

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ТУРИЗМЕ	5
1.1 Налоговая система РФ	5
1.2 Принципы налогообложения	7
1.3 Классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ	8
1.4 Основные виды налогов перечисляемых в бюджет.	15
1.5 Примеры налоговой деятельности турфирм	16
2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ТУРИЗМЕ	23
2.1 Экономика туристской отрасли	23
2.2 Государственное регулирование туристской деятельности	26
2.3 Особенности налогообложения в туризме	29
2.4 Сравнительная оценка налоговых режимов, применяемых в сфере туризма	33
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	40
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	42

На основании всего вышперечисленного особую важность приобретает изучение состояния налогообложения туризма, это делает тему особенно актуальной.

Целью данной работы является изучение состояния налогообложения индустрии туризма.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

1. Определить место отрасли в экономике региона;
2. Изучить состояние дел в налогообложении в стране.

важнейшая экономическая категория, опосредующая распределительные и перераспределительные отношения в обществе, а именно движение стоимости от субъектов её создавших к государству. Эти отношения объективны, ибо связаны с необходимостью обеспечения жизненно важных для государства нужд, отчуждением части доходов собственников в общегосударственное пользование. Первичное распределение стоимости порождают такие элементы, как капитал, рента, зарплата. Именно на базе этих элементов и формируются, по мнению таких классиков, как Д. Рикардо и А. Смит, перераспределительные отношения, относимые к налоговым.¹

Действительно, налоговые платежи осуществляют участники общественного производства и распределения валового внутреннего продукта (ВВП): работники своим трудом создающие материальные и нематериальные и получающие определенный доход в виде зарплаты, владельцы капитала и собственники земли. Постичь сущность такой многоплановой категории как налог, может помочь рассмотрение его экономической природы. Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения и того влияния, которое налог оказывает на участников общественного производства и народное хозяйство в целом.

Воздействие налога на участников общественного производства (отдельных физических лиц, частных хозяйств и общества в целом) связывается в настоящее время со следующими направлениями:

1. финансированием расходов государства;
2. изменением в распределении доходов членов общества;
3. изменением хозяйственного поведения экономических субъектов.

Согласно первому аспекту экономическое содержание налогов выражается во взаимоотношениях хозяйствующих субъектов, а также физических лиц по поводу формирования финансовых ресурсов государства.

¹ Черник Д.Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы: Учебник для вузов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 511с

принципа: сумма взимаемых налогов должна определяться в зависимости от величины доходов налогоплательщика и кто получает больше благ от государства, тот должен больше платить в виде налогов.

- Принцип соразмерности налогов означает установление соотношения наполняемости бюджетов и неблагоприятных для плательщика последствий, т.е. интересы налогоплательщика и казны должны быть сбалансированы.

1.3 Классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ

В каждой стране взимается большое число разнообразных налогов и сборов, которые различаются как по названиям, так и по способам взимания. Нередко налоги отдельных стран бывают похожи по названиям, но существенно не совпадают по условиям и деталям принципиального характера. В связи с этим изучение налоговых систем разных стран и их сравнительный анализ требуют соблюдения общих принципов и правил налоговых платежей, их классификаций.

Под классификацией налогов понимается их группировки, обусловленные определёнными целями и задачами. Поскольку цели и задачи законодателей, налоговых органов, статистических организаций, налогоплательщиков, исследователей – всех, кто имеет дело с подобными классификациями, различаются между собой, существует множество различных видов и типов классификаций налогов. В настоящее время существуют такие признаки классификаций:

- по способу взимания;
- по субъекту, налогоплательщику;
- по объекту налогообложения;
- по органу, который устанавливает и конкретизирует налог;
- по уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж;
- по целевой направленности;

- таможенные пошлины, которыми облагаются товары и туризми при совершении экспортно-импортных операций.

2. В зависимости от субъекта, налогоплательщика все налоги можно подразделить на 3 группы:

- налоги с физических лиц;
- налоги с предприятий, организаций;
- смешанные плательщики.

К налогам и сборам, уплачиваемым только физическими лицами, относятся: НДФЛ, налог на имущество физических лиц, налог на наследование или дарение и др., взимаемые непосредственно с доходов, полученных физическими лицами, а также отдельные виды сборов. К налогам и сборам, уплачиваемыми предприятиями, организациями относятся: налог на прибыль организации и др.

