

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, (заместитель директора

ООО «ЦКБУ-1»)

_____ Л. М. Табатадзе

«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина

«__» _____ 2019 г.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ МАЛОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.120.ВКР

Консультант, доцент

_____ Е.В. Шевелева

_____ 2019 г.

Руководитель ВКР, доцент

_____ О. В. Шаламова

_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-416

_____ В. И. Гуцин

_____ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Е.А. Шевелева

_____ 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ МАЛЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	10
1.1 Налогообложение предприятий малого бизнеса	10
1.2 Налоговое стимулирование развития малого бизнеса	29
1.3 Проблемы исчисления налога на прибыль малыми предприятиями.....	31
Выводы по разделу один	38
2 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».....	39
2.1 Общая характеристика деятельности ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».....	39
2.2 Оптимальный режим налогообложения прибыли для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».....	44
2.3 Обоснование оптимального режима налогообложения для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».....	49
Выводы по разделу два.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».....	74

РЕФЕРАТ

Гущин В. И. Особенности налогообложения прибыли малого предприятия.
– Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 416, 2019. – 74с.,
1 рис., 4 фор., 11 табл., библиограф. список–
33 наим., 2 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность малых предприятий в РФ.

Предмет исследования – исчисление налога на прибыль в ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Цель исследования – является оптимизация налогообложения прибыли для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», позволяющая законно уменьшить налоговую нагрузку и увеличить прибыльность работы предприятия.

В работе проанализированы особенности начисления налога на прибыль для предприятий малого бизнеса, дана общая характеристика деятельности ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», разработаны рекомендации по снижению налоговой нагрузки. Работа включает в себя два раздела. В первом разделе описаны общие положения по исчислению налога на прибыль малыми организациями. Во второй главе дана общая характеристика ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», подобран оптимальный режим и представлено обоснование для выбранного режима.

Выводы работы могут быть использованы малыми предприятиями находящимися на ОСН для решения задач оптимизации налога на прибыль.

ВВЕДЕНИЕ

Налоги – один из главных и самых важных экономических инструментов государственного регулирования экономики. Они могут либо препятствовать, либо содействовать росту благосостояния государства. Налоговые сборы не только основной источник доходов государства, но и один из основных рычагов используемый государственной властью в социальной сфере, политике, экономике.

Современная налоговая система является следствием длительного формирования цивилизации. Она включает в себе непростое социальное образование, напрямую связанное с развитием, как экономики, так и государства. Работа налоговой системы в конечном итоге должна быть направлена на наибольший рост предпринимательской активности и инициативности, экономической эффективности и принятие на этой основе макроэкономического равновесия.

В большом количестве стран существуют специальные режимы налогообложения прибыли для малого бизнеса. Основная задача которых заключается в том, что имеются значимые различия в издержках уплаты налогов в зависимости от размера облагаемого предприятия. Замечено, что бережливость на масштабе проявляет дискриминирующее воздействие на субъекты малого бизнеса. Специальные режимы налогообложения дают возможность сократить издержки для малого бизнеса на уплату налогов, формируя более комфортную экономическую среду и создавая дополнительные стимулы для развития. Это очень важно, поскольку малый бизнес давно является одним из основных секторов экономики.

Малые предприятия по сравнению с более крупными являются более гибкими и как правило быстрее адаптируются к изменению рыночной среды. Развитие малого бизнеса значительно увеличивает уровень занятости в экономике и, как результат, государственные затраты на выплату пособий по безработице снижаются.

Упрощенная система налогообложения (УСН) разрабатывалась и вводилась для упрощения налогового бремени субъектов малого бизнеса. Развитие малого бизнеса является одним из главных показателей степени успешности рыночных реформ, уровня их эффективности и формирования конкурентной экономики.

Актуальность темы дипломной работы состоит в том, что в налогообложении множество особенностей, благодаря которым субъекты малого бизнеса могут выбрать оптимальный режим налогообложения.

