ett antal allmänna funktioner – statsförvaltning, försvar, domstolar, brottsbekämpning o.s.v. Men skatter är inte bara pengar utan det är först och främst ett system inom ekonomiska relationer som formas under en omfördelning av samhällets sammanlagda inkomst i syfte att skapa en riksfond för finansiering av samhällsrelaterade funktioner.

Ryska Federationen gällande skattesystem infördes 1991-1992. Landets stora ekonomiska förändringar krävde en utveckling av en helt ny skattepolitik. Det skattesystem som gällde sedan 1992 visade sig emellertid vara ytterst ineffektivt på grund av många anledningar såsom skattelagstiftningens instabilitet, ett stort antal skatter (fler än 100 skatter), en tung skattebörda för företag o.d. Ryska Federationens skattebalk som antogs av statsduman och trädde i kraft den 1 januari 1999 kunde lösa många av de viktigaste uppgifterna inom skattesystemet.

1.1 PROBLEMFÖRMULERING

Det här temat för slutarbetet är aktuellt, därför att trots den långa och komplicerade utvecklingsprocessen av Ryska Federationens Skattesystem bildar statens budget först och främst av skattebetalningar från juridiska personer. På grund av kraftig konkurrens och instabil marknadssituation måste företagstyreelser använda sina egna resurser på ett mer effektivt sätt. Med hjälp av undersökning om skatter och skatteoptimering för juridiska personer kan man bedriva verksamhet bättre och mer effektivt i enlighet med skattelagstiftningen. Det blir lättare för ett konkret företag att få bättre utvecklingsperspektiv för en lång tid framöver.

Huvudmålet för varje företag är att få så mycket intäkter som möjligt, därför att

stora intäkter genererar stora vinster. Det innebär att ett företag driver ekonomisk och juridisk verksamhet på egen hand, täcker kostnader med egna inkomster och går med vinst, garanterar materiellt ansvar med sin egendom, skapar ett ekonomiskt intresse hos anställda. I samband med detta och i enlighet med skattelagstiftningen garanterar man företagets stabilitet och beständighet på marknaden.

1.2 AVGRÄNSNINGAR

Objektet för undersökningen i det här arbetet är företag med begränsat ansvar OOO Ceasar Satellit Severo-Zapad. Bolagets huvudsakliga verksamhetsinriktningar är säkerställande av den personliga och kommersiella biltransportens säkerhet, övervakning av fastigheter, tjänster inom logistik och navigering samt personsäkerhet.

1.3 SYFTE

Arbetets huvudmål är att undersöka beskattningsplanen för företaget med begränsat ansvar OOO Ceasar Satellit Severo-Zapad och arbeta fram en rad åtgärder för att förbättra och utveckla beskattningsprocessen.

För att nå uppsatsens huvudmål behöver vi hitta lösningar på följande problem:

- ta reda på teoretiska grunder för beskattning av juridiska personer
- beräkna företagsskatt till budgeten
- arbeta oss fram till en rad åtgärder för att förbättra och utveckla företagets beskattningsprocess.

1.4 METOD OCH MATERIAL

Metoder som vi använder i slutarbetet är metoder för finansanalys, bland annat analys av företagets bokföring och redovisning. Arbetets huvudmål och problem påverkar uppsatsens struktur som är följande:

- I det andra kapitlet handlar det om de viktigaste skatterna och deras olika typer som finns i Ryska Federationens skattesystem.
- I det tredje kapitlet står det om beräkning och analys av företags OOO Ceasar Satellit Severo-Zapad beskattning.
- I det fjärde kapitlet anges åtgärder för att förbättra företags beskattning, bland annat att genomföra skatteplanering på företaget och börja använda informationsteknik inom skatteredovisningen.

Som resultat av vår undersökning får vi se den ekonomiska följden av de införda åtgärderna. Den här uppsatsen har en stor praktisk betydelse, därför att åtgärderna som granskas här kan användas i det verkliga livet och tillämpas på vilket företag som helst.

2. FÖRETAGSBESKATTNING

Beskattningssystemen hos mellanstora och stora företag som betalar grundläggande skatter skiljer sig föga åt, det kan tillkomma skatter som är direkt förknippade med företagets verksamhet. Dock är det nödvändigt att notera vissa egenheter av företagsbeskattningssystemet som förekommer i det ryska lagstiftningssystemet.

Egenheterna av beskattning av företag som har avskilda strukturella enheter består i fastställandet av speciella regler och mekanismer för beräkning av skatteunderlag för förmögenhet, inkomster och kostnader som befinner sig eller utformas utanför sätet för moderorganisationen.

2.1. GRUNDLÄGGANDE FÖRETAGSBESKATTNINGSSYSTEM

Det grundläggande begreppet om beskattningsobjekt definieras i § 7 av Ryska Federationens Skattebalks del 1. I enlighet med punkt 1 i RF:s Skattebalks § 38 [1, s. 23] kan finnas följande beskattningsobjekt: försäljning av varor, tjänster och arbete; förmögenhet, vinst, intäkter, priser på sålda varor (utförda tjänster och arbeten) eller något annat objekt som har värde, mängd- eller fysiska karaktäristika och vars förefintlighet hos skattebetalaren förknippas med skatteskyldighet i skattelagstiftningen.

Varje enskild skatt måste ha sitt eget beskattningsobjekt som inte sammanfaller med andra skatter. Det är just beskattningsobjektet som utgör ett underlag för uppdelning av skatter i olika typer.

Det är nödvändigt att notera att definitionen av beskattningsobjektsbegreppet har vissa skillnader från respektive definition av beskattningsföremålsbegreppet eftersom det inte bara är ett visst föremål – såsom inkomst, vinst, förmögenhet

etc. – som är beskattningsobjekt utan subjektets läge i relation till detta beskattningsföremål (företagets inkomster minus kostnader, egendom o.d.).

I tabell 1 nämns olika typer av skatter och motsvarande beskattningsobjekt i enlighet med Ryska Federationens Skattebalk.

Tabell 1. Skatter och avgifter enligt RF:s SB.

Typer av skatter	Beskattningsobjekt
<p>Mervärdeskatt (moms) (kap.21 i RF:s SB) [1, s.110]</p>	<p>1. försäljning av varor (tjänster, arbeten) i Ryssland (inkl. försäljning av in-teckningsobjekt och överlämnande av varor efter överenskommelse om avträdesersättning eller novation) samt överlåtande av förmögenhetsrätt. Gratis överlåtande anses som försäljning!</p> <p>2. försäljning av varor (tjänster, arbete) i privata sammanhang, vilkas kostnader inte tillämpas vid skatteavdrag.</p> <p>3. genomförande av byggarbete, montering i privata sammanhang;</p> <p>4. import av varor till Ryska Federationens tullområde.</p>
<p>Accis (indirekt, federal skatt) (kap.22 i RF:s SB) [1, s.170]</p>	<p>– producering och försäljning av konsumtionsvaror (tobak, sprit, bensin, etc.) inom landet;</p> <p>– försäljning av varor som man har fått enligt domstols beslut, det gäller konfiskerade accisskatteskyldiga varor och varor som inte hör till någon;</p> <p>– överlåtelse av råvaror inom landet;</p> <p>– överlåtelse av varor som beskattas med accisskatt inom landet för eget bruk;</p> <p>– och andra i enlighet med § 181-186 i RF:s skattebalk.</p>
<p>Inkomstskatt (som gäller fysiska</p>	<p>– skattebetalarnas inkomster som de får från: inkomstkällor inom eller utanför Ryska Federationen –</p>

personer) (kap.23 i RF:s SB) [1, s.197]	för fysiska personer som är skatteskyldiga i RF; – inkomstkällor i Ryska Federationen – för fysiska personer som inte är skatteskyldiga i RF.
Enhetlig socialskatt – ESS, som gäller arbetsgivare (kap.24 i RF:s SB) [1, s.233]	– betalningar och andra ersättningar enligt arbets- och civilrättsliga avtal vars föremål är utförande av arbeten eller tjänster samt enligt upphovsrättsliga avtal; – intäkter som man får från företags- eller någon annan professionell verksamhet, minus kostnader.
Företagets inkomstskatt (kap.25 i RF:s SB)	Vinst är lika med inkomster minus kostnader [1, s.248]
Skatt på utvinning av naturtillgångar (kap.26 i RF:s SB) [1, s.430]	– naturtillgångar (kol, malm o.dyl.) som utvunnits ur jordens innandöme inom landet; – naturtillgångar som utvunnits ur den utvinnande industrins avfall (förluster) ifall sådan utvinning är licensbelagd; – naturtillgångar som utvunnits ur jordens innandöme utanför Ryska Federationens gränser men på territorier som står under RF:s jurisdiktion (även arrenderade).
Vattensskatt (kap.25.2 i RF:s SB) [1, s.387]	Vattenobjektens användningstyper 1.vattentagning från vattenobjekt; 2.användning av vattenområde med undantag för virkesflottning; 3.användning av vattenobjekt för vattenkraftutvinning utan vattentagning; 4.användning av vattenobjekt för virkesflottning.
Avgifter för användning av speciella djurområden	Objekt från djurområden vars uttagning ur deras miljö sker på grundval av licens (tillstånd) för användning av objekt från djurområde;

och för användning av vattenbiologiska resurser (kap.25.1 i RF:s SB)	Vattenbiologiska resurser vars uttagning ur deras miljö sker på grundval av licens (tillstånd) för användning av vattenbiologiska resurser [1, s.380]
Skatt på företagets tillgångar (kap.30 i RF:s SB)	Lös och fast egendom hört till företagets balans som anläggningstillgångar. [1, s.504]
Spelskatt (kap.29 i RF:s SB) [1, s.502]	Som beskattningsobjekt erkänns: <ul style="list-style-type: none"> • spelbord; • spelautomat; • totalisator-kassa; • vadhållningsbyråns kassa
Transportskatt (kap. 28 i RF:s SB) [1, s.496]	Som beskattningsobjekt erkänns bilar, motorcyklar, skوترar, bussar och andra självgående maskiner och mekanismer på pneumatiska hjul eller band, flygplan, helikoptrar, motorfartyg, segelbåtar, segelfartyg, snöskotrar, motorslädor, motorbåtar, vattencyklar, icke självgående (bogserade) fartyg och andra vatten- och lufttransportmedel registrerade i enlighet med RF:s lagstiftning.
Jordskatt (kap. 31 i RF:s SB) [1, s.512]	Jordlotter som ligger inom kommuners (städerna Moskva och Sankt Petersburg) gränser där skatten införts.
Förenklat beskattningssystem (kap. 26.2 i RF:s SB)	Inkomster Inkomster minus kostnader [1, s.461]
Enhetlig skatt på tillräknad inkomst (kap. 26.3 i RF:s SB)	Skattebetalarens tillräknade inkomst [1, s.480]

Varje skattebetalare beräknar själv det skattebelopp som skall betalas till budgeten och utgår därvid från skattebasen, skattesatsen och skatteförmåner. I allmänna fall fastställs vinstskatten som den skattesatsen motsvarande procentandelen av skatteunderlaget. Skattesatsen anger skatteutbetalningarnas storlek per skatteunderlagets måttenhet och fastställs av Ryska Federationens Skattebalk för varje enskild federal skatt.

Skattesatser för regionala och lokala skatter fastställs av Ryska Federationens Subjekts Lag och kontrolleras av Ryska Federationens Skattebalk. Skattesatsen anger skatteutbetalningsandel per skatteunderlagets måttenhet. Skattesatsen fastställs huvudsakligen som procentrelation till skatteunderlaget eller också (för vissa skatter) kan den uttryckas i penningform plus motsvarande procent.

Vid klassificering av skatterna uppstår vissa svårigheter på grund av en sammanflätning av politiska, juridiska och ekonomiska aspekter som figurerar vid klarläggandet av varje enskild skatt. Men det är absolut viktigt att göra klassificeringen för att skapa system.

Systemet låter oss undvika dubbelbetalningar av skatter. Det bästa sättet är att fördela alla skatter i grupper som har samma grunder, det görs för att undvika dubbelbetalningar när ett och samma skattesubjekt måste betala samma eller likadana skatter flera gånger.

Det traditionella skattesystemet innebär att man får betala alla skatter på företagets verksamhet enligt Ryska Federationens Skattebalk. Skattesystemet är baserat på motsvarande lagstiftnings akter, som bestämmer över skattens komponenter. Man skiljer på följande komponenter: [19, s. 12]

- beskattningsobjekt är tillgångar eller intäkter som är beskattningsbara, de måste vara räknebara för att kunna utgöra skattebas;
- beskattningssubjekt är skattebetalare, dvs. en fysisk eller juridisk person som måste betala skatt enligt den ryska lagstiftningen;
- skattekölla, dvs. intäkter som beskattas;

- Skattesats är andelen skatt av ett visst skatteunderlag. Skattesats kan vara en fast sats och en procentsats som är lika med skattekvoten;
- skatteförmåner är hel eller delvis befrielse från skattebetalning;
- sista skattebetalningsdag är den dag då skatten måste vara betald, dagen anges i den ryska lagstiftningen. Om skattebetalning är förfallen får man betala förseningsavgift.
- regler och ordning att beräkna skatter; skulder och dröjsmålsavgifter för obetalda skatter.

Beskattningsobjekt är intäkter, värdet på varor, olika typer av verksamhet, operationer med värdepapper, användning av naturtillgångar, fysiska och juridiska personers tillgångar och andra objekt som fastställs av lagstiftningens akter.

Ryska Federationens skattesystem förutser viss förteckning över de skatter som måste betalas av nästan alla företag (undantag kan vara icke-kommersiella och statliga företags verksamhet). De använder det traditionella skattesystemet.

Följande skatter hör till det traditionella skattesystemet:

- Mervärdesskatten (moms) som betalas av företag som säljer varor, tjänster, arbete;
- Förmögenhetsskatten som betalas av företag som har anläggningstillgångar i sin balans;
- Enhetlig Socialskatt (ESS, som gäller arbetsgivare), de företag som betalar ut löner till sina anställda måste betala ESS;
- Transportskatten betalas av företag som har transportmedel (inklusive båtar, motorbåtar, motorcyklar o.dyl.);
- Inkomstskatt, dvs. skatten på företagets inkomster.

Även följande skatter som är aktuella vid särskilda företags verksamhet:

- Accisskatt
- Betalningar för naturtillgångar (betalning för användning av

naturtillgångar) – betalningar för förorening av miljö, vattenskatt, skatt på jord, skatt på användning av skog.