Наиболее многочисленную группу составляют налоги и сборы, плательщиками которых могут одновременно выступать как физические, так и юридические лица. В России к таким налогам и сборам относятся: НДС, акцизы, Единый Социальный Налог (ЕСН), государственная пошлина, единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности, земельный налог, другие виды налогов и сборов.

Важно отметить, что плательщики ряда налогов, отнесённых к третьей группе, являются не все физические лица, а только физические, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Данная категория физических лиц может (при определённых условиях) быть плательщиком акцизов, НДС, единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

3. В зависимости от объекта налогообложения налоги подразделяются на следующие группы:

- налоги на доходы;
- налоги на имущество;

мость исковых заявлений. В РФ стоимость сделок имущественного характера и стоимость исковых заявлений являются объектом налогообложения государственной пошлиной. Действующим российским законодательством предусматривается также различного рода налоги и сборы за право осуществления определённых видов деятельности (лицензионные платежи). Фактически характер лицензионного сбора имеет местный лицензионный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

4. По органу, который устанавливает и конкретизирует налог, налоги можно подразделить на общеобязательные, взимаемые на всей территории государства и факультативные, взимаемые только на определённых территориях. Налоги, взимаемые на всей территории государства – это, как правило, налоги, вводимые на общегосударственном уровне. При этом на общегосударственном уровне могут устанавливаться какие-либо ограничения по взиманию налогов на отдельных территориях. К налогам, взимаемым на отдельных территориях государства относятся: налоги штатов, провинции, земель, регионов, а также налоги, устанавливаемые и вводимые органами местного самоуправления: городами, коммунами, округами и т.д.²

В РФ установлена трёхуровневая налоговая система. Налоги и сборы подразделяются на: федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

К федеральным налогам в настоящее время относятся:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- налог на доходы с физических лиц;
- единый социальный налог;

² Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение - М.: ИНФРА-М, 2002. - 567с.

их использования налогоплательщиком по региональным налогам, а законодательные (представительные) органы местного самоуправления могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком по местным налогам. Все остальные элементы налогообложения могут устанавливаться только НК РФ. Не могут устанавливаться региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.

5. В зависимости от уровня бюджета, в который зачисляется налоговый платёж все налоги и сборы подразделяются на: закреплённые и регулирующие. Закреплёнными налогами и сборами называются налоги и сборы, поступления по которым на длительный период полностью или частично «закрепляются» в качестве доходного источника определённых бюджетов.

К закреплённым налогам и сборам относятся налог на имущество организаций, сборы и другие платежи, зачисляемые в доход федерального бюджета на основании бюджетного кодекса РФ, а также НДС, зачисляемый в местный бюджет и др.

К регулирующим налогам и сборам относятся налоги и сборы, по которым могут устанавливаться нормы отчислений в бюджеты различных уровней. В РФ к регулирующим налогам и сборам относится большинство федеральных налогов, например, НДС, акцизы, НДС, а также все региональные налоги, например, налог на прибыль организаций и другие сборы.

6. По целевой направленности введения налога, налоги и сборы подразделяются на абстрактные (общие) и конкретные (целевые).

К общим относятся налоги, которые, в соответствии с действующим законодательством, зачисляются в бюджет в целом для покрытия общих расходов бюджета. Такие налоги составляют подавляющее большинство, т.к. установление налогов обычно не имеет целью покрытия какого-либо конкретного расхода государственного бюджета. К общим налогам следует отнести: налог на прибыль организаций, НДС, НДС, налог на имущество организаций, и многие другие.

К конкретным относятся налоги и сборы, поступления по которым могут быть использованы только для финансирования конкретных расходов. К кон-

ЕСН – это единый социальный налог. Состоит он из отчислений на социальные нужды, отчислений в пенсионный фонд, отчислений на обязательное мед. страхование. С 1.01.2005г. ЕСН составляет 26%.

НДС – это налог на добавочную стоимость.

НДС составляет 18% от цены предприятия.

Налог на прибыль 24%.

1.5 Примеры налоговой деятельности турфирм

Острейшая проблема – большая доля налогов для туристских предприятий, имеющих свою собственную материальную базу. Весь туристский комплекс России за 9 месяцев 2005 года внес в бюджеты всех уровней 3370 млн. руб. В том числе 2810 млн. руб.- Предприятия имеющие свою собственную материальную базу или 83,5 % всех налоговых платежей. 50 % налоговых платежей поступили в местные бюджеты. Несмотря на это была предпринята попытка отменить 10 % льготу по НДС. По прогнозным подсчетам только лишение льгот по НДС и земельному налогу повысит стоимость путевок на 30 – 35 %, т.е. сделает бесперспективными любые мероприятия по развитию въездного и внутреннего туризма.