При правильном выборе системы налогообложения многие предприятия малого бизнеса могут совершенно законно сократить расходы и не переплачивать налоги, развиваться по наиболее оптимальной схеме и получать более высокую сумму прибыли. Система налогообложения является определяющим фактором формирования налоговой нагрузки на организацию, объем отчислений юридического лица или индивидуального предпринимателя в пользу государства. Правильно выбранный метод субъектом хозяйствования позволит свести свои расходы к минимуму и максимально увеличить прибыль. Исходя из всего вышеизложенного, выбранная тема работы является актуальной.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность малых предприятий в РФ.

Предметом исследования является выбор режима налогообложения прибыли для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».

Целью дипломной работы является оптимизация налогообложения прибыли для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», позволяющая законно уменьшить налоговую нагрузку и увеличить прибыльность работы предприятия.

Задачи работы:

- выявить основные законодательно-нормативные положения исчисления и уплаты налога на прибыль организаций малого бизнеса;
- дать общую характеристику финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, рассмотреть порядок исчисления им налога на прибыль и выявить имеющиеся недостатки;

– разработать рекомендации по снижению налоговой нагрузки для исследуемого предприятия, обеспечивающие соблюдение законодательства повышение эффективности его деятельности.

В работе проанализированы особенности начисления налога на прибыль для предприятий малого бизнеса, дана общая характеристика деятельности ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», разработаны рекомендации по снижению налоговой нагрузки.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ МАЛЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Налогообложение предприятий малого бизнеса

Чтобы считаться малым предприятием в 2019 году, нужно подходить под это определение по трем основным параметрам:

- попадать в рамки лимита по размеру доходов;
- попадать в рамки лимита по численности сотрудников;
- попадать в рамки лимита по доле участия других компаний в уставном капитале.

Представителями малого бизнеса считаются компании и предприниматели независимо от налогового режима, если они соответствуют условиям. Это могут быть фирмы и ИП на УСН, ЕНВД, патенте, ОСН.

С 1 августа 2016 в расчет максимального размера доходов за прошедший год включается не просто вся выручка по кассе, а все доходы согласно налоговой декларации. Критерии для малого предприятия:

- Доходы 800 млн. руб.;
- Численность сотрудников до 100 человек;
- Доля участия государственных образований (РФ, субъектов РФ, муниципальных образований), общественных и религиозных организаций и фондов не более 25% в сумме;
- Доля участия юрлиц, которые сами субъекты малого и среднего предпринимательства, не ограничена.

Количество работников в 2019 году определяется на основании среднесписочной численности, отчет по которой предоставляется ежегодно в налоговую инспекцию.

Что касается долей в уставном капитале, то ФЗ N 209 от 24.07.2007 предусматривает исключения. Лимиты не распространяются на:

- акционеров высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- участников проекта «Сколково»;
- компании, которые практически применяют новейшие технологии, разработанные их учредителями — бюджетными или научными учреждениями;
- компании, учредители которых включены в правительственный перечень лиц, оказывающих господдержку инновационной деятельности.

А вот доходы за прошедший налоговый период оценивают по налоговым декларациям.

Такое предприятие не нужно отдельно регистрировать и получать подтверждения того, что ваша фирма им является. Статус в дальнейшем также сохраняется автоматически. Достаточно того, что фирма или предприниматель соответствует перечисленным условиям. Причем даже если в течение одного или двух лет вы превысите установленные лимиты, статус предприятия сохранится. Изменение статуса происходит, только когда максимальные показатели количества сотрудников, величины доходов или долей в капитале не соблюдаются три календарных года.

Налог на прибыль организаций — это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль — результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации — является объектом налогообложения.

Правила налогообложения налогом на прибыль определены в Главе 25 Налогового кодекса РФ.

Плательщики налога:

- Все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.);
- Иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;

- Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, для целей применения этого международного договора;

- Иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

Проведя сравнительный анализ систем налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц можно сказать, что различия минимальны и носят лишь формальный характер, во всех видах «специальных налоговых режимов» основные параметры (порядок определения суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет, определение суммы единого налога) определяются одинаково. Важность этого фактора можно подкрепить примером – специального режима налогообложения – применяемая упрощенная система налогообложения, на которую вправе перейти как индивидуальный предприниматель, так и фирмы, созданные в виде ООО или АО [29].