- Tullavgifter – de betalas av företag vilkas verksamhet är förenad med import-exportoperationer;
- Skatt till Staten - Stämpelavgift
- Skatt på spelverksamhet

För att ordna skatteberäkningen behöver man definiera alla nedanstående skatter:

2.1.1. Mervärdesskatt (moms)

Mervärdesskatt skall betalas vid:

- försäljning av varor (tjänster, arbete) inom landet
- försäljning av varor (tjänster, arbete) för eget bruk, om dessa varor (tjänster, arbete) inte är inkomstskattbefriade;
- överlåtande av äganderätt till varor (arbete, tjänster) efter överenskommelse och anses som försäljning av varor (arbeten, tjänster);
- överlåtandet av äganderätt till varor (tjänster, arbete) som skall användas för eget bruk och vilka är inte avdragbara vid beräkning av företagets vinstskatt;
- utförande av bygg- och montagearbete för eget bruk;
- införsel av varor (tjänster, arbete) till Ryska Federationen.

Mervärdesskattskyldiga är organisationer, egenföretagare, personer som för över varor över RF:s tullgräns erkänns också som momsbetalare enligt Ryska Federationens Tullbalk. [RF:s Skattebalks 17, s.40]

Skattesatser för mervärdesskatt: [RF:s Skattebalk 19, s.118]

- 0 % gäller för export av varor (förutom olja och gaskondensat samt naturgas som exporteras till OSS-länder) under förutsättning att skattemyndigheter

får alla dokument enligt Ryska Federationens skattebalk, samt tjänster och arbete som ingick i tillverkningsprocessen för varorna. Det gäller också tjänster och arbete under transport och lastning av importvaror till Ryska Federationen om de här tjänsterna och arbetena är utförda av ryska tjänstemän och arbetare.

- 10 % gäller vid försäljning av vissa livsmedelsvaror, varor för barn, läkemedel etc. enligt varulista som fastställs av Ryska Federationens regering.
- 18 % gäller vid försäljning av andra varor, arbete och tjänster.

Enliga bestämmelser i RF:s Skattebalk § 26.2 och 26.3 behöver vissa företag inte betala någon moms. Det gäller företag och egenföretagare som övergick till det förenklade skattesystemet (ersätter inkomstskatt, personlig skatt, moms och förmögenhetsskatt) förutom moms som betalas vid import av varor till Ryska Federationens tullområde. Övergången till förenklat skattesystem eller betalning av enhetlig skatt på tillräknad inkomst samt befrielsen från fullgörande av momsbetalares åligganden befriar inte organisationer och egenföretagare från de skyldigheter som en momsagent åläggs, d.v.s. innehållning av momsen vid utbetalningskällan och inbetalning av denna till budgeten.

2.1.2. Förmögenhetsskatt

I enlighet med den Federala Lagen 11 november 2003 № 139 trädde kapitel 30 i Ryska Federationens Skattebalk "Skatt på företags tillgångar" i kraft från den 1 januari 2004.

Skatten bestäms av både Ryska Federationens Skattebalk och Ryska Federationens Subjekts Lag, men inträder i kraft bara efter Ryska Federationens Subjekts Lags bestämmelse (§ 372 punkt 1 i RF:s SB). Det innebär att under tiden som den här lagen inte har inträtt i kraft behöver man inte betala den i subjekts område.

I Sankt Petersburg bestämdes skatten på företags tillgångar av Sankt Petersburgs Lag nr.484-96 från den 26 november 2003. Enligt den lagen uppgår skattesatsen till 2,2 %. Till beskattningsobjekt för denna skatt räknas enligt § 374 punkt 1 i RF:s SB de anläggningstillgångar som redovisas i företagets balans [1, s.504].

Skatteunderlaget bestäms som det årliga medelvärdet av den förmögenhet som erkänns vara beskattningsbar. Förmögenheten redovisas därvid efter dess restvärde. Förmögenhetens årliga medelvärde under skatteperioden (redovisningsperioden) bestäms så att man adderar restvärdena till den första i varje månad av skatteperioden (redovisningsperioden) och den första i nästa månad. Detta divideras med antalet månader i skatteperioden (redovisningsperioden) plus ett.

Medelvärde för 1 kvartal = (restv.Jan+restv.Feb+restv.Mar+restv.Apr) / 4

Förmåner som kan vara aktuella i samband med skatten på företags tillgångar indelas i 2 grupper:

- beroende på företagets verksamhet;
- beroende på företagets tillgångar: statliga företag, rättsorgan och kronofogdemyndigheter etc. kan få skatteförmåner

Den egendom som är avsedd för medicinsk och hälsofrämjande verksamhet, idrottsaktiviteter o.s.v. beskattas enligt § 381 i RF:s SB inte.

Skatten som betalas till den federala budgeten beräknas separat för

- tillgångar som beskattas beroende på var organisationen var registrerad (registrering av utländska juridiska personer med stadigvarande representation Ryssland i Skattemyndigheten);
- tillgångar som hör till olika organisationens filialer;
- fastigheter som står separat från organisationens, filialers eller utländska stadigvarande representationslokaler;

- tillgångar som beskattas med olika skattesatser.

Beloppet av skatteförskott beräknas efter resultat av varje kvartal som en fjärdedel av produkten av motsvarande skattesats multiplicerad med förmögenhetens medelvärde fastställt för redovisningsperioden.

Som skatteperiod räknas kalenderåret. Till redovisningsperioder räknas ett kvartal, ett halvår och 9 månader av kalenderåret (§ 379 i RF:s SB). Punkt 3 i § 386 förutser Ryska Federationssubjektens lagstiftande (representativa) organs rättighet att inte fastställa redovisningsperioder vid stadfästandet av skatten.

2.1.3. Transportskatt

Transportskatten regleras av paragraf 28 i RF:s SB och preciseras av Ryska Federationssubjektens Lagstiftningar [19, s.152]. Enligt Ryska Federationens Lagstiftning till skatteskyldiga räknas personer som äger registrerade transportmedel som egendom.

Som beskattningsobjekt räknas personbilar, motorcyklar, motorscootrar, bussar, lastbilar, traktorer och andra maskiner som drivs med band eller med hjul; flygplan, helikopter, båtar, jakter, segelbåtar, kuttrar, snöskotrar, snömopeder, bogsersläp och andra vatten- och lufttransportmedel som är registrerade i enlighet med Ryska Federationens lagstiftning (§ 358 i RF:s SB).

Skattens storlek beror på en rad faktorer. Följande faktorer kan ha inverkan på skattens storlek: motorstorlek, fordonstyp (skiljer vid olika typer beroende på antal hästkrafter). Skattesatsen kan minskas av regionala lagar, men inte mer än 5 gånger. Olika skattesatser kan fastställas för olika fordonskategorier, man tar hänsyn till hur länge fordonet kan vara löande.

Skattesatserna fastställs av § 361 punkt i RF: SB i rubel beroende av

transportmedlets kategori (typ av transportmedlet), motoreffekten på en hästkrafts noggrannhet, ett kilo dragkraft i jetmotorn, bruttovolymen på ett registerton hos transportmedlet eller per stycke transportmedel.

I Rysslands skatteministeriums brev nr.NA-6-21/1704 från den 6 november 2002 ”Om transportskatt” sägs följande angående fastställande av differentierade transportskattesatser med hänsyn till kategorier och användningstiden: t.ex., för en personbil med motoreffekt upp till 100 hk kan skattesatsen fastställas genom Ryska Federations Subjektets Lag till mellan 1 och 25 rubel per varje hästkraft. Härmed kan skattesatsen vara differentierad beroende på:

- motoreffekt (till exempel – upp till 50 hk och från 50 hk);
- tiden då fordonet är löande (till exempel för bilar som är äldre än 7 år och bilar som är yngre än 7 år).

Skattesatserna kan höjas (minskas) genom Ryska Federations Subjektens Lag men inte till mer än 5 gånger högre (lägre). Genom Sankt Peterburgs Lag nr.487-53 från den 16 oktober 2002 (med ändringar till den 26 september 2007) [22, s.4-5] om transportskatt stadfästes följande transportskattesatser för skatten – anges i rubel för en hästkraft eller för 1m³.

Tabell 2. Från och med den 1 januari 2008 fastställs följande skattesatser på Sankt Peterburgs territorium:

Beskattningsobjekt	Skattesats (i rubel)
Personbilar med motoreffekt på (per hästkraft)	
upp till 100 hk (till 73,55 kW)	20,00
från 100 hk och upp till 150 hk (från 73,55 kW till 110,33 kW)	35,00
från 150 hk till 200 hk (från 110,33 kW till 147,10 kW)	50,00
från 200 hk till 250 hk (från 147,10 kW till 183,90 kW)	75,00

Från 250 hk (från 183,90 kW)	150,00
Motorcyklar och skotrar med motoreffekt på (per hästkraft)	
till 20 hk (till 14,70 kW)	10,00
från 20 hk till 35 hk (från 14,70 kW till 25,74 kW)	20,00
Från 35 hk (från 25,74 kW)	50,00

Juridiska personer beräknar skatten själva och betalar den till den federala budgeten. Deras beräkningar av skatten deklarerar och redovisningen skickas till skattemyndigheten varje kvartal. Betalningen sker samtidigt med bilprovningen men inte senare än 15.11 under det innevarande beskattningsåret.

2.1.4. Den enhetliga socialskatten- ESS

ESS räknas ut från löneutgifter för en månad och betalas av arbetsgivare till regeringstillgångar (pensionskassan etc.). Betalare av denna skatt är personer som utför betalningar till fysiska personer – organisationer, egenföretagare etc.

Skatteunderlaget för beräkning av ESS utgörs i enlighet med § 237, 238 i RF:s SB av:

- summa utbetalningar och andra ersättningar som under skatteperioden räknats fysiska personer till godo;
- summa utbetalningar och ersättningar till fysiska personer under skatteperioden;
- summa inkomster från eget företagande eller annan yrkesverksamhet minus kostnader förknippade med inkomsternas erhållande.

Skattebasen bestäms som ackumulerat belopp vid slutet av varje månad separat

för varje fysisk person från början av året.

Skattesatser för ESS fastställs i § 241 i RF:s SB och är olika för olika kategorier av företag: inom jordbruksverksamhet, konstverksorganisationer, samfund av Nordfolk, för organisationer och egenföretagare stationerade i särskilda ekonomiska utvecklings- och implementeringszoner som utför betalningar till fysiska personer, organisationer som har sin verksamhet inom informationsteknologi, för egenföretagare, för advokater och notarier med privatpraktik.

För andra personer som utgör betalningar till fysiska personer visas skattesatser i Tabell 3 [1, s. 238].

Tabell 3. Skattesatser för ESS år 2008.

Skattebas för varje fysisk person för de månader som passerat sedan årsskiftet	Den Federala budgeten	Social-försäkrings-fond	Obligatoriska sjuk-försäkrings-fonden	Territoriella obligatoriska sjuk-försäkrings-fonden	Totalt
Upp till 280 000 rubel	20,0 %	2,9 %	1,1 %	2,0 %	26 %
Från 280 001 rubel till 600 000 rubel	56 000 rubel + 7,9 % av summa som överstiger 280 000 rubel	8120 rubel + 1 % av summa som överstiger 280 000 rubel	3080 rubel + 0,6 % av summa som överstiger 280 000 rubel	5600 rubel + 0,5 % av summa som överstiger 280 000 rubel	72 800 rubel + 10,0 % av summa som överstiger 280 000 rubel
Över 600 000 rubel	81 280 rubel + 2,0 % av	11 320 rubel	5000 rubel	7200 rubel	104 800 rubel + 2,0 % av

	summa som överstiger 600 000 rubel				summa som överstiger 600 000 rubel
--	---	--	--	--	--

Skattesumman beräknas och inbetalas separat till den federala budgeten och till varje fond.

2.1.5. Vattenskatt

Ett nytt kapitel i RF:s SB trädde i kraft den 1 januari 2005 – kapitel 25.2 “Vattenskatt”. Den här skatten ersatte dåvarande avgift för användning av vattenobjekt. Det är viktigt att poängtera att fram till 2005 reglerades avgiftsbetalning för användning av vattenobjekt av den federala lagen från 06.05.98 № 71 «Om avgiften för användning av vattenobjekt» och av Ryska Federationens Subjekts Lag.

Vattenskatt betalas av följande personer i enlighet med § 333.8 i RF:s SB organisationer och fysiska personer som använder vattenobjekt på ett speciellt sätt enligt Ryska Federationens lagstiftning. I den här listan står ingenting om licens för vattenanvändning, som det var tidigare fram till 2005. Men med tanke på att för att använda ett vattenobjekt på ett speciellt sätt måste man ha licens har skattebetalarkretsen inte förändrats.

Beskattningsobjekt fastställs av § 333.9 i RF:s SB. Enligt denna paragraf räknas följande typer av nyttjande av vattenobjekt till objekt för beskattning med vattenskatt:

- vattentagning från vattenobjekt;
- användning av vattenobjekts akvatorier med undantag för virkesflottning;
- användning av vattenobjekt för vattenkraftsutvinning utan vattentagning;
- användning av vattenobjekt för virkesflottning.

Skatteunderlaget för den studerade skatten fastställs av kapitel 25.2 § 333.10 i RF:s SB. Denna paragraf förutser att skatteunderlaget fastställs av skattebetalaren separat rörande varje enskilt vattenobjekt:

- vid vattentagning fastställs skatteunderlaget som den vattenvolym som tagits från vattenobjektet under beskattningsperioden;
- vid användning av vattenobjekts akvatorier, förutom virkesflottning, fastställs skatteunderlaget som den vattenyta som överlåtits;
- vid användning av vattenobjekt för vattenkratsutvinning utan vattentagning fastställs skatteunderlaget som mängden av den under skatteperioden producerade elenergin;
- vid användning av vattenobjekt för virkesflottning fastställs skatteunderlaget som produkt av den under beskattningsperioden flottade virkesvolymen (uttryckt i tusen kubikmeter) multiplicerad med flottningsavståndet (uttryckt i kilometer) dividerad med 100.

Skattesatserna fastställs enligt flod-, innersjö- och havsbassänger samt ekonomiska områden:

1. Vid vattentagning: skattesatserna fastställs beroende av ekonomiskt område (Nordvästra, Centrala, Volgo-Vjatskij område, Povolzjskij o.a.), beroende av flod-, innersjö- och havsbassänger (Volga, Neva, Dnepr, Amur o.a.), anges i rubel för 1 tusen kubikmeter vid vattentagning från ovan- och underjordiska vattenobjekt inom ramarna för fastställda limiter per kvartal (år). Därvid fastställs separata skattesatser för tagning av rent- resp. saltvatten.

Till exempel: skattesatsen vid tagning av 1 tusen kubikmeter från floden Nevas yta uppgick år 2007 till 258 rubel, vid tagning av 1 tusen kubikmeter från Östersjöns yta uppgick skattesatsen år 2007 till 8,28 rubel.