На грань банкротства при этом выйдут до 80 % туристских предпринимательских структур края. Напротив, нам необходима выработка мер направленных на удешевление турпродукта. Здесь и поиск резервов, тарифной политики, сфер транспортного и коммунального обслуживания, и качественные изменения в уровне сервиса, и кропотливая кадровая работа, и изыскания возможностей льготной налоговой и инвестиционной поддержки предприятий отрасли.

Туристическое деятельностью на территории России занято около 150000 предприятий, из них большинство специализируются на оказании санаторно-оздоровительных туризма (санатории, профилоктории, пансионаты). Познавательно-развлекательному туризму как внутреннему, так и въездному внимание уделяется очень мало. При этом, материально-техническая база туристического

К бланкам строгой отчетности в туристической деятельности относятся различные формы туристских путевок, наряд-путевка, счет-путевка, корешок путевки и другие документы.

Таким образом, при приеме от населения, а также индивидуальных предпринимателей наличных денежных средств турфирма должна применять бланки строгой отчетности или ККМ.

В соответствии со ст. 252 НК РФ для целей налогообложения по налогу на прибыль налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально обоснованными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с Законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они производятся для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания туризма) или для управления организацией. В соответствии с п. 1 ст. 260 НК РФ расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Следовательно, расходы турфирмы на ремонт ксерокса, отвечающие условиям, отраженным в ст. 252 НК РФ, учитываются для целей налогообложения по налогу на прибыль с учетом особенностей ст. 260 Кодекса.

Согласно п. 5 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, туризма), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также при освобождении налогоплательщика в соответствии со ст. 145 Кодекса от исполнения обязанностей налогоплательщика расчетные до-

стоимость, исчисленной ею в соответствии с п. 5 ст. 173 Кодекса, турфирма подлежит привлечению к налоговой ответственности. При уплате сумм налога в более поздний по сравнению с установленным законодательством срок ответственность, предусмотренная ст. 122 Кодекса, не применяется.

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете следует руководствоваться п. 11 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н. Если найденная ошибка относится к 2002 г., отчетность по которому еще не сдана, то исправления необходимо провести записями декабря 2002 года. В зависимости от допущенной ошибки для ее исправления необходимо сделать сторнировочную или дополнительную запись. При этом турфирма на основании ст. 54 НК РФ должна подать в налоговую инспекцию исправительную декларацию по налогу на добавленную стоимость за девять месяцев. Если допущенная ошибка привела к переплате налога, турфирма на основании ст. 54 НК РФ должна подать в налоговую инспекцию исправительную декларацию за девять месяцев. Возврат излишне уплаченного налога производится в течение одного месяца по письменному заявлению налогоплательщика. Если в указанный выше срок сумма излишне уплаченного налога не будет возвращена, согласно п. 9 ст. 78 НК РФ на сумму излишне уплаченного налога начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата исходя из ставки рефинансирования. Следует отметить, что проценты не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на основании пп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Напомним, что возврат суммы излишне уплаченного налога производится только после зачета в счет погашения имеющейся недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету или внебюджетному фонду. В соответствии со ст. 78 НК РФ заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Для зачета излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей или в погашение имеющейся недоимки по другим налогам также следует подать письменное заявление в налоговый орган. При этом зачет производится

дел III. «Расчет налоговой базы по единому налогу».

В соответствии с требованиями статьи 346.15 НК РФ в книгу попадают только доходы и расходы, которые учитываются при налогообложении. При этом в графе 4 первого раздела книги турфирмы отражают доходы от реализации собственных туров, посредническое вознаграждение, доходы, полученные при перепродаже туров, а также доходы от реализации имущества и имущественных прав. Они определяются в соответствии со ст. 249 НК РФ. По этой графе учитываются также внереализационные доходы. У турфирм к таким доходам относятся проценты, полученные по договорам банковского счета, доходы от сдачи имущества в аренду и другие, определяемые по статье 250 НК РФ. Так как заемные денежные средства носят возвратный характер, они не учитываются в составе доходов субъекта упрощенной системы.

Туристический бизнес – одна из наиболее быстро развивающихся отраслей мирового хозяйства, на которую приходится около 6 % мирового валового национального продукта, 7 % суммарных капитальных вложений, 11 % мировых потребительских расходов и 5% всех налоговых поступлений. К 1995 году каждое 16-е рабочее место в мире приходилось на туризм.