Все налоги и платежи для ООО можно разделить на три основные группы:

- 1) налоги и страховые платежи с зарплаты работников;
- 2) налоги в зависимости от выбранной системы налогообложения;
- 3) дополнительные налоги и платежи (в зависимости от вида деятельности).

Рассмотрим детально.

- 1) Налоги и страховые платежи с зарплаты работников.

В любой организации (ООО) есть наемные работники. Независимо от того работают они по трудовому договору или на гражданско-правовой основе (оказание услуг, разовая работа и т.д.) каждый работодатель обязан:

- Исчислять и удерживать с доходов выплачиваемых сотрудникам НДФЛ. Один раз по итогам каждого месяца (на следующий день после выплаты зарплаты) работодатель обязан перечислять НДФЛ по ставке 13% в пользу налоговой службы, выступая в роли налогового агента.

– Платить страховые взносы в ФНС и ФСС. Отчисления за работников делаются не позднее 15 числа каждого месяца, исходя из размера установленных тарифов (в 2018 году общая нагрузка по базовым тарифам составляет 30%).
Примечание: генеральный директор в ООО также считается работником. Поэтому даже если в организации нет других сотрудников, удерживать НДФЛ и перечислять страховые платежи с зарплаты гендиректора в любом случае нужно. ИП и организации являющиеся работодателями обязаны со всех доходов выплачиваемых своим сотрудникам (в том числе работающим по гражданско-правовому договору) удерживать НДФЛ, а также перечислять страховые взносы в ФНС и ФСС.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это основной вид прямых налогов (когда государство взимает налог непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика). Работодатель, выплачивающий доходы своему работнику, в такой ситуации признается налоговым агентом. Налоговый агент – это своего рода посредник между государством и налогоплательщиком, на которого возложена обязанность по исчислению, удержанию и дальнейшему перечислению налогов (в данном случае НДФЛ с доходов работника) в государственный бюджет. Подоходный налог работодатель должен удерживать, и перечислять, один раз по итогам каждого месяца в день выплаты зарплаты в налоговую инспекцию. При этом при расчёте НДФЛ необходимо учитывать все выплаты, сделанные сотруднику в течение месяца [18]. Расчёт НДФЛ в формуле (1).

$$\text{НДФЛ} = (\text{Доход сотрудника за месяц} - \text{Налоговые вычеты}) \quad (1)$$

Налоговая ставка для расчёта подоходного налога составляет 13% (практически для всех доходов выплачиваемых сотрудникам) или 30% (в случае выплат иностранным работникам).

С 2016 года при выплате дивидендов применяется налоговая ставка 13%.

При расчёте подоходного налога величина налоговой базы может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов, применять которые можно только для доходов, облагаемых по ставке 13% (за исключением дивидендов).

Страховые взносы за работников. Каждый работодатель обязан с доходов, выплачиваемых своим сотрудникам, ежемесячно перечислять страховые взносы. Начиная с 2017 года взносы нужно платить в Федеральную налоговую службу (ФНС) и Фонд социального страхования (ФСС).

Страховые взносы перечисляются в соответствии с общими тарифами, которые на каждый год устанавливает Правительство России. В 2017 году применяются следующие тарифы:

- На обязательное пенсионное страхование – 22%;
- На обязательное медстрахование – 5,1%;
- ФСС – 2,9% (без учёта взносов от несчастных случаев).

Некоторые категории работодателей имеют право при уплате страховых взносов применять льготные тарифы.

В 2017 году и по состоянию на 2018 год изменилась предельные лимиты для начисления взносов:

- ПФР – 876 000,00 руб. (в случае превышения, взносы уплачиваются по уменьшенной ставке – 10%);
- ФФОМС (медстрахование) – предельная величина отменена;
- ФСС – 755 000,00 руб. (в случае превышения, взносы больше не уплачиваются).

Страховые взносы в на пенсионное, медицинское и социальное страхование считаются нарастающим итогом с начала календарного года. Платить их нужно ежемесячно не позднее 15 числа следующего месяца.

2) Налоги в зависимости от выбранной системы налогообложения.

По состоянию на 2018 год в России для ООО предусмотрено пять налоговых режимов (один общий и четыре специальных):

- Общая система налогообложения – ОСН;

- Упрощенная система налогообложения – далее УСН;
- Единый налог на вмененный доход – далее ЕНВД;
- Единый сельскохозяйственный налог – далее ЕСХН.