2. Vid användning av akvatoriet: skattesatserna fastställs beroende av det

utnyttjade akvatoriets yta, anges i tusen rubel per år för 1 km²

3. Till exempel: vattenskattesatsen för nyttjande av ytskiktsvattenobjekt (förutom virkesflottning) i nordvästra regionen uppgår 2007 till 33,96 tusen rubel per år för 1 kvadratkilometer av akvatoriet.

4. Vid användning av vattenobjekt för vattenkraftsutvinning utan vattentagning: i detta fall fastställs skattesatsen i rubel per 1 kWh elenergi.
 Till exempel: ägarna till ett vattenkraftverk beläget vid floden Jenisej
 Betalar vattenskatt till den regionala budgeten efter skattesatsen på 13,70 rubel per 1 kWh producerad elenergi.

5. Vid användning av vattenobjekt för virkesflottning: skattesatsen anges i rubel för tusen kubikmeter av den flottade virkesvolymen per varje 100 kilometer.

2.1.6. Skatt till Staten-Stämpelavgift

Enligt § 333.16 punkt 1 i RF:s SB är stämpelskatt en bestämd statlig avgift som liksom andra avgifter och som andra avgifter och skatter betalas till den federala budgeten.

Stämpelskatt betalas när skattebetalare vänder sig till statliga myndigheter för att utföra handlingar som har juridisk betydelse. Juridisk betydelse har de handlingar som medför ändring, uppkomst och upphörande av skattebetalarens skatterätter och förpliktelser. Med andra ord, syfte med stämpelskatt är att statliga myndigheter och deras centrala och lokala kontor måste utföra en rad handlingar för juridiska och fysiska personer i byte mot en viss summa pengar som bestäms av lag om stämpelskatt.

Stämpelskatten betalas av firmor som använder sig av tjänster från domstolar,

notarius publicus eller statliga myndigheter. Skattemyndigheterna kontrollerar betalningsordningen av stämpelavgiften.

Stämpelavgiften är en obligatorisk avgift som firmor betalar till budgeten för:

- handläggning av klagomål och ansökningar i tingsrätter, skiljedomstolar och Ryska federationens författningsdomstol;
- tjänster som företag får från notarius publicus (legalisera handlingar, avtal, fullmakt, bevittna namnteckningar, kopior på dokument osv.);
- för dokument som företag får från myndigheter;
- för registrering av företag samt ändring i bolagsordningen osv.

Skattesatser för stämpelskatt stipuleras i § 333.19 (vid hänvändelse till allmänna domstolar), 333.21 (vid hänvändelse till skiljedomstolar), 333.23 (vid hänvändelse till Ryska Federationens författningsdomstol), 333.24 (om hänvändelse till notarius publicus), 333.33 (vid statlig registrering av företag och andra juridiska handlingar) i RF:s skattebalk.

Till exempel: stämpelskatt för handläggning av egendomsärenden vid yrkandets prisbelopp:

upp till 10 000 rubel.....	4 % av beloppet men minst 200 rubel
från 10 001 till 50 000 rubel.....	400 rubel plus 3 % av summan som överstiger 10000 rubel
från 50001 till 100 000 rubel.....	1600 rubel plus 2 % av summan som överstiger 50000 rubel
från 100 001 till 500 000 rubel.....	2600 rubel plus 1 % av summan som överstiger 100 000 rubel
över 500 000 rubel.....	6600 rubel plus 0,5 % av summan som överstiger 500000 rubel men max. 20000 rubel

Stämpelavgiften förs upp till fullo till den federala budgetförvaltningens organs

konton. Stämpelavgiften kan betalas med kontanta pengar (till exempel direkt till notarius publicus) eller via en bank. Det spelar inte någon större roll på vilket sätt som stämpelavgiften inbetalats, utan det viktigaste är att denna betalning har kommit in till kontot av den federala budgetens motsvarande intäktstpost. Medborgare betalar stämpelavgiften i regel via Rysslands sparbanks kontor som tar emot betalningar av denna typ. Juridiska personer betalar stämpelavgiften via egna bankkonton genom att utfärda betalningsorder.

2.1.7. Spelskatt

Spelskatten regleras av kapitel 29 i RF:s SB. En spelskatt infördes i Sankt Petersburg enligt Lag nr.472-92 från den 18 oktober 2004. Till betalare av spelskatt räknas organisationer och egenföretagare som bedriver affärsverksamhet inom spelbusiness [19, s.188].

Till beskattningsobjekt räknas:

- spelbord;
- spelautomat;
- totalisator-kassa;
- vadhållningsbyråns kassa

Till betalare av spelskatt räknas enligt § 365 i RF:s SB organisationer och egenföretagare som bedriver sin affärsverksamhet inom spelbusiness.

I enlighet med lag om anordning av dobbel är det förbjudet för egenföretagare att driva spelverksamhet men i Ryska Federationens skattebalk finns den fortfarande som skattebetalare av den här skatten. Det säger sig självt att detta inte är anpassat till nuvarande lagstiftnings normer. I dagens läge är det bara juridiska personer som betalar skatt på spelverksamhet, och egenföretagare har mål i domstolar med skattemyndigheter och betalar för sina tidigare försummelser.

Det är viktigt att säga att i många regioner är skattesatser för den här skatten maximala och för att spara på skatten kan man bara göra en sak – skaffa nya objekt eller ta bort gamla objekt. När man försöker byta plats för spelutrustning från en region till en annan region med likadana skattesatser spelar det ingen roll från vilket datum man börjar räkna spelskatt. Skattens summa, som det sades tidigare, får inte vara mer än den totala fastställda skattesatsen för spelverksamhet.

Från den 1 januari 2005 fastställdes följande spelskattesatser i Sankt Petersburg:

för ett spelbord – 125000 rubel;

för en spelautomat – 7500 rubel;

för en totalisator-kassa – 125000 rubel;

för en vadhållningsbyråns kassa – 125000 rubel.

Skattebeloppet beräknas som produkt av skatteunderlag för varje beskattningsobjekt multiplicerad med skattesatsen. Ifall ett spelbord har fler än ett spelfält ökas skattesatsen lika många gånger som det finns spelfält. Vid installation av ett nytt beskattningsobjekt fram till den 15 i innevarande månad beräknas skattebeloppet för månaden som produkt av det totala antalet av beskattningsobjekt (inklusive det nya objektet) multiplicerad med skattesatsen.

2.2. SPECIELLA SKATTEREGIMER

Speciella skatteregimer är en speciell beskattningsordning som innebär att man ersätter en rad skatter med en enhetlig skatt eller även ett speciellt sätt att beräkna och betala vissa skatter, eller en möjlighet att få skatteförmåner som är aktuella enbart i samband med någon skatteregim. I dagens läge är det Ryska Federationens skattebalk som reglerar och bestämmer över speciella skatteregimer. Dit hör följande regimer: enhetlig lantbruksskatt för jordbruksproducent [1, § 26.1], förenklat beskattningssystem [1, § 26.2], enhetlig skatt på tillräknad inkomst [1, § 26.3] och beskattningssystemet vid fullgörande av överenskommelser om produktionsdelning [1, § 26.4].

Det förenklade skattesystemet (FSS)

Det förenklade skattesystemet förutsätter en särskild ordning för fastställande av beskattningselement (objekt, skatteunderlag, skattesats o.a.) samt befriar från betalning av en rad skatter. FSS är inriktat på småföretagare och dess uppgift är att förenkla redovisningen för dem som tillämpar systemet.

Vid användning av FSS befrias organisationen från betalning av de skatter som anges i Tabell 4.

Från den 1 januari 2009 skall de organisationer som betalar skatt efter FSS vara skyldiga att betala vinstskatt på enstaka intäkter till vilka hör:

- utdelningar;
- ränta på värdepapper som anges i punkt 4 § 284 i RF:s SB;
- inkomster av stiftare för förtroendeförvaltning av hypotekssäkerhet som erhållits på grundval av hypoteksdeltagarcertifikat.

Sådana ändringar infördes i punkt 2 § 346.11 och § 346.15 i RF:s SB genom federal lag nr.155-F3 från 2008.07.22 (underpunkt «a» punkt 6, underpunkt «b» punkt 8 § 1, § 4 i denna lag).

Tabell 4. Förteckning över skatter från vilka organisationer som tillämpar FSS är befriade.

Organisation	Egenföretagare
Organisationers vinstskatt	Inkomstskatt avseende intäkter som erhållits från affärsverksamhet
Organisationers förmögenhetsskatt	Fysiska personers förmögenhetsskatt avseende den förmögenhet som används för affärsverksamheten

Enhetlig socialskatt (ESS)	Enhetlig socialskatt avseende intäkter som erhållits från affärsverksamheten samt från betalningar och andra ersättningar som företagare räknar fysiska personer till godo
Moms med undantag [underpunkt 2, 3 § 346.11, § 174.1 i RF:s SB] för skatt som betalas vid införsel av varor till Ryska Federationens tullterritorium; skatt på genomförande av operationer i överensstämmelse med handelsbolagsavtal (avtal om gemensam verksamhet) eller avtal om förtroendeförvaltning av förmögenhet på Ryska Federationens territorium.	

Beskattningsobjekt kan vid tillämpning av FSS vara intäkter eller intäkter minus kostnader. Beskattningsobjektet kan väljas såväl före övergången till FSS som medan det tillämpas.

Tabell 5. Jämförelseanalys av beskattningsobjekt vid tillämpning av FSS.

Beskattningsobjekt – intäkter	Beskattningsobjekt – intäkter minus kostnader
Skattesats	
6 %	15 %
Skatteunderlag	
Summa intäkter	Summa intäkter minus kostnader

Det är nödvändigt att notera att inte alla kostnader kan tas i beräkning vid fastställande av skatteunderlaget, utan endast de för vilka det finns dokumentunderlag om att dessa gjordes i syfte att erhålla inkomster. Det innebär således att det lönar sig att använda beskattningsobjekt "intäkter" endast när kostnaderna inte är stora.

I och med att "förenklarna" inte är momsbetalare uppvisar de inte heller skatten till sina köpare och – respektive – uppställer inte fakturor till dem med avskilt

momsbelopp. Det är förstås inte lönande för kunder: de kommer inte att kunna dra av skatten på värdena köpta av ”en förenklare”. Undantag utgörs av köpare i minuthandeln (befolkningen) som köper varor för eget bruk och inte för att använda dem i affärsverksamheten. De bryr sig inte om möjligheten att dra av momsen, för ”förenklarna” som sysslar med detaljhandel faller därför problemet bort av sig självt i relationer till köparna avseende momsavdrag. Detsamma kan sägas även om dem som arbetar med köpare som gått över (förts över) till någon av speciella beskattningsregimer (FSS, ESTI).

Och de vars partners är organisationer och egenföretagare som tillämpar allmän beskattningsregim blir tvungna att vidta åtgärder för att hålla kvar kunderna.

Enhetlig skatt på räknad inkomst (ESTI)

Alla företag äger inte rätt att använda detta beskattningssystem, utan bara de som bedriver vissa typer av verksamhet. Hit hör enligt § 346.26 punkt 2:

- hushållstjänster;
- veterinärtjänster;
- tjänster avseende lagning, service och tvättning av bilar;
- biltransporttjänster;
- förvaringstjänster avseende bilar på betalparkeringar och andra

Den enhetliga skatten på tillräknad inkomst är en regional skatt och gäller endast på de Ryska Federationens territorier där denna beskattningsregim trädde i kraft genom lokal lag. Sankt Petersburgs lag nr.299-35 om införande av beskattningssystem i form av enhetlig skatt på tillräknad inkomst för somliga verksamhetstyper på Sankt Petersburgs territorium trädde i kraft 01.01.2004. De organisationer som använder ESTI är befriade från betalning av samma skatter som de organisationer som tillämpar FSS (se tabell 2).

Indextal för beräkning av ESTI registreras separat för varje typ av verksamhet

som beskattas med ESTI. Likaså förs en särregistrering för den verksamhet som skall beskattas med ESTI och för den i samband med vilken skatter betalas i enlighet med en annan beskattningsregim.

Oavsett att betalarna av ESTI befrias från betalning av ESS skall följande betalas i allmän ordning:

- försäkringsavgifter för obligatorisk pensionsförsäkring;
- försäkringsavgifter för obligatorisk försäkring mot arbetsplatsolyckor och yrkessjukdomar.

Beskattningsobjektet utgörs av skattebetalarens tillräknade inkomst, skatteunderlaget är således lika med den tillräknade inkomstens storlek.

Tillräknad inkomst = basal avkastningsförmåga för viss verksamhetstyp under beskattningsperiod * fysiskt indextal som karakteriserar denna verksamhetstyp

Den basala avkastningsförmågan fastställs av § 346.29 punkt 3 i RF:s SB i rubel per månad för varje verksamhetstyp för vilken denna beskattningsregim förutses.

Det fysiska indextalet fastställs också beroende av verksamhetstypen; till exempel, vid hushållstjänster är fysiskt indextal lika med antalet anställda, vid detaljhandel via det permanenta handelsnätets objekt som inte har handelshallar är fysiskt indextal lika med antalet handelsplatser.

Den basala avkastningsförmågan korrigeras (multipliceras) med koefficienter K1 och K2:

- **K1** är deflationskoefficient som beaktar ändringar av konsumentpriser på varor (arbeten, tjänster) under föregående period. Enligt RF:s regeringsförordning nr.1834-p från den 25 december 2002 skall Ministeriet för ekonomisk utveckling årligen och senast den 20 november publicera den av Rysslands Finansministerium godkända deflationskoefficienten för

nästa år i tidningen «Rossijskaya gazeta». («Ryska tidningen») varje år men inte senare än 20 november. År 2006 $K1 = 1,132$. För år 2007 $K1 = 1,241$.

- **K2** är korrigeringskoefficient för basal avkastningsförmåga som beaktar totaliteten av respektive affärsverksamhets egenheter (sortimentet, säsongsbundenheten, arbetsregimen, intäkternas storlek o.s.v.). **K2:s värden** fastställs i kommuners, stadsdistrikts och städers rättshandlingar för alla skattebetalarkategorier **till mellan 0,005 och 1**. I Sankt Peterburg fastställs korrigeringskoefficient **K2:s värden** av Sankt Peterburgs lag nr.299-35 från 2003.06.04 om införande av beskattningssystem i form av enhetlig skatt på tillräknad inkomst för somliga verksamhetstyper på Sankt Petersburgs territorium (med efterföljande tillägg och ändringar).