На долю международного туризма приходится около 7% от мирового экспорта. В абсолютном выражении это уступает только доходам от экспорта нефти, нефтепродуктов и автомобилей.

Туристический бизнес стимулирует развитие других отраслей хозяйства: строительства, торговли, сельского хозяйства, производства товаров народного потребления, связи и т. д.

Данный бизнес привлекает предпринимателей по многим причинам: небольшие стартовые инвестиции, растущий спрос на туристские туризмы, высокий уровень рентабельности и минимальный срок окупаемости затрат.

В ряде зарубежных стран туризм является одной из самых приоритетных отраслей, вклад в валовой национальный доход которых составляет 15 – 35 % (Венгрия, Чехия, Австрия, Швеция, Италия, Франция, Испания, Португалия).

Испанию посетило в 1995 году более 70 млн. туристов, что намного больше собственного населения страны. Италия получила от туризма в 1995 году более 25 млрд. долларов. Граждане Германии в 1994 году совершили рекордное число туристских поездок за рубеж – 65 миллионов (США – 47 миллионов).

В туристической индустрии динамика роста объемов предоставляемых туризма приводит к увеличению числа рабочих мест намного быстрее, чем в других отраслях. временной промежуток между ростом спроса на туристические туризмы и появлением новых рабочих мест в туристическом бизнесе минимальный.

Россия теряет миллиарды рублей, отказывая туризму в поддержке, кроме того, теряются сотни тысяч потенциальных рабочих мест (для обслуживания одного туриста требуется 9 человек).

Таким образом, туризм, являясь выгодной отраслью экономики, может стать при соответствующих условиях важнейшей статьей валового национального дохода России.

По данным Госкомстата РФ в 2005 году в России побывало 10 млн. 290 тыс. иностранных граждан, что в 2,2 раза больше, чем в 2004 году. Из них из стран дальнего зарубежья прибыло 4 млн. 506,5 тыс. человек (43,8%) из стран СНГ – 4 млн. 979,3 тыс. человек (48,4%) из стран Балтии – 804,3 тыс. человек (7,8%).

Таблица 2.1= Рост прибытий в 2005 году

	2004, чел.	2005, чел.	Прирост, %
Из стран дальнего зарубежья	2650882	4506500	170
Из стран СНГ	1345757	4979300	370
Из стран Балтии	618692	804300	130

Структура поездок в Россию иностранных граждан по целям поездки выглядит следующим образом:

- Служебные – 2899,0 тыс. человек (28,2%)
- Туризм – 1837,0 тыс. человек (17,9%)
- Частные – 3903,1 тыс. человек (37,9%)
- Транзит и обслуживание транспорта – 1651,1 тыс. человек (16%)

Доля туризма в общем мировом потоке оставила 26,3 %, в потоке из стран дальнего зарубежья – 28,9 %, из стран СНГ – 24,5 %. При этом на страны, вошедшие в первую десятку приходилось 92,3 %.

2.2 Государственное регулирование туристской деятельности

Регулирование туристского бизнеса на государственном уровне производится с целью:

- Увеличение валового национального дохода туристской деятельности;

Регулирование внешнеэкономических связей туристских фирм производится на основании двухсторонних правительственных соглашений, законодательных актов по внешнеэкономической деятельности РФ.

Основным документом, регулирующим перспективное развитие туризма в стране, является целевая федеральная «Программа развития туризма РФ».

Координацию деятельности туристских предприятий в России осуществляет Министерство по физической культуре, спорту и туризму (МФСТ). Аналогичные структуры (или департаменты) имеются в субъектах и крупных городах. При Президенте РФ создан координационный комитет по физической культуре, спорту и туризму, решения которого носят рекомендательный характер, а вся его деятельность осуществляется на общественных началах. Указом Президента РФ «О реорганизации и развитии туризма в РФ» одобрена новая концепция развития туристской отрасли и создана Национальная туристская корпорация (НТК).

Комитет по туризму создан также в Государственной Думе с правом законодательной инициативы.

Структура управления туризмом в субъектах федерации различны: как правило, это департамент туризма в рамках Министерства экономики (в Бурятии), Министерство по делам молодежи (в Карелии) и др. В городах, областях – это управление по туризму при мэрии или главах администрации. Большинство туристских организаций объединились в ассоциации по интересам (см. Схема 1.4.1.): Ассоциация туризма (АСТУР), Национальная туристская ассоциация (НТА), Российская ассоциация социального туризма (РАСТ), Российская ассоциация туристских агентств (РАТА), Туристско-спортивный союз России (ТССР) и др.