Рассмотрим каждый из них более подробно.

Общая система налогообложения. Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов) [15].

ОСН один из самых тяжёлых налоговых режимов по части ведения отчётности и уплате. Обычно, данный режим используют те организации и ИП, которые по различным причинам не имеют возможности находиться на других вышеизложенных системах (например, по причине большого числа сотрудников или дохода превышающего доступные пределы).

На данный режим автоматически переводятся все ИП и организации, не определившиеся с выбором системы налогообложения при регистрации, и те, кто больше не имеет права применять ни один из специальных налоговых режимов.

На ОСН не распространяются ограничения по полученным доходам, по виду деятельности или количеству сотрудников и т.д. Большинство крупных компаний работают на ОСНО, и как плательщики НДС, предпочтительно работают с теми, кто платит данный налог.

ОСН выгодно применять:

- если значительная часть контрагентов, находится на общей системе налогообложения и в последствии заинтересована во «входном» НДС;
- в случае импорта товара на территорию (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету);
- основная деятельность связана с оптовой торговлей;
- организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения);

– Переход на ОСНО в 2018 году. Чтобы начать работу в этом режиме сразу после регистрации организации не нужно отправлять уведомление в ИФНС о применении ОСНО. ИП и организации по умолчанию переводятся на этот налоговый режим, если при регистрации, и по истечению 30 дней после нее, не был выбран другой режим налогообложения. В таблице 1 перечислены основные налоги, которые необходимо платить на ОСНО.

Таблица 1 – Основные налоги ОСНО

Виды налога	Налоговая ставка	Срок уплаты	Плательщики
Налог на прибыль организаций	20%	Авансовые платежи (для организаций, отвечающих признакам п. 3 ст. 286 НК РФ) – в течение 28 дней с момента окончания отчетного периода (квартала) Ежемесячные авансовые платежи – до 28 числа каждого месяца Налог по итогам года – до 28 марта года, следующего за отчетным	Организации
НДФЛ	13%, 30%	До 15 июля года, следующего за отчетным	ИП
НДС	0%, 10%, 18%	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом) по 1/3 суммы каждый месяц или единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом	Организации и ИП
Налог на имущество организаций	не > 2,2% (устанавливаются местными властями)	Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ	Организации
Налог на имущество физических лиц	от 0,1% до 2% (устанавливаются местными властями)	Налог за год подлежит уплате до 1 декабря года, следующего за отчетным	ИП

Платежи и налоги за сотрудников. Организации и ИП на ОСНО со всех доходов выплачиваемых работникам (в том числе работающим на гражданско-правовой основе) обязаны удерживать НДФЛ, а также перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды.

Фиксированные взносы организаций. Абсолютно все индивидуальные предприниматели и организации независимо от наличия сотрудников и выбранной системы налогообложения каждый год обязаны выплачивать установленные страховые взносы «за себя».

В 2017 году размер страховых взносов составлял 27990,00 руб.

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – зачастую самый выгодный специальный налоговый режим, для уплаты налогов и ведения отчетности. В сравнении с вышеизложенными режимами под действие УСН видов предпринимательской деятельности попадает значительно больше.

Применяя УСН, в соответствии с заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов) предприниматели и организации платят только один налог.

Особенностью упрощенки, как других специальных режимов, является замена одним – единым налогом, всех основных налогов общей системы налогообложения. На УСН не подлежат уплате:

- НДФЛ (для ИП);
- Налог на прибыль (для организаций);
- НДС (кроме экспорта);
- Налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);
- ИП и организации, отвечающие определенным условиям, в частности:
 - Лимит дохода по итогам отчетного или налогового периода не превышает 213 750 000,00 руб;
 - Количество сотрудников менее 100 человек;
 - Стоимость основных средств менее 150,00 млн. руб;
 - Доля участия других организаций не более 25%.