Skattesatsen uppgår till 15 % av den tillräknade inkomstens storlek [§ 346.31 i RF:s SB]. Till skatteperiod räknas ett kvartal. Betalningen av enhetlig skatt för tillräknad inkomst utförs senast den 25 dagen på första månaden av efterföljande skatteperiod. Den enhetliga skattens belopp beräknat för en skatteperiod minskas med:

- försäkringsavgifter för obligatorisk pensionsförsäkring som betalats (inom spännvidd av beräknande) under samma period;
- försäkringsavgifter i form av fasta belopp som betalats av egenföretagare för sin egen försäkring;
- summa utbetalda sjuklöner till anställda.

Den enhetliga skattens belopp kan därvid inte minskas med mer än 50 %. Skattedeklarationer för beskattningsperioden lämnas till skattemyndigheter senast den 20 dagen på första månaden av efterföljande skatteperiod.

Beskattningssystem för jordbruksvaruproducenter (enhetlig jordbruksskatt)

Den enhetliga jordbruksskatten fastställs av kapitel 26.1. i RF:s SB. Betalare av

denna skatt är jordbruksvaruproducenter som är berättigade att frivilligt gå över till betalning av den enhetliga jordbruksskatten i den ordning som förutses av RF:s SB.

De organisationer som är betalare av den enhetliga jordbruksskatten befrias från skyldigheten att betala skatt på organisationers vinst, skatt på organisationers förmögenhet, enhetlig socialavgift, de räknas inte heller till betalare av mervärdesskatt.

Till beskattningsobjekt räknas intäkter minus kostnader. Den enhetliga jordbruksskattens sats fastställs i storleksordning av 6 %. Den enhetliga jordbruksskattens belopp förs upp på den federala budgetförvaltningens organs konton för efterföljande fördelning av dessa i enlighet med Ryska Federationens budgetlagstiftning.

Beskattningssystem vid fullgörande av överenskommelser om produktionsdelning

Kapitel 26.4. i RF:s SB fastställer en speciell skatteregim som tillämpas vid fullgörande av överenskommelser som ingåtts:

- efter genomförd auktion över nyttjanderätten till jordens innandöme på annorlunda villkor än produktionsdelning, i den ordning och på de villkor som fastställs av punkt 4 § 2 i federal lag om överenskommelser om produktionsdelning och efter att det erkänts att auktionen inte kommit till stånd;
- vid fullgörande av överenskommelser i vilka ordningen för produktionsdelning tillämpas som fastställts av punkt 2 § 8 i federal lag om överenskommelse om produktionsdelning, statens andel uppgår till minst 32 procent av totalvolym av tillverkad produktion;
- överenskommelser förutser utökning av statens andel i lönsam produktion ifall indextalen av investeringseffektiviteten förbättras för investorn vid

fullgörande av överenskommelsen. Indextal av investeringseffektivitet fastställs i enlighet med överenskommelsens villkor.

Skatteunderlaget fastställs separat för varje överenskommelse. Skattesatsen vid utvinning av olja och gaskondensat från olje- och gaskondensatfyndigheter uppgår till 340 rubel per ton. Angiven skattesats tillämpas därvid med en koefficient som karakteriserar världsoljeprisernas dynamik – K_{II} .

2.3 REGISTRERING AV JURIDISK PERSON OCH VAL AV MOTSVARANDE BESKATTNINGSSYSTEM

Organiserandet av juridisk person och dess statliga registrering förutbestämmer i mångt och mycket valet av det beskattningssystem som kommer att användas i fortsättningen.

Vid organiserande av sin affärsverksamhet kommer egenföretagare snarast av allt att föredra det förenklade beskattningssystemet och syssla med bokföring och skatteredovisning på egen hand. § 346.12 i RF:s SB har fastställt begränsningar för tillämpning av det förenklade skattesystemet. De är tillräckligt många men kan för bekvämlighets skull delas upp i två grupper:

- begränsningar för övergång till FSS;
- begränsningar för fortsatt tillämpning av FSS.

Huvudsakliga begränsningar är att intäktssumman inte överstigit 15 miljoner rubel under beskattningsperioden (ett år); en organisation är inte berättigad att tillämpa FSS ifall den har fler än 100 anställda samt ifall dess anläggnings- och immateriella tillgångars restvärde inte överstiger 100 miljoner rubel.

Fördelarna med registrering av ett bolag med begränsad ansvarighet (s.k. ”OOO”) består i att lagstiftningen ställer minimala krav och själva registreringsförfarandet är enkelt. Till skillnad från ett privat aktiebolag (s.k. ”ZAO”) eller ett publikt

aktiebolag (s.k. ”OAO”) behöver inga aktier emitteras.

De organisationer som har avskilda enheter i sin struktur betalar mervärdesskatt vid sin registreringsplats utan fördelning mellan de avskilda enheterna (punkt 3 § 174 i RF:s SB).

Huvudegenheten hos fastställandet av momsens skatteunderlag består i att det sker endast på organisationens huvudkontors säte oberoende av var den faktiska tillverkande eller kommersiella verksamheten bedrivs.

De avskilda enheter som har egen balans och bankkonto och som utgör inkomstkällor för fysiska personer betalar ESS (förskottsbetalningar av skatt) samt framlägger skatteberäkningar och skattedeklarationer vid sitt säte (punkt 8 § 243 i RF:s SB). Om en organisations avskilda enhet inte uppfyller ens ett av ovannämnda villkor (den är exempelvis inte avskild till särskild balans eller har inte ett eget bankkonto) då ingår det i huvudorganisationens åligganden att betala skatt och framlägga redovisningen.

För ändamål av organisationers vinstbeskattning räknas ett aktiebolag som är en rysk organisation och utbetalar utdelningar till skatteagent i förhållande till sina aktieägare. På grund av detta åläggs aktiebolaget skyldigheten att rätt och i rättan tid beräkna motsvarande skatter, innehålla dem från de medel som utbetalas till aktieägarna och överföra dem till respektive budgetar (utombudgetära fonder) samt inom en månad skriftligen meddela till skattemyndigheten vid sitt registreringsställe om att det är omöjligt att innehålla en viss aktieägare och om dennes skuld.

Ytterligare en viktig uppgift för aktiebolaget är bokföring av de till aktieägarna utbetalda utdelningarna, innehållna och till budgetar (utombudgetära fonder) överförda skatterna, bl.a. personligen för varje aktieägare, samt framläggande av de handlingar till skattemyndigheten vid sitt registreringsställe som är nödvändiga

för utövande av kontroll över riktigheten av beräkning, innehållning och överföring av skatter. För försummelse att fullgöra eller ovederbörligt fullgörande av de på aktiebolaget lagda skyldigheterna bär bolaget ansvaret i enlighet med Ryska Federationens lagstiftning. Bland sådana brott kan på beskattningsområdet vara exempelvis aktiebolagets försummelse att fullgöra sin skyldighet att innehålla eller överföra skatter samt försummelse att framlägga de uppgifter till skattemyndigheten som är nödvändiga för utförande av skattekontroll.

Beräkningar av grundläggande skatter som betalas av ryska företag exemplifierade av konkret organisation presenteras i slutarbetets nästa kapitel.

3. ANALYS AV BEFINTLIGT SKATTESYSTEM

Företagens intressen kräver en fullständig ansvarighet för resultaten av sin produktionsekonomiska verksamhet. Nuförtiden är respekterandet av skattelagstiftningen obligatoriskt om företagsledningen planerar dess långsiktiga utvecklingsperspektiv.

3.1. BESKRIVNING OOO CAESAR SATELLIT SEVERO-ZAPAD SOM FÖRETAG

Föreliggande slutarbete har OOO (bolag med begränsad ansvarighet) Caesar Satellit Severo-Zapad till studieobjekt. Bolagets huvudsakliga verksamhetsinriktningar är:

- säkerställande av den personliga och kommersiella biltransportens säkerhet;
- övervakning av fastigheter;
- tjänster inom logistik och navigering samt personsäkerhet.

Företaget Caesar Satellit Severo-Zapad är den ryska marknadens ledande operatör inom övervakning av säkerhetssystem, det enda bland inhemska bolag som är medlem i de europeiska associationerna för motverkan mot bilstölder EuroWatch och GuardOne. Företaget Caesar Satellit Severo-Zapad håller ständigt på att utveckla sin regionala närvaro; bolagets officiella representationer finns belägna i 35 städer i Ryssland och Ukraina. OOO Caesar Satellit Severo-Zapad tryggar säkerheten åt fler än 70000 kunder.

OOO Caesar Satellit Severo-Zapad erbjuder inte bara stöd åt sina kunder ifall deras bil eller fastighet utsatts för försök till inbrott utan även vid trafikolyckor, ifall bilen gått sönder, vid vattenläckage i fastigheten och i andra kritiska situationer. Vid en nödsituation beger sig bolagets egen utryckningstjänst – Privat Säkerhetsbolag (PSB) Patrull – till händelseplatsen.

OOO Caesar Satellit Severo-Zapads brandlarms- och säkerhetssystem säkerställer ett effektivt skydd och brandsäkerhet för olika typer av lokaler: lägenheter, villor, kontor och andra objekt.

Företagets säkerhetssystem för fastighetsobjekt Satellit kan värna mot en rad nödsituationer: intrång eller överfall av missdådare, brand, vatten- eller gasläckage. Säkerhetssystem Satellit säkerställer en effektiv bevakning av olika typer av objekt: lägenheter, villor, kontor och kommersiella fastigheter.

Efter att ha fått en signal från säkerhetssystemet definierar operatören Satellit hotets karaktär. En larmsignal om nödsituationen förs vidare till rättsskyddande organ och Emercoms utryckningstjänster samt till lokalens ägare eller dennes ombud. OOO Caesar Satellit Severo-Zapads utryckningsgrupp kallas till händelseplatsen.

Satellitburet system Caesar Satellit för bilstöldskydd utför bilens skyddsövervakning med hjälp av GPS-navigering. Efter att ha fastställt bilens koordinater skickar sökningssystemet dessa till ledningscentralen via en GSM-kommunikationskanal. På samma kanal överförs även serviceinformation och larmsignaler ifall en nödsituation uppstår. Signalerna skickas kontinuerligt vilket garanterar att larmsignalen erhålls exakt och i rättan tid.

Vid en nödsituation kan ledningscentralens operatör använda en ömsesidig kommunikationskanal för att definiera händelsens karaktär samt blockera bilmotorn.

Företagets organisatoriska och rättsliga ägandeform är bolag med begränsad ansvarighet. Till bolag med begränsad ansvarighet räknas enligt punkt 1 § 2 i federal lag nr.14-Φ3 från den 8 februari 1998 (med ändringar från den 11 juli, 31 december 1998, 21 mars 2002, 29 december 2004, 27 juli, 18 december 2006) ett

av en eller flera personer stiftade handelsbolag vars grundkapital är uppdelat i andelar av genom de konstituerande handlingarna fastställd storlek; bolagets delägare ansvarar inte för dess åtaganden och bär förlustrisker i samband med bolagets verksamhet inom ramarna för sina insättningar.

Bolagets delägare som inte till fullo betalt sina insatser till grundkapitalet bär ett solidariskt ansvar för bolagets åtaganden inom ramarna av varje delägares obetalda insatsdel. OOO Caesar Satellit Severo-Zapads verksamhet fastställs av den gällande lagstiftningen och bolagsordningen OOO Caesar Satellit Severo-Zapads verkställande direktör är Vasilij Andrejevitj Petrov, hans namnteckning står först i finans-, bokförings- och skattehandlingar. Beräkning av skatteutbetalningar och sammanställande av skatteredovisningen ingår i tjänsteåtagandet för redovisningschef Marina Anatoljevna Semjonova. Analysen av den ekonomiska verksamheten utförs av finansavdelningen vid moderorganisationen i Moskva som – när den håller på och sammanställer den årliga budgeten – med skatteredovisningsuppgifterna till grund planerar bland annat skatteutgifter.

Antalet anställda på företaget är 84 personer, av vilka 12 är kvinnor. Företagets organisationsstruktur presenteras på bild 1.

Företaget Caesar Satellit grundades 1997. Idag är Caesar Satellit en rysk bolagsgrupp med huvudföretaget beläget i Moskva. En av gruppens verksamhetstyper är säkerställande av transport- och lagerlogistiken. Nuförtiden intar företaget ledande positioner på den ryska marknaden inom regelbundna leveranser av satellitsystem för logistik, navigeringssystem, reservdelar för utländska bilar och telekommunikationsutrustning.

Caesar Satellit är även den ledande operatören inom övervakning av säkerhetssystem på den ryska marknaden, det enda inhemska företaget som blivit medlem i de europeiska associationerna för motarbetande av bilstölder och för kontroll av godstransporter – EuroWatch och GuardOne. Företaget Caesar Satellit

är certifierat enligt standard ISO 9001:2000.

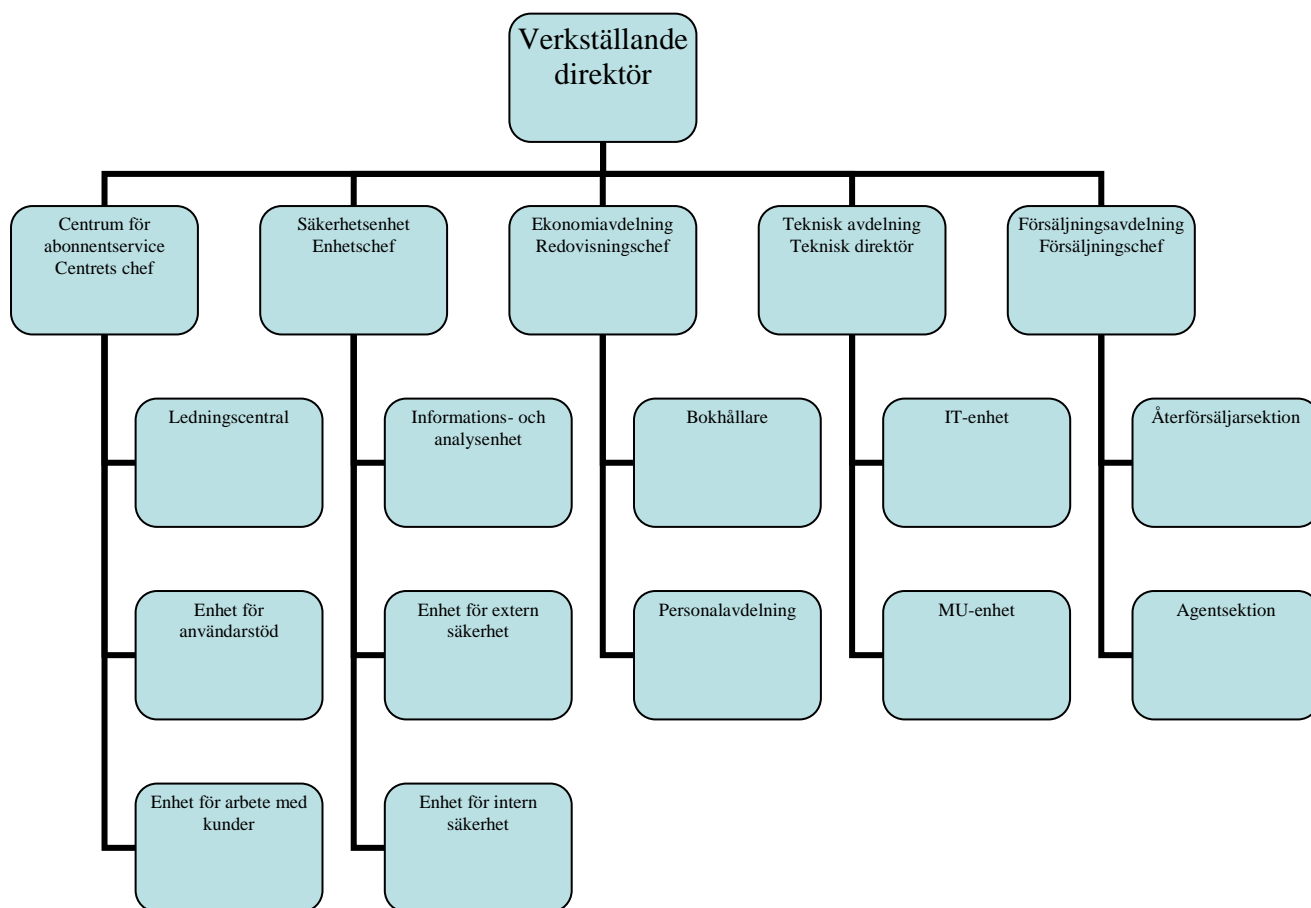


Bild 1. OOO Caesar Satellit Severo-Zapads organisationsstruktur.