Взаимодействие туристских организаций производится через Министерство по физической культуре, спорту и туризму, Координационный совет по туризму и органы управления координации на местах, а также в рамках вышеперечисленных общественных организаций.

Если туристская фирма является монополистом туризма в регионе, то она взаимодействует также с Антимонопольным комитетом РФ.

- налоги, относимые на расходы: соц. налог, введенный вместо страховых взносов гос. Внебюджетные фонды, налог на имущество и налог на рекламу;
- налоги, уплачиваемые из чистой прибыли: главным образом налог на прибыль.

Финансовый результат при обычном налоговом режиме является следствием перечисленной выше совокупности налогов и сборов, порядка их исчисления и формируется следующим образом:

Объем продаж
- Налог на добавленную стоимость
= Выручка от реализации
- Себестоимость продукции, работ и услуг (вычитаемые расходы)
в том числе соц. Налог налог на имущество налог на рекламу
= Прибыль от реализации (операционная, валовая прибыль)
+/- Сальдо прочих операционных и внереализационных до- ходов и расходов
= Прибыль до налогообложения
+/- Корректировка прибыли
= Налогооблагаемая прибыль
- Налог на прибыль
= Чистая прибыль

Объект обложения единым налогом устанавливается по усмотрению налогоплательщика. Объектом налогообложения могут быть:

- доходы по ставке 65;
- доходы за вычетом расходов по ставке 15%.

К вычитаемым расходам при этом относятся:

- расходы на приобретение амортизируемых активов;
- расходы на ремонт основных средств;
- аренда;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на обязательное пенсионное страхование;
- проценты за кредит и оплата туризма банка;
- расходы на содержание служебного транспорта, включая компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях;
- командировочные расходы;
- оплата канцелярских товаров;
- аудиторские туризми;
- туризми связи;
- реклама;
- расходы на охрану и обеспечение пожарной безопасности.

В зависимости от применяемого варианта упрощенной системы налогообложения различается и логика формирования финансового результата (в данном случае – чистого дохода). Так, для варианта налогообложения валовой выручки она может быть представлена следующим образом:

2. По всей совокупности налогов, установленных для того или иного налогового режима, в соответствии с действующими правилами определения финансового результата.
3. Финансовый результат (чистая прибыль, чистый доход), остающийся в распоряжении хозяйствующего субъекта, с одной стороны, и совокупность налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды, с другой стороны,- показатели, которые используются в дальнейшем для оценки налогового потенциала систем налогообложения.
4. Налоговый потенциал оценим с помощью приведенных выше показателей эффективности налогового менеджмента. Сопоставление их по всем системам налогообложения позволяет выбрать приоритетный, при прочих разных условиях, режим.
5. Система налогообложения вмененного дохода, основанная не столько на распределении объема продаж, сколько на определении потенциального возможного дохода в зависимости от вида деятельности, площадей и других натуральных величин, участвует в сравнительном анализе с большой долей условности.

Рассмотрим формирование финансового результата на условных цифрах при различных налоговых режимах, начав с обычного налогового режима (табл. 2.2). В качестве исходных данных используем:

- доходы от реализации туристических услуг – 2360000руб.
- фонд оплаты труда – 500000руб.
- материальные и приравненные к ним расходы в виде расчетов с поставщиками – 1180000руб., включая НДС, в том числе реклама (с НДС) 177000руб.,
- налог на имущество – 20000руб.

6	Сальдо прочих Операционных и Внереализацион-ных Доходов и расходов	-	-	
7	Прибыль до налогообложения	294500	с.5+/-с.6	
8	Налог на прибыль	70680	24% от с.7	70680
9	Чистая прибыль	223820	с.7-с.8	
Всего налогов и сборов				456180

Как видно из расчета, для обычного налогового режима финансовый результат, остающийся в распоряжении турфирмы, составляет менее 10% от полученных доходов, а налоговые издержки превышают чистую прибыль в 2 раза. Как было показано ранее, в системе налогообложения индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных без образования юридического лица, финансовый результат представлен в виде предпринимательского дохода, а основной акцент в налогообложении делается на подоходный налог с физических лиц. Причем законодательством предусмотрен различный режим налогообложения для фонда оплаты труда наемных работников и налогообложения личного дохода предпринимателя. Обеспечение сопоставимости оценки данной системы налогообложения с предыдущими расчетами обуславливает необходимость включения в них расходов на оплату труда наемных работников. Рассчитаем финансовый результат для этого налогового режима (табл. 2.4).