Отметим, что с 2017 года лимиты на переход и применение УСН были изменены. Более чем в два раза увеличен лимит на применение УСН, так максимальный доход для нахождения на УСН увеличен с 60,00 млн. руб. до

150,00 млн. руб., а предельно допустимая стоимость основных средств, позволяющая применять «упрощенку», теперь равна 150,00 млн. руб. (вместо 100,00 млн. руб. в 2017 году). Для перехода на УСН отношении предельного дохода, в 2017 году остается прежний лимит в 45,00 млн. руб. С 1 января 2018 года лимит дохода, позволяющий перейти на УСН, был значительно повышен и составил 112,50 млн. руб. Допустимый предельный доход для применения и перехода на УСНО подлежит корректировке с учетом коэффициента-дефлятора [22].

Упрощенная система имеет два объекта налогообложения:

- Доходы (ставка 6%);
- Доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка 15%).

Примечание: ставка по указанным объектам может быть уменьшена региональными властями до 5% для объекта «Доходы минус расходы» и 1% для объекта «доходы».

При переходе на УСН организации и ИП обязаны самостоятельно выбрать объект налогообложения («Доходы» или «Доходы минус расходы»).

Также как и ОСН, УСН применяется в отношении всех видов деятельности налогоплательщика, а не отдельно, как в случае с ЕНВД, ПСН и ЕСХН. Исключение составляют пенсионные и инвестиционные фонды, банки, страховые компании, и ряд иных организаций, указанных в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Для того чтобы сменить налоговый режим на «упрощенку» в налоговую инспекцию необходимо подать уведомление о переходе на УСН. В случае если планируется открытие ИП или регистрация ООО, уведомление можно подать вместе с документами на регистрацию, либо в течение 30 дней после регистрации.

Уже существующие Организации и ИП могут сменить налоговый режим на УСН только с 1 января следующего года. Чтобы совершить смену режима, до 31 декабря текущего года необходимо подать уведомление. Из за того что организации должны указать доход, полученный за 9 месяцев (по состоянию на 1 октября) заявление можно подать не раньше 1 октября.

Действующие ООО или ИП для перехода на УСН должны отвечать следующим требованиям:

- размер дохода за 9 месяцев года не превышает 59 805 000,00 руб.;
- количество сотрудников не более 100 человек;
- стоимость основных средств не превышает 150,00 млн. руб.;
- доля участия других организаций не более 25%.

Важно помнить что перейти на УСН можно один раз в год, также как и сменить объект налогообложения.

Индивидуальным предпринимателям и организациям на УСН требуется производить авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев). За весь календарный год надо сделать три платежа, а окончательный налог рассчитывается и платится уже по итогам года.

В таблице 2 представлены сроки уплаты налога УСН в 2019 году.

Таблица 2 – Сроки уплаты налога УСН на 2019 год

Период уплаты налога	Крайний срок уплаты налога
1 квартал	до 25 апреля 2019 года
Полугодие	до 25 июля 2019 года
9 месяцев	до 25 октября 2019 года
Календарный год (за 2018)	для ИП – 2 мая 2019 года
	для организаций – 1 апреля 2019 года

Если по результатам календарного года у организации или ИП на объекте «Доходы минус расходы» расходы превысили доходы, то платится минимальный налог (1% с всех полученных доходов).

При этом убыток можно включить в расходы в следующем году или в течение 10 лет (после чего он аннулируется). Если убыток был несколько лет подряд то они переносятся в том порядке в каком были получены.

УСН, как и ОСН, применяется ко всем видам деятельности, осуществляемым налогоплательщиком (за исключением, указанных в п.3 ст. 346.12 НК РФ [1]), поэтому совмещать УСН можно только с ЕНВД и ПСН.

При совмещении налоговых режимов, необходимо отделять доходы и расходы по УСН от доходов и расходов по ЕНВД и ПСН. Как правило, с разделением доходов трудностей не возникает. В свою очередь с расходами ситуация обстоит несколько сложнее.

Существуют расходы, которые нельзя однозначно отнести ни к УСН, ни к остальной деятельности, например, зарплата работников которые занимаются всеми видами деятельности одновременно (директор, бухгалтер и т.п.). В таких случаях, расходы необходимо разделять на две части пропорционально полученным доходам нарастающим итогом с начала года.

ИП и организации теряют право на применение УСН, если в течение года:

- Сумма дохода превысила 