3.2. SKATTEAVDRAGSBERÄKNINGAR FÖR ANDRA KVARTALET ÅR 2009

Eftersom OOO Caesar Satellit Severo-Zapad ursprungligen bildades som ett dotterbolag till huvudkontoret i Moskva, stödde sig ledningen på ZAO Caesar Satellites erfarenheter och försäljningsvolymerna i Moskva och fattade beslut om tillämpning av det traditionella beskattningssystemet.

Och det blev verkligen så att antalet abonnenter som använder sig av OOO Caesar Satellit Severo-Zapads tjänster uppnådde 13000 personer sedan 2004 och företagets intäkters totala summa för länge sedan – redan efter de första 9 månaderna – överskred gränsen för den förenklade beskattningen på 15 miljoner rubel.

För att närmare granska OOO Caesar Satellit Severo-Zapads beskattning skall vi utföra en beräkning av de grundläggande skatterna.

Mervärdesskatt

För att räkna ut det mervärdesskattebelopp som för skatteperioden skall inbetalas till budgeten är det nödvändigt att:

- kalkylera skattens storlek som beräknas att bli inbetalad till budgeten vilken definieras som produkt av skatteunderlaget multiplicerat med skattesatsen;
- räkna ut avdragets storlek.

Beräkningen utförs efter följande formel:

$$MOMS_{budg.} = MOMS_{tillr.} - A_{sk.}$$

(1)

Där: $MOMS_{budg.}$ är den moms som skall inbetalas till budgeten
 $MOMS_{tillr.}$ är den moms som blivit tillräknad budgeten för skatteperioden
 $A_{sk.}$ är skatteavdrag

Till budgeten inbetalas således differensen mellan det momsbelopp som beräknats att bli inbetalt till budgeten och skatteavdrag.

Eftersom OOO Caesar Satellit Severo-Zapad endast utför tjänster utformas momsberäkningen i slutet av varje månad genom uträkning av försäljning i enlighet med kundens tariff, betjäningstiden under månaden och eventuella tilläggstjänster.

Försäljningen beräknas automatiskt genom överföring av data från kunddatabasen till bokföringsprogrammet 1C där en akt om utförda tjänster och en faktura utformas.

På bokförings- och skatteredovisningskontona ackumuleras data separat om intäktssumman från försäljning av tjänster respektive det tillräknade momsbeloppet.

Skatteavdragsbeloppet utformas med utgångspunkten i de från OOO Caesar Satellit Severo-Zapads leverantörer erhållna fakturorna och de i dessa angivna momsbelopp. Eftersom Caesar Satellit inte säljer några varor utan erbjuder tjänster är den avdragsgilla momsens belopp tämligen obetydligt, med andra ord begränsar sig de kostnader som företaget bär på för bedrivande av sin verksamhet till reklamkostnader, utgifter för betalning till de vaktbolag som kommer på uttryckningar till objekt vid Caesar Satellits systems larmsignal, kostnader för underhåll och service av kontoret (hyran, datorer m.m., kanslivaror o.s.v.).

I tabell 6 presenteras beräkning av den tillräknade mervärdesskatten för andra kvartalet 2009 på grundval av skatteredovisningens data.

Tabell 6. Mervärdesskattebelopp tillräknat att betalas till budgeten för andra kvartalet 2009.

Nr.	Benämning av index	Skatteunderlag	Belopp av moms
Moms beräknad att inbetalas till budgeten			
1	Försäljning av tjänster (skatteunderlagets belopp utan moms)	36268757	6528376
2	Summa av erhållet förskott för kommande leveranser (skatteunderlagets belopp inklusive moms)	38462679	5867188
3	Totalt beräknat (rad 1 + rad 2)	74731436	12395565
Beräkning av skatteavdrag			
4	Mervärdesskatt vid köp av varor, arbeten, tjänster	-	1265597
5	Belopp av moms på förskott utbetalat till leverantörer	-	6050584
6	Belopp av återställd moms	-	27617
7	Skatteavdrag totalt (rad 4 + rad 5 + rad 6)	-	7343798
8	TOTALT: summa av moms beräknad att inbetalas till budgeten (rad 3 – rad 7)	-	5051767

Den genomförda beräkningen visade att OOO Caesar Satellit Severo-Zapad för ett kvartal (tre månader) är skyldigt att i en omgång betala in till budgeten mer än 5 miljoner rubel i mervärdesskatt.

Det är nödvändigt att notera att skattebetalarna fram till den 1 januari 2008 var skyldiga att månatligen beräkna och betala in moms. De ändringar som redan 2006 infördes i § 163 i RF:s SB ”Skatteperiod” genom federal lag nr.137-F3 från 2006.07.27 trädde i kraft 2008.01.01 [28, s.10-11]. Kvartalsvisa inbetalningar kommer att tillåta skattebetalarna bevara omsättningstillgångar och inte behöva

leta efter extra pengar för att betala moms.

Transportskatt

Det är nödvändigt för Caesar Satellit Severo-Zapad att ha biltransportmedel för att säkerställa tekniskt stöd för det satellitburna bevakningssystemet samt för uttryckningar vid larmsignaler om bilstöld eller intrång.

I slutet av andra kvartalet 2009 står fem personbilar i OOO Caesar Satellit Severo-Zapads balans. Utifrån bilarnas motoreffekt är företaget skyldigt att betala transportskatt:

- Renault Kangoo
- Mitsubishi Lancer
- Ford Focus 1.4
- Ford Focus 1.6
- Toyota Land Cruiser

Transportskatten beräknas utifrån bilens motoreffekt i hästkrafter enligt fordonets tekniska intyg.

Enligt § 362 i RF:s SB beräknas det skattebelopp som skall efter årets resultat inbetalas till budgeten separat för varje transportmedel som produkt av motsvarande skatteunderlag (antal hästkrafter) multiplicerat med skattesatsen (fastställd av Ryska Federationens respektive subjekt). Preliminär skatt på transportmedel överförs till budgeten kvartalsvis och är lika med $\frac{1}{4}$ av produkten av skatteunderlag och skattesats.

Ifall ett transportmedel registreras och/eller avregistreras under beskattningsperioden (redovisningsperioden) utförs skatteberäkningen (preliminärskattens belopp) med hänsyn till en omräkningsfaktor. Ryska

Federationens subjekts maktorgan är berättigade att för vissa skattebetalargrupper förutse rätten att inte uträkna och betala preliminärskatt. Omräkningsfaktorn definieras som en proportion mellan antalet hela månader då transportmedlet var registrerat på skattebetalaren och antalet kalendermånader i skatteperioden (redovisningsperioden). Månaden då transportmedlet registrerades och månaden då transportmedlet avregistrerades räknas som en månad.

Ifall ett transportmedel registrerades och avregistrerades inom en och samma månad räknas angiven månad som en hel månad. Skatteberäkningarna framläggs senast den sista i den månad som följer efter den förflutna redovisningsperioden [19, s.152].

I tabell 7 presenteras beräkningen av transportskatt som 2008 betalades av OOO Caesar Satellit Severo-Zapad.

Tabell 7. Beräkning av transportskatt för 2009.

Nr.	Fordons märke	Skatteunderlag (hästkrafter)	Skattesats (rubel/hk)	Skattebelopp per år	Beräknad preliminär skatt (per kvartal) (gr. 5/4), rubel
1	2	3	4	5	6
1	Renault Kangoo	75	20	1500	375
2	Mitsubishi Lancer	98	20	1960	490
3	Ford Focus 1.4	80	20	1600	400
4	Ford Focus 1.6	100	20	2000	500
5	Toyota Land Cruiser	131	35	4585	1146
	Totalt:			11645	2911

Utförd beräkning visade att firma Caesar Satellit Severo-Zapad är skyldig att senast den sista i nästa redovisningsperiod (senast den 31 juli 2009) överföra 2911 rubel som transportskatt till Sankt Petersburgs stadsbudget. I bilaga 2 finns skattedeklarationen presenterad för transportskatt för andra kvartalet 2009.

Förmögenhetsskatt

Skattesatsen för förmögenhetsskatt fastställs genom Sankt Petersburg lag och är lika med 2,2 % av restvärdet på de anläggningstillgångar som finns i företagens balans. Till anläggningstillgångar hör företags förmögenhet som används vid tillverkning av produktion, utförande av arbeten och tjänster och som överför sitt värde till självkostnader av tillverkad produktion genom avskrivning.

Avskrivningen är en process av ersättning för de omkostnader man haft vid köp av en anläggningstillgång. Denna process sker inte på en kort stund utan pågår under en längre period, nämligen den tid då tillgången nyttjas som fastställs för varje anläggningstillgång i enlighet med klassifikationen av anläggningstillgångar godkänd genom RF:s regerings förordning den 1 januari 2002.

Nyttjandetiden är den tidsperiod under vilken anläggningstillgångens användning förutsätts inbringa intäkter för organisationen. Med andra ord är det den tidsperiod under vilken anläggningstillgångar beräknas och exploateras. Det bör noteras att klassifikationen av anläggningstillgångar beskattningsmässigt urskiljer 10 avskrivningsgrupper beroende av anläggningstillgångstyp och tidsperioder för nyttjande från 1 år och över 30 år. Nyttjandetiden mäts i år.

Värdet får endast amorteras på de sätt som är tillåtna för tillämpning. Nuförtiden sker anläggningstillgångars amortering i Ryssland på ett av följande sätt:

Inom bokföringen är fyra sätt att avskriva tillåtna:

- linjär avskrivning;

- degressiv avskrivning;
- produktionsberoende avskrivning (avskrivning av värdet efter summa årtal för nyttjandetiden);
- progressiv avskrivning (påskyndad avskrivningsmetod: utökning av avskrivningsbelopp efter linjär metod).

Inom skatteredovisningen används två metoder:

- linjär;
- icke-linjär.

Rekommendationen är att beräkna amorteringen efter den linjära metoden såväl i bokföringen som i skatteredovisningen. Då kommer uppgifter från bokföringen och skatteredovisningen att sammanfalla, vilket innebär en minskning av bokföringsarbetet. Denna metod är dessutom enklast. Det är emellertid möjligt att genom att tillämpa den icke-linjära metoden under de första åren av anläggningstillgångens användning avskrivna ett större belopp för att minska den skattepliktiga vinsten än vid den linjära metoden.

En av avskrivningsmetoderna tillämpas gentemot en grupp av likartade anläggningstillgångar under hela nyttjandeperioden.

Linjär avskrivning hör till de vanligaste metoderna. Den tillämpas av ca 70 % av alla företag. Den linjära metodens popularitet betingas av dess enkelhet i tillämpningen. Metodens kärna består i att en lika stor del av en viss typ av anläggningstillgångar avskrivs årligen.

Det årliga avskrivningsbeloppet uträknas på följande sätt [5, s.118]:

$$A_i = C_{ansk.} * \frac{N_a}{100\%} \quad (1)$$

där A_i är det årliga avskrivningsbeloppet (rubel)

$C_{ansk.}$ är anläggningstillgångens anskaffningsvärde (rubel)

N_a är avskrivningsnorm

$$N_a = \frac{1}{n} * 100\% \quad (2)$$

där n är nyttjandeperiod (år)

Den linjära metoden är ändamålsenlig att tillämpa på de typer av anläggningstillgångar för vilka tiden och inte föråldring är den viktigaste faktorn som begränsar nyttjandeperioden.

Ifall en organisation valt den icke-linjära (påskyndade) metoden med minskat restvärde skall följande formel tillämpas för beräkning av avskrivningsnorm:

$$A_i = C_{rest.} * \frac{N_a}{100\%} \quad (3)$$

där A_i är det årliga avskrivningsbeloppet (rubel)

$C_{rest.}$ är anläggningstillgångens restvärde (rubel)

N_a är avskrivningsnorm

$$N_a = \frac{2}{n} * 100\% \quad (4)$$

där n är nyttjandeperioden (år)

$$C_{rest.} = C_{ansk.} - \sum A \quad (5)$$

Vid den icke-linjära avskrivningsmetoden räknas avskrivningen ut på anläggningstillgångens restvärde. När endast tjugo procent finns kvar av anskaffningsvärdet ändras ordningen för uträkning av avskrivningen. Från och med nästa månad (då restvärdet blir lika med eller mindre än 20 % av anskaffningsvärdet) blir restvärdet till basvärde. Nu för att kalkylera det månatliga avskrivningsbeloppet skall basvärdet divideras med antal månader som återstår till nyttjandetidens slut.

Det bör noteras att anskaffningsvärdet aldrig kommer att avskrivas till fullo vid denna metod. Oavsett denna brist tillåter metoden att avskriva det maximala avskrivningsvärdet under de allra första åren av anläggningstillgångens användning. På det viset får företaget möjlighet att på det mest effektiva sättet

ersätta sina kostnader för anskaffning av anläggningstillgångar.