	налог			
5	Подоходный налог	40885	13% от с.4	40885
6	Социальный налог От совокупного дохода предпринимателя	41514	13,2% от с.4	41514
7	Чистый доход	232101	с.4-с.5-с.6	
Всего налогов и сборов				447899

При упрощенном налоговом режиме финансовый результат формируется в виде чистого дохода, а основным налогом, как было показано ранее, является единый налог. Причем действующим порядком предусмотрено взимание единого налога от валовой выручки и от совокупного дохода. Следовательно, для определения стартовой эффективности этого налогового режима необходимо выполнить расчёты для обоих вариантов.

Рассчитываем чистый доход и совокупность налогов и сборов при упрощенном налоговом режиме по приведенном выше исходным данным для варианта налогообложения дохода (табл.2.5), а также для варианта налогообложения дохода за вычетом расходов (табл.2.6).

Таблица 2.5- Расчет финансового результата для упрощенного налогового режима турфирмы

№ п/п	Наименование показателя	Расчет финан- сового показателя	Алгоритм Расчета показате- лей	Налоговые из- держки
1	Доходы	2360000	По усло- вию	
2	Единый налог	141600	6% от с.1	71600

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Туризм – один из немногих устойчиво развивающихся видов отечественного бизнеса. В ближайшие 10 лет туризм останется крупнейшим источником создания новых рабочих мест в европейских странах. Кроме того, велико значение туризма как источника валютных поступлений, расширения международных контактов.

С экономической точки зрения привлекательность туризма, как составной части услуг – более быстрый окупаемости вложенных средств и получение доходов в СКВ. На долю туризма приходится около 6 % мирового ВВП, 7 % суммарных капитальных вложений, 11 % мировых потребительских расходов и 5 % всех налоговых поступлений. В 1995 году каждое 16 –е рабочее место в мире приходилось на туризм.

Значение туризма, как стимулятора развития других отраслей хозяйства: строительство, торговли. Сельского хозяйства, производство товаров народного потребления, связи и т.д. постоянно растет.

В туристской индустрии динамика роста объемов предоставляемых услуг приводит к увеличению числа рабочих мест не много быстрее, чем в других отраслях. Временной промежуток между ростом спроса на туристские услуги и появлением новых рабочих мест в туристском бизнесе минимальны..

Данный бизнес привлекает предпринимателей по многим причинам: небольшие стартовые инвестиции, растущих спрос на туристские услуги, высокий уровень рентабельности.

Несмотря на продолжающийся туристский бум в России, влияние туризма на экономику страны пока незначительно. Оно адекватно вкладу государства в развитие данной отрасли и сдерживаемости в основном отсутствием реальных инвестиций, низким уровнем частичного сервиса, недостаточным количеством гостиничных мест, дефицитом квалифицированных кадров.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. (Н.П.Любушин, В.Б.Лещева,В.Г.Дьякова):Уч.пособие для ВУЗов.-М.:ЮНИТИ-ДАНА,2001.- 471 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.Изд.4-е – М.: Финансы и статистика, 2002 .-416 с.
3. Балабанов И.Т Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом. – М.: Финансы и статистика, 1995.
4. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 1998.
5. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа- М.: ИНФРА –М, 2001 г.-222 с.
6. Бочаров В.В.Финансовое моделирование- СПб:Питер,2000.-208 с.
7. Бухгалтерская отчетность и налогообложение в 2005 году.Сборник ИНСЭИ.Выпуск 1.-СПб; Изд-во СПбГУЭФ, 2000 г.
8. Козлова Е.П., Парашютин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет. - М.,1999.
9. Козырев В.М.Туристская рента: Учеб.пособие.-М.: Финансы и статистика, 2001 .-112 с.
- 10.Кузьмина Л.П. Краткий конспект лекций по курсу «Теория экономического анализа» Часть 1.- Пятигорск: МКА, 1995.
- 11.Менеджмент туризма:Экономика туризма : Учебник.-М.6 Финансы и статистика, 2001.-320 с.
- 12.Менеждмент туризма:Туризм и отраслевые системы: Учебник.-М.6Финансы и статистика, 2001.-272 с.
- 13.Налоговое законодательство и новые стандарты бухгалтерского учета.Сборник нормативных документов ИНСЭИ.Выпуск 3, часть 11.СПб: Изд-во СПЬГУЭФ,