Vid avskrivning **efter summa årtal för nyttjandeperioden** fastställs det årliga avskrivningsbeloppet utgående från anläggningstillgångens anskaffningsvärde och den årliga proportionen där täljare är antal år som återstår till slutet av anläggningstillgångens nyttjandeperiod och nämnare är summan av talen för anläggningstillgångens användningsperiodens år:

$$A_i = C_{ansk.} * \frac{N_{aj}}{100\%} \quad (6)$$

där A_i är det årliga avskrivningsbeloppet (rubel)

$C_{ansk.}$ är anläggningstillgångens anskaffningsvärde (rubel)

N_{aj} är avskrivningsnorm

$$N_{aj} = \frac{q_i}{\sum q_i} * 100\% \quad (7)$$

där q_i är antal år från den kalkylerade nyttjandeperioden (år), d.v.s. antal år som återstår till slutet av anläggningstillgångens nyttjandeperiod (första året blir det alltså det maximala talet som motsvarar nyttjandeperiodens längd, sista året – lika med ett).

$\sum q_i$ är ett kumulativt tal, d.v.s. en summa av talen för varje år under hela nyttjandeperioden (exempelvis om nyttjandeperioden är sju år: $\sum q_i = 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 28$).

Det största avskrivningsbeloppet tillräknas därvid första året. Sedan minskar det år för år, den ackumulerade summan ökar oväsentligt och restvärdet minskar årligen med avskrivningsbelopp tills det når noll.

Månatliga avskrivningsbelopp beräknas genom division av det årliga avskrivningsbeloppet med 12:

$$A_{ij} = \frac{A_i}{12} \quad (8)$$

I tabell 8 presenteras beräkningen av OOO Caesar Satellit Severo-Zapads förmögenhetsskatt utgående från handlingarna för företagets internredovisning av anläggningstillgångar.

Tabell 8. Beräkning av förmögenhetsskatt för andra kvartalet 2009.

Nr.	Datum	Förmögenhetens värde (rubel)
1	01.01.2009	3357109
2	01.02.2009	3239537
3	01.03.2009	3091221
4	01.04.2009	2984253
5	01.05.2009	2842793
6	01.06.2009	2719553
7	01.07.2009	2604652
8	TOTALT:	20839118
9	Förmögenhetens medelvärde per år (rad 8/7)	2977017
10	Förmögenhetsskattesats, %	2,2
11	Summa förmögenhetsskatt för andra kvartalet (rad 9*rad11/100/4)	16374

Den utförda beräkningen visade att OOO Caesar Satellit Severo-Zapad är skyldigt att efter andra kvartalets resultat inbetala 16374 rubel till Sankt Petersburgs budget som förmögenhetsskatt.

Enhetlig socialskatt

OOO Caesar Satellit Severo-Zapad uträknar och inbetalar den enhetliga socialskatten till budgeten den trettionde varje månad – på avlöningsdagen. En dylik praktik är den bekvämaste och mest rationella ur ekonomiavdelningens synvinkel.

Svårigheten vid beräkningen av ESS består endast i utbetalningar till de anställda som inte beskattas med denna skatt. En förteckning över dylika utbetalningar ingår i § 238 i RF:s SB [1, s.234-237]:

- statliga bidrag, bland annat sjukpenning (ekonomisk ersättning vid tillfällig arbetsförmåga), vårdbidrag, arbetslöshetsersättning, föräldrapenning;
- alla typer av ersättningar (inom ramarna för fastställda normer) i samband med skadestånd för kropps- eller hälsoskada; gratis bostad och hushållskostnader, mat och livsmedel, bränsle eller motsvarande penningersättningar; utbetalning av värdet och (eller) utdelning av den tillgodoräknade försörjningen in natura samt utbetalning av penningmedel i stället för dylik förplägnad;
- belopp av materiell engångshjälp som lämnas av skattebetalare till: fysiska personer i samband med en naturkatastrof eller andra utomordentliga omständigheter i syfte att gottgöra deras materiella eller hälsoskador samt till fysiska personer som lidit på grund av terrordåd på RF:s territorium; till anhöriga av avliden anställd eller till en anställd vars familjemedlem (medlemmar) har avlidit. I tabell 9 presenteras uträkningen av ESS för andra kvartalet 2009.

Tabell 9. Uträkning av ESS för andra kvartalet 2009

Nr.	Index	FB	SFF	FFOSF	TFOSE
1	Skatteunderlag för beskattningsperiod, totalt	16451106	16451106	16451106	16451106
2	Skatteavdrag för beskattningsperiod	2241370			
3	Skattesats, %	20	2,9	1,1	2
4	Summa skatt för redovisningsperiod (rad1*rad3/100-rad2)	1048851	477082	180962	329022

6	TOTAL summa ESS	2035918
---	-----------------	----------------

*FB = den federala budgeten

**SFF = socialförsäkringsfonden

***FFOSF = den federala fonden för obligatorisk sjukförsäkring

****TFOSF = den territoriella fonden för obligatorisk sjukförsäkring

Efter varje kalendermånads resultat beräknas preliminära månadsbetalningar. Beloppet av preliminär månadsbetalning som skall inbetalas för redovisningsperioden bestäms med hänsyn till tidigare inbetalda summor. De preliminära månadsbetalningarna inbetalas senast den 15 i påföljande månad.

Senast den 15 i den efter redovisningsperioden följande månaden framlägger skattebetalarna data (redogörelser) efter godkända former till SFS:s regionala avdelningar.

Senast den 20 i den efter redovisningsperioden följande månaden redogör skattebetalarna för sina uträknade och inbetalda preliminära månadsbetalningar, för summa skatteavdrag, för summor av faktiskt betalda försäkringsavgifter inför skattemyndigheten.

Skillnaden mellan det skattebelopp som skall inbetalas efter skatteperiodens resultat och de under skatteperioden inbetalda skattesummorna inbetalas senast den 15 april i det år som följer på den förflutna skatteperioden.

Skatteperioden utgörs av kalenderåret. Redovisningsperioderna utgörs av ett kvartal, ett halvår, nio månader av kalenderåret.

Senast den 30 mars i det år som följer på den förflutna skatteperioden framlägger skattebetalarna skattedeklarationen avseende ESS till skattemyndigheten. En kopia av denna deklaration viserad av skattemyndigheten eller åtföljd av något annat dokument som intygar deklarationens framlämnande skall skattebetalarna

framlägga senast den 1 juli i det efter den förflutna skatteperioden följande år till den regionala avdelningen av RF:s pensionsfond.

Inbetalning av skatt (preliminära skattebetalningar) utförs med separata betalningsorder till den federala budgeten och till varje enskild fond.

Vinstskatt

Vinstskattens belopp bestäms som en procentandel (24 %) av skillnaden mellan organisationens intäkter och utgifter. Svårigheten med uträkning av vinstskatt består i att det inte är alla utgifter som minskar vinstskatteunderlaget. RF:s SB innehåller en förteckning över de kostnader som inte tas i beaktande vid vinstskatteuträkningar [17, s.97]. I tabell 10 presenteras förteckningen över och summorna av OOO Caesar Satellit Severo-Zapads utgifter för andra kvartalet 2008 som inte minskar vinstskatteunderlaget.

Tabell 10. Förteckning över utgifter som inte minskar vinstskatteunderlag för andra kvartalet 2009.

Benämning	Summa (rubel)
Register över icke-accepterade kostnader konto 26 "Allmänna hushållskostnader"	
Bensinkostnader (utöver norm)	5749
Icke-accepterade	19282
Per dygn, icke-accepterade	36300
TOTALT:	61331
Register över icke-accepterade kostnader konto 20 "Huvudproduktion"	
Bränsle och smörjmedel (utöver norm)	4859
TOTALT	66190

Register över icke-accepterade kostnader konto 91 "Övriga kostnader"	
Anskaffning och avföring av övriga tillgångar	16270
Viten	22000
Fri överlåtelse	8969
Andra icke-accepterade kostnader (reklamkostnader o.dyl.)	573296
TOTALT:	620535
TOTALA kostnader som icke accepteras vid vinstskatteberäkning	686725

I tabell 11 presenteras förteckningen över OOO Caesar Satellit Severo-Zapads accepterade kostnader för andra kvartalet 2009.

Tabell 11. Register över accepterade kostnader för andra kvartalet 2009.

Benämning	Summa (rubel)
1	2
Register över accepterade kostnader konto 20 "Huvudproduktion"	
Avskrivningar	271023
Bränsle och smörjmedel	83428
Enhetlig socialskatt	1788638
Löner	4958117
Kostnader för företagets transportmedel	87550
Bevakning av objekt	1933744
Försäkring	45663
Övrigt	22623
Teknisk support	3240
Kommunikationstjänster (Ledningscentral)	2324726

Kommunikationstjänster Megafon	439666
Kommunikationstjänster MTS	2840111
Kommunikationstjänster Rostelekom	23400
TOTALT: (utförda tjänsters självkostnad)	14821929
Register över accepterade kostnader konto 26 "Allmänna hushållskostnader"	
Frivillig försäkring (norm: 3 % av lönefonden)	146644
Representationskostnader (norm: 4 % av lönefonden)	66537
1	2
Normerad reklam (norm 1 på intäkter)	668684
TOTALT:	881865
Register över accepterade kostnader konto 91 "Övriga kostnader "	
Reserv för tvivelaktiga skulder (norm 10 % av intäkter)	747981
Avgifter för banktjänster, bland annat:	1049786
Privat aktiebolag Baltijskij Bank	65969
Sberbank	881081
Publikt aktiebolag AKB Rosbank	51780
Publikt aktiebolag AKB SOYUZ	243
Bolag med begränsad ansvarighet KB Platina	4121
Publikt aktiebolag Reiffeisenbank	46592
Förmögenhetsskatt	50526
Övriga accepterade kostnader	849
TOTALT:	1101161
TOTALA accepterade kostnader:	16804955

Således uppgick OOO Caesar Satellit Severo-Zapads summerade kostnader under andra kvartalet till 16804955 rubel + 686725 rubel.

Det är nödvändigt att notera att uträkningen av vinstskatt (nämligen av preliminära månadsbetalningar) görs på ackumulerat resultat från årets början.

I tabell 12 presenteras beräkningen av vinstskatt för det första halvåret 2009.

Tabell 12. Beräkning av vinstskatt för första halvåret 2009.

Nr.	Index	Summa (rubel)
1	2	3
1	Intäkter (netto) från sålda tjänster utan moms, totalt bland annat:	
	Intäkter från försäljning av arbeten, tjänster	70064024
	Intäkter från försäljning av inköpta varor	-
	Intäkter från försäljning av tillgångar	-
2	Övriga intäkter, totalt bland annat:	1781203
	Återställande av reserver	-
	Låneränta	1232876
	Gratis erhållna tillgångar	-
	Utdelningar	-
	Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar	-
	Intäkter från förflutna år, som upptäckts under redovisningsåret	-
	Intäkter utom försäljning	548327
3	TOTALT INTÄKTER	71845227
4	Försäljningskostnader, totalt bland annat	35894787
	Direkta kostnader	6998613
	Materiella kostnader (indirekta)	539093
	Lönekostnader (indirekta)	9778690
	Avskrivningar i beskattningssyfte (indirekta)	569296

	Förmögenhetsförsäkring § 263 i RF:s SB (kostnader som minskar vinstskatteunderlaget enligt § 260, 261, 262, 263 i RF:s SB)	88201
	Övriga kostnader bundna till produktförsäljning	17920894
5	Övriga kostnader och intäkter, totalt bland annat:	4218488
	Låneränta	
	Kostnader bundna till avföring av anläggningstillgångar	
	Reserv för tvivelaktiga skulder	747981
	Bankkostnader	1049787
	Förluster från förflutna år	-
	Beloppsskillnader	-
	Skatter	2364578
	transportskatt, förmögenhetsskatt	55294
	Övriga kostnader	848
6	Självkostnader för beskattning	40113275
7	TOTAL VINST för beskattning (rad 3 - rad 6)	31731952
8	Vinstskatt	7615668
	Den federala budgeten (6,5 %)	2062577
	Ryska Federationssubjektets budget (17,5 %)	5553092
9	Kostnader som inte tas i beaktande för beskattningsändamål	686725

Den utförda beräkningen visade att organisationen OOO Caesar Satellit Severo-Zapad kommer att inbetala till budgeten 7 615 668 rubel för sex månader 2009.

3.3. OOO CAESAR SATELLIT SEVERO-ZAPAD

BESKATTNINGSSYSTEMANALYS

Den utförda beräkningen har visat att bolaget Caesar Satellit Severo-Zapad är en stor skattebetalare och dess insats i Ryska Federationens budget är tillräckligt stor.

I tabell 13 presenteras totalsumman av det analyserade företags skattebetalningar. Eftersom ett kalenderår räknas som beskattningsperiod, blir det mest ändamålsenligt att uträkna skatternas totala summa genom ackumulerat resultat för det första halvåret 2009.

Tabell 13 Uträkning av skatternas totala summa för första halvåret 2009

Benämning	Summa (rubel)	Andel, %
Transportskatt	5822	0,03
Mervärdesskatt	10103534	51,06
Skatt på företags förmögenhet	32747	0,17
Enhetlig socialskatt	2035918	10,29
Vinstskatt	7615668	38,49
TOTALT för de första 6 månaderna 2008	19787867	100,00

För åskådliggörelse presenteras skatternas totala summa i form av diagram.

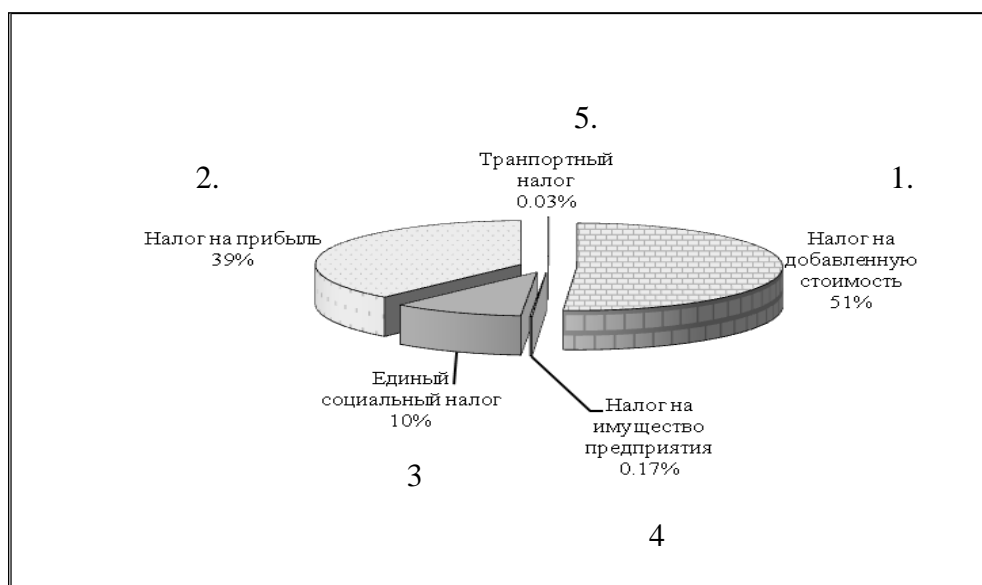


Bild 2. Procentuellt förhållande mellan olika typer av skatt, där

1. 51 % är mervärdeskatt,
2. 39 % är vinstskatt,
3. 10 % är den enhetliga socialskatten,
4. 0,17 % är skatt på företagets förmögenhet,
5. 0,03 % är transportskatt

Som det framgår av diagrammet utgörs en stor del av skattebetalningarna av mervärdeskatt – 51 %.

En aktiv kamp pågick nyligen (den pågår även idag) för sänkning av företagens skattebörda och det är praktiskt taget varje vecka som ändringar, tillägg och förklaringar införs i skattebalken. Icke desto mindre vore det inte bara omöjligt utan även ytterst oförnuftigt att ta bort skatteintäkter i storleksordningen av drygt fem miljoner rubel som varje kvartal kommer till statsbudgeten. Fast det är nödvändigt att notera en sänkning av momsens grundläggande skattesats från 20 % ner till 18 % (i enlighet med ändringar införda i § 164 punkt 3 i RF:s skattebalk genom federal lag nr.117-F3 från 2003.07.07) från och med den 1 januari 2004.

Eftersom moms utgör den största delen av alla skatteutbetalningar är det en mängd frågor som både i den praktiska verksamheten och i många specialutgåvor är bundna till denna skatt såsom utformningen av fakturor.

En faktura är ett dokument som är avsett för att acceptera de redovisade momsbeloppen för avdrag eller ersättning. De fakturor som blivit hopsatta och riktade med brott mot den av RF:s SB fastställda ordningen kan inte utgöra grunden för att acceptera de av säljaren till köparen utställda skattebeloppen för avdrag eller ersättning. De för en faktura obligatoriska uppgifterna anges i § 169 pp.5 och 6 i RF:s SB. Fakturans form anförs i Ryska Federationens regerings förordning nr.914 från 2000.12.02. Låt oss ta dessa uppgifter närmare i betraktande.

- Fakturans nummer – rad.1. Numreringen görs enligt loggboken för utfärdade

fakturor;

- Fakturans datum – rad.1. Här menas datumet för utfärdande, hopsättning av fakturan.

Deltagande i transaktionen:

- säljaren – rad.2;
- köparen – rad.6.

Med säljaren och köparen menas deltagande i olika transaktioner, en av vilka (säljaren) äger en icke-monetär skuld, medan den andre (köparen) är skyldig att betala den.

För att fylla i en faktura är det nödvändigt att känna till följande uppgifter om säljaren och köparen. I raderna ”Säljare” resp. ”Köpare” anges den fullständiga eller förkortade benämningen stipulerad i de konstituerande handlingarna. I raden ”Adress” anges den juridiska (inte faktiska) adress som motsvarar de konstituerande handlingarna.

- godsavsändare – rad.3;
- godsmottagare – rad.4.

Godsavsändare är den person som direkt överlämnar varan (lämnar till speditören). I fakturan ska anges godsavsändarens fullständiga eller förkortade benämning som motsvarar de konstituerande handlingarna. Ifall säljaren och godsavsändaren är en och samma person får man skriva ”Densamma”. Om däremot säljaren och godsavsändaren inte är en och samma person anges godsavsändarens postadress.

Godsmottagare är den person som faktiskt tar emot varan.

I fakturan anges godsmottagarens fullständiga eller förkortade benämning som motsvarar de konstituerande handlingarna samt dennas postadress.

I raden ”Säljarens och köparens ID-nummer” anges skattebetalarens

identifikationsnummer (INN) och i raden ”Kod för orsak till skattebetalarens inregistrering – säljare eller köpare” anges denna kod (KPP).

Med andra ord är inspektören berättigad att vid skattekontroll avslå de fakturor vars utformning strider mot RF:s skattebalks krav och trots de kvartalsvisa inbetalningarna till budgeten på fem miljoner rubel räkna till dessa momsbelopp och ålägga organisationen att betala dem. I bilaga 4 finns ett exempel presenterat på utformning av faktura.

Vad de övriga skatterna beträffar är deras andel betydligt mindre i den totala summan av skattebetalningarna. Vinstskatten uppgår till 38,49%, ESS – till 10,29%, företagets förmögenhetsskatt och transportskatt är mindre än 1 %.

Utgående från beräkningar av företagets totala kostnadssumma kan vi räkna ut skatternas andel i OOO Caesar Satellit Severo-Zapads totala utgiftssumma för det första halvåret 2009. Det är nödvändigt att ta hänsyn till att moms- och vinstskattebeloppen inte ingick i den totala utgiftssumman för beskattningen.

Tabell 14. Uträkning av skatternas andel i den totala summan av företagets kostnader.

Benämning	Summa, rubel	Andel, %
Självkostnader för beskattningsändamål	40113275	-
Moms	5051767	-
Vinstskatt	7615668	-
TOTALT summa kostnader	52780710	100,00
Transportskatt	5822	0,01
Mervärdesskatt	10103534	19,14
Företagets förmögenhetsskatt	32747	0,06
Enhetlig socialskatt	2035918	3,86
Vinstskatt	7615668	14,43

		37,50
--	--	-------

Den utförda beräkningen har visat att skatterna utgör över 37 % av OOO Caesar Satellit Severo-Zapads alla kostnaderr. En prioriterad inriktning i organisationens verksamhet är att genomföra vissa åtgärder som kan medverka till en lagenlig minskning av skattebetalningarna.

4. ÅTGÄRDER FÖR BESKATTNINGSOPTIMERING

OOO CAESAR SATELLIT SEVERO-ZAPAD

Praktiken känner till flera huvudsakliga vägar att optimera och minska skattebetalningar. För det första är det värt att nämna öppen underlåtenhet att betala skatt vilket medför lagligt ansvar för användning av metoder att dölja inkomster och förmögenhet för skattemyndigheter samt för uppsåtligt bokföringsbrott; för det andra kan man nämna minskningen av skatteutbetalningar genom användning av luckor i lagstiftningen och tack vare ofullständigheten av skatteunderlaget; för det tredje nämner vi ett helt legalt sätt att minska skatteutbetalningar. Det är just det sistnämnda handlings sättet som heter skatteoptimering.

4.1. VÄGAR ATT OPTIMERA BESKATTNINGSSYSTEM

Skatteoptimeringen som en del av skatteplaneringen bygger på ägarens strävan att skydda och spara sina tillgångar genom skatteminskning. Med skatteoptimering menas en skattebetalares handlingar som – trots att de medför utebliven betalning av skatt eller en minskning av skattebeloppet – består i användning av de av staten tillerkända rättigheter som är förknippade med skattebefrielse på laga grunder eller med val av de mest fördelaktiga former av näringsverksamheten respektive den optimala betalningsformen.

Skatteoptimering innebär en minskning av skatteåtaganden genom skattebetalarens målinriktade rättmätiga handlingar som inkluderar en fullständig användning av alla av lagstiftningen tillerkända förmåner, skattebefrielser och andra lagliga sätt och metoder [6, s.23].

Skatteplaneringen är ett av sätten att förvalta beskattningen. Organisationens skatteplanering grundar sig på tre tillvägagångssätt i frågan om minskning av skattebetalningar:

- användning av förmåner vid skattebetalningar;
- utarbetande av redovisningspolitik;
- kontroll över skattebetalningsterminer.

Med hjälp av en genomtänkt redovisningspolitik kan en organisation optimera sin beskattning. Men innan organisationen väljer en eller annan redovisningsmetod skall man underbygga sitt val genom att beräkna de skatter vars storlek är beroende av alternativa redovisningsmetoder och därigenom förvissa sig om valets riktighet.

Man kan minska storleken på skatteåtaganden samt eliminera ogrundade överbetalningar av skatter till budgeten genom att använda bestämda redovisningsmetoder.

Vi föreslår till exempel att optimera förmögenhetsskattens belopp genom att i bokföringen avskryva efter metoden för produktionsberoende avskrivning av värdet (efter summa årtal för nyttjandetiden) och för skatteredovisningen välja den icke-linjära avskrivningsmetoden för avskrivningsbara tillgångar (för de tillgångar vars nyttjandetid uppgår till och med tjugo år).

Vi rekommenderar att så långt det är möjligt använda leasad utrustning i sin verksamhet. Ifall utrustningen står i organisationens balans kan en speciell omräkningsfaktor 3 tillämpas för avskrivning – och det för såväl bokförings- som skatteredovisningsändamål.

De tillgångar som motsvarar kraven i punkt 4 i Bokföringsregler 6/01 och med värde upp till 20 000 rubel kan redovisas som material- och produktionslager; deras värde kan således med en gång avskrivas som kostnader.

Ifall organisationen har avskrivningbara tillgångar som används dygnet runt är det nödvändigt att utforma primära underlag som skall innehålla en förteckning över dessa tillgångar och ställen för dess exploatering. Den speciella

omräkningsfaktorn för avskrivning av sådana tillgångar är 2.

I syfte att optimera ESS föreslår vi att i systemförordningar om personalen (kollektivavtal, arbetskontrakt, premieförordning) inkludera maximalt breda möjligheter; att förutse alla möjliga varianter avseende periodiciteten av bonusutbetalningar (engångs-, kvartalsvis, efter årets resultat), avseende utbetalningsvillkor (produktionsresultat, företagets finansiella resultat, frånvaro av klagomål och klander, uppfyllelse av funktioner inom fastställd tid) och avseende ersättningstyper och storlekar (lön, premie, kompensation o.s.v.). Men om organisationen redovisar sina kostnader för vinstbeskattningsändamål i utgiftspost ”Lönekostnader” uppkommer en ESS-beskattnings vilken inte alltid är ekonomiskt ändamålsenligt.

Utgår man från innebörden i Ryska Federationens Skattebalk § 236 punkt 3 anses inte utbetalningarna till gagn för fysiska personer vara objekt för ESS-beskattnings om de inte räknas till de kostnader som minskar organisationens vinstskatteunderlag under innevarande redovisningsperiod (skatteperiod).

Vi rekommenderar att i redovisningspolitiken förutse utformning av reserver i enlighet med kapitel 25 i RF:s SB, nämligen:

- reserv för renovering av anläggningstillgångar;
- reserv för kommande semesterersättningar;
- reserv för utbetalning av årlig bonus för lång och trogen tjänst;
- reserv för garantireparationer;
- reserv för täckning av förluster från tvivelaktiga skulder;
- reserv för täckning av förluster från nedsättning av värdepappers värde (för professionella deltagare);
- reserv för kommande kostnader som riktas på säkerställande av funktionshindrades sociala trygghet (för funktionshindrades egna ideella föreningar, för de organisationer som använder sig av funktionshindrades arbetsinsatser med förutsättningen att funktionshindrade utgör minst 50 % av en sådan skattebetalares totala antal anställda och de funktionshindrades

lönens andel uppgår till minst 25 % av de totala lönekostnaderna).

Ett av sätten att optimera moms är att tillämpa agentscheman. Tillämpningsområdet för agentavtal är tämligen stort. Med hjälp av agentorganisationer kan olika varor säljas eller köpas. En agent kan med hjälp av ett agentavtal representera företagets intressen vid vissa affärsuppdrag. En agent kan även hjälpa till vid försäljning eller köp av tjänster.

Uppgörande och påföljande användning av agentavtal ger organisationer möjligheter att sänka sina skattebördor. Men på grund av sin aktualitet drar denna uppdragstyp skattemyndigheters spända uppmärksamhet till sig.

I enlighet med § 1005 i RF:s civilbalk förpliktar sig ena sidan av ett agentavtal (agent) att mot ersättning utföra juridiska och andra handlingar på uppdrag från andra sidan (principal) i sitt namn men på principalens bekostnad eller också i principalens namn och på dennas bekostnad.

Ryska Federationens civilbalk fastställer även principalens åliggande att betala en ersättning till agenten av den storlek och i den ordning som stadfästs i agentavtalet (§ 1006 i RF:s civilbalk).

För en fördelaktig beräkning av moms och vinstskatt rekommenderas det att tillämpa en flexibel mekanism för bestämmande av agentens ersättning enligt agentavtal.

I enlighet med punkt 9 i § 270 i RF:s skattebalk tas inte kostnader med i beaktande vid fastställande av skatteunderlaget i form av förmögenhet (inklusive penningmedel) som överlämnats av agenten i samband med uppfyllelse av hans åtaganden enligt agentavtalet samt som betalning för kostnader som agenten gjort åt principalen om sådana kostnader inte får upptas som agentens och (eller) annat ombuds kostnader enligt villkor i slutna avtal.

I praktiken förekommer det inte alls sällan att vissa handlingar vidtas för att slippa betala moms: säljaren överlämnar en viss vara som andel i köparens aktiekapital, sedan träder säljaren ut ur stiftarskaran och erhåller därvid sin andel i ekvivalent penningssumma.

Som resultat av dessa handlingar får alla vad de ville (köparen får värden, säljaren får penningmedel). Därvid uppkommer ingen nödvändighet alls att betala moms. Det blir så på grund av att lagstiftningen inte förutser någon beskattning av vare sig insättningar av aktiekapital eller uttag av dessa. Men det finns ett men i allt detta: saken är den att registreringen av ändringar i konstituerande handlingar tar en viss tid.

4.2. INFORMATIONSTEKNOLOGIER INOM SKATTERELATIONER

Persondatorer och Internet, deras tillgänglighet och säkerhet medverkar till att nya informationsteknologier sprider sig till samhällslivets alla områden. Flertalet av skattemyndigheter vägrar RF:s SB till trots att ta emot redovisningar på papper och begär att få den på diskett i sina försök att automatisera inlevereringsprocessen av redovisningar. Och detta är obetingat bekvämt inte bara för skatteorgan utan även för skattebetalare.

I syfte att skära ner tids- och kraftåtgången för inleverering av skatteredovisningen föreslår vi att installera ett dataprogram på OOO Caesar Satellit Severo-Zapad som gör det möjligt att skicka iväg skatteredovisningen i dataform via telekommunikationskanaler.

Det är nödvändigt att notera att ordningen för inleverering av skattedeklarationer i dataform via telekommunikationskanaler fastställdes genom Rysslands skatteverks order nr.BG-3-32/169 från 2002.04.02 samt genom metodrekommendationer om organiserande och fungerande av system för

inleverering av skattedeklarationer och redovisning i dataform via telekommunikationskanaler godkända genom Rysslands Skatteverks order nr.BG-3-32/705 från 2002.12.10.

Från och med den 1 januari 2008 är de företag skyldiga att skicka sina redovisningar via Internet vars genomsnittliga personalstyrka överstiger 100 personer. Detta krav infördes genom lag nr.137-F3 från den 27 juli 2006.

I vilket skattekontor som helst där företaget är registrerat kan man finna information för att ingå avtal med en specialiserad nätoperatör som gått igenom ett obligatoriskt certifieringsförfarande hos den statliga forsknings- och databehandlingscentralen vid det federala skatteverket avseende alla befintliga normgivande handlingar och riksstandarder. Med andra ord skall de specialiserade nätoperatörerna ha licens för att kunna erbjuda tjänster inom informationskryptering. En sådan nätoperatör är till exempel ZAO Udostoverjajusjtijj Center (eg. privat aktiebolag Intygande Centrum). Efter att avtalet ingåtts och en faktura för dylika tjänster betalats installerar specialisterna ett bestämt program – s.k. skattebetalarens AAP (automatiserade arbetsplats) och ger en krypteringsnyckel som garanterar bevarandet av den information som överförs.

Det totala priset för anslutning till systemet består av kostnaden för programvaran (engångsbetalning), kostnaden för registrering i systemet (engångsbetalning) och abonnentavgiften (månatlig betalning). Anslutningspriset kan variera mellan 6000 och 10000 rubel per arbetsplats i basutförande. I basutförandet brukar nätoperatören inkludera tjänster som omfattar möjligheten att skicka skatte- och räkenskapsredovisning vid iakttagande av regelverk för omsättning av datahandlingar, att utföra en operativ uppdatering av redovisningsformer, att per e-post erhålla information från skattemyndighetens anslagstavla; samtidigt lämnar nätoperatören tekniskt stöd som består i telefon- eller e-postrådgivning till organisationens medarbetare.

Inlevereringen av redovisning via Internet gör det möjligt för skattemyndigheter

att automatiskt föra in datadeklarationernas uppgifter till respektive skattebetalares konton. Denna möjlighet utesluter tekniska fel som uppstår vid inmatning av uppgifter och tillåter att praktiskt taget i realtid bearbeta den erhållna informationen.

Utbyte med datahandlingar sker huvudsakligen via allmänt tillgängliga datanät.

För att entydigt identifiera den person som signerat ett dokument, skydda dokumentet mot olovligt tillträde använder man medel för kryptografiskt skydd av informationen, ett av vilka är elektronisk (digital) signatur.

Denna methods kärna består i följande: mottagarsidan (i vårt fall är det en kontrollerande myndighet – i synnerhet en skattemyndighet) erhåller ett krypterat dokument från avsändarsidan, nämligen från en organisation.

Det erhållna dokumentet utgörs av ett kryptomeddelande (ett sifferkomplex) som beretts av organisationen med hjälp av den hemliga krypteringsnyckeln. Mottagarsidan omvandlar sifferkomplexet till dokumentets ursprungliga form med hjälp av samma krypteringsnyckel.

Om det krypterade dokumentet hamnar av någon anledning hos obehöriga utan specialnyckeln är chanserna att dessa kan söka ut en passande nyckel lika med noll.

Fördelarna med inlevereringen av redovisning i dataform via kommunikationskanaler är påtagliga, nämligen:

- förfarandet tillåter eliminera tidsförluster (vägen till och från det lokala skattekontoret samt köande för att inlämna redovisningen till inspektören);
- förfarandet tillåter utvidgade tidsramar för inlevereringen av skatteredovisning i och med att skattebetalaren kan skicka filerna fram till kl. 24 sista inlevereringsdagen;
- inlevereringen av redovisning via Internet gör det även möjligt att automatiskt

föra in datadeklarationernas uppgifter till respektive skattebetalares konton vilket höjer operativiteten av erhållande av uppgifter om uppfyllande av skatteåtaganden inför budgeten;

- fel uteslutes avseende ifyllande av deklARATIONER enligt former som inte godkänts av Rysslands skatteverk;
- möjligheten finns att skicka korrigerade och preciserade redogörelser i dataform;
- möjligheten finns att erhålla uppgifter i dataform om uppfyllande av skatteåtaganden inför budgeten;
- möjligheten finns att erhålla information i dataform från skattemyndigheternas anslagstavla;
- antal tekniska fel minskar;
- konfidentialiteten säkerställs;
- nödvändigheten att personligen besöka skattekontor saknas;
- nödvändigheten att dubblera redovisningen på papperet som informationsbärare saknas;
- möjligheten finns att erhålla uppgifter i dataform avseende läget med inbetalningar till budgeten och i framtiden att utföra avstämning i dataform.

5. AVSLUTNING

I det åtgärdssystem som är inriktat på att höja företagets effektivitet och stärka dess ekonomiska tillstånd intar frågorna som handlar om uppbyggande av ett korrekt och effektivt beskattningssystem en viktig plats. Optimeringen av skatter som företagen är skyldiga att betala har blivit än mer aktuell under marknadsförhållanden i Ryska Federationen. Under förhållanden av hård konkurrens och instabil marknadssituation reses frågan inför företagsledare om en effektiv användning av de interna resurser man har till sitt förfogande. Studier och optimering av juridiska personers skattebörda kommer att göra det möjligt att på ett mera korrekt och effektivt sätt förvalta företaget i enlighet med gällande skattelagstiftning och den bestämda organisationens långsiktiga utvecklingsperspektiv.

I detta slutarbete har en beräkning utförts av bolag med begränsad ansvarighet Caesar Satellit Severo-Zapads skattebetalningar på grundval av bolagets räkenskaper och interna redovisning. Bolaget bedriver sin verksamhet på marknaden för säkerhetstjänster för person- och kommersiella bilar genom användning av ett satellitburet navigationssystem.

I uppsatsens fjärde kapitel beskrivs åtgärder för en höjning av det analyserade företagets beskattningssystemets effektivitet. Först och främst föreslogs en optimering av den till sitt belopp största skatten, nämligen moms, genom att tillämpa agentscheman. Med hjälp av en agentorganisation kan olika varor säljas eller köpas. Med hjälp av ett agentavtal kan agenten representera bolagets intressen vid affärsuppörelser. Agenten kan även hjälpa vid försäljning och köp av tjänster. Ingående och påföljande användning av agentavtal ger organisationer möjligheter att sänka skattebördan.

I syfte att minska tids- och kraftåtgången vid inleverering av skatteredovisningen blev rekommendationen att installera ett dataprogram på OOO Caesar Satellit

Severo-Zapad som gör det möjligt att skicka iväg skatteredovisningen i dataform via telekommunikationskanaler. Denna innovation kommer att tillåta att optimera de anställdas arbete som sysslar med beräkningar och inleverering av skattedokumentationen.

Beskattningen utgör en ofrånkomlig del inte bara av företagens utan även av varje enskild människas liv som på det lokala skattekontoret har fått sitt individuella skattebetalarnummer (INN). En korrekt och förnuftig användning av kunskaper inom den Ryska Federationens beskattningssystem utgör en borgen för en framgångsrik framtid i det moderna samhället.

KÄLLFÖRTECKNING

1. Ryska Federationen. Lagar. Ryska Federationens Skattebalk. Moskva, 2007 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: ГроссМедиа, 2007. – 528 с.
2. St. Petersburgs Lag från 04.06.2003 № 299-35 ”Om att i St. Petersburgs territorium börjar gälla den enhetliga skatten för tillskriven inkomst för vissa typer av verksamhet»
Закон Санкт-Петербурга от 04.06.2003 № 299-35 «О введении на территории Санкт-Петербурга системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
3. Ryska Federationens Skatte- och avgiftsdepartements brev om skatt på transportmedel från den 6 november 2002 № НА-6-21/1704
Письмо МНС России от 6 ноября 2002 г. № НА-6-21/1704 «О транспортном налоге»
4. St. Petersburgs Lag från 26.11.2003 N 684-96 ”Om skatt på företags tillgångar”
Закон Санкт-Петербурга от 26.11.2003 N 684-96 «О налоге на имущество организаций»
5. Berdyshev S.N. Kostnader som ingår i produktions självkostnad / S.N. Berdyshev, V.N. Ovsyannikova. - Moskva, 2006
Бердышев С.Н. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции: /С.Н.Бердышев, В. Н.Овсянникова. – М.: ГроссМедиа, 2006.
6. Bryzgalin A.V., Bernik V.P., Golovkin A.N., Bryzgalin V.V. Metoder av skatteoptimering / Under red. A.V. Bryzgalin. - M., 2005
Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В. Методы налоговой оптимизации / Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Аналитика-Пресс, 2005.
7. Vidimkina E.S. Egenskaper vid betalning av skatt på vatten. 2006
Видимкина Е.С. Особенности уплаты водного налога, «Финансовая

- газета. Региональный выпуск», № 43, октябрь 2006 г.
8. Galitskiy V.Y. Den enhetliga skatten för tillskriven inkomst. - M., 2006
Галицкий В.Ю. Единый налог на вмененный доход – М.: ГроссМедиа, 2006
 9. Gontcharov A.I. Optimisering av beskattningsprocess: skatteregler och obesvarade frågor om statlig reglering, 2007
Гончаров А.И. Оптимизация налогообложения: новые правила и нерешенные вопросы государственного регулирования «Налоги и налогообложение», 2007, № 7
 10. Guseva T.A. Skatteplanering som skatterätts del. 2007
Гусева Т.А. Налоговое планирование как институт налогового права. «Налоговые споры: теория и практика», 2007, № 11
 11. Guseva T.A. Skatteplanerings begrepp. 2007
Гусева Т.А. Концепция налогового планирования // Налоги. 2007. №10.
 12. Enaleyeva I.D., Salnikova L.V. Rysslands skatterätt. M., 2005.
Еналеева И.Д., Сальникова Л.В. Налоговое право России: Учебник. – М.: Юстицинформ, 2005 г.
 13. Zrellov A.P. Beskattnings egenskaper enligt Skattebalk. 2004
Зрелов А.П. Особенности проведения налогового менеджмента на основе норм Налогового кодекса // Налоговое планирование. 2004. №1.
 14. Imykshenova E.A. Skatter och avgifter: klassifierings frågor. 2006.
Имыкшенова Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы классификации / Налоговед № 9, сентябрь 2006 г.
 15. Karpov V. Den förenklade beskattningssystemet och skatt på tillskriven inkomst för organisationer och näringsidkare. M. 2005
Карпов В. Упрощенная система налогообложения и ЕНВД для организаций и предпринимателей. – М.: Экономика и Финансы, 2005
 16. Kasyanova G.Y. Den enhetliga skatten på tillskriven inkomst. M., 2006
Касьянова Г.Ю. Единый налог на вмененный доход. Гл. 26.3 НК РФ: практическое применение с уч. послед. изм. – М.: АБАК, 2006
 17. Koltchin S.P. Beskattning.2007

- Колчин С.П. Налогообложение: Учеб. Пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров.- М.: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: Информационное агенство «ИПБР-БИНФА», 2007. – 144 с.
18. Komov M. Vi kontrollerar leverantörsfakturor. 2007
Комов М. «Проверяем счета-фактуры поставщиков : каждый реквизит под контролем». Главбух№ 23 декабрь 2007 г.
19. Kosareva T.E., Yurina L.A., Baranov L.G. Beskattning av organisationer och fysiska personer. Spb., 2006
Косарева Т.Е., Юринова Л.А., Баранова Л.Г. и др. Налогообложение организаций и физических лиц / под ред. Т.Е. Косаревой. – 5-е изд., испр. И доп. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006. – 256 с.
20. Mitrofanov R.A. Problem och perspektiv inom skatteplanering och skatteoptimering. 2005
Митрофанов Р.А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации // Финансовый менеджмент. 2005. № 5.
21. Nikonova N. Skatt på tillgångar enligt nya regler. 2008
Никонова Н. Налог на имущество по новым правилам» Бухгалтерские вести. № 12 апрель 2008 г.
22. Sipin A. Skatt på transport i St. petersburg och Leningradområde. 2008
Сипин А. Транспортный налог в Санкт-Петербурге и Ленинградской области – Бухгалтерские вести № 13, апрель 2008 г
23. Soldatova A. Nytt om betalning av mervärdeskatt år 2008. 2008
Солдатова А. Новое в уплате НДС в 2008 году. – Бухгалтерские вести. № 11, март 2008 г.
24. Skryabina O. Vattenskatt. 2005
Скрябина О Водный налог. Финансовая газета Региональный выпуск. Август 2005 года № 32
25. Tildikov A.V. Grunder av skattekonsultation. Obninsk, 2004
Тильдиков А.В. Основы налогового консультирования. Учебно-методическое пособие. - Обнинск, 2004.

26. Pepelyaev S.G., Kudryashova E.V. Om juridisk skatteklassifikation, 2006
Пепеляев С.Г., Кудряшова Е.В. О юридической классификации налогов / Налоговый вестник № 6, июнь 2006 г.
27. Sharafilova E., Veselova L. Enstaka problematiska frågor om betalning av mervärdeskatt. 2008
Шарафилова Е, Веселова Л «Отдельные проблемные вопросы уплаты НДС» Бухгалтерские вести. № 11 март 2008 г.
28. Sharafilova E., Veselova L. Ordning att betala mervärdeskatt kvartalvis. 2008
Шарафилова Е, Веселова Л «Поквартальный порядок уплаты НДС» в 2008 году» Бухгалтерские вести. № 11 март 2008 г.
29. Shatalov S.D. Skatter och skatteadministrering. 2005
Шаталов С.Д. Налоги и налоговое администрирование // Финансы. 2005. № 11.

BILAGOR

1. Förenklad deklARATION N 1151001.
 - Skattedeclaration för mervärdeskatt
 - Skatt som betalas till budgeten. Del 00001.
 - Skatt som betalas till budgeten. Del 00002.
 - Skatt som betalas till budgeten. Del 00003.
 - Fortsättning av del 00003.
 - Skatt på varoförsäljning. Del 00004.
 - Skatt på försäljningen. Del 00005.
 - Skatteavdrag på försäljningen. Del 00006.

2. Förenklad deklARATION N 1152004.
 - Skatt för transportmedel.
 - Skatt till budgeten. Del 00001.
 - Skatteberäkning. Del 00002.

3.
 - Skatt på företagets tillgångar. Del 000001.
 - Skatt till budgeten. Del 000002.
 - Skattebas och beräkning av skatt på tillgångar av ryska och de utländska organisationer som utför sin verksamhet i Ryska Federationen med hjälp av sina permanenta representanter. Del 000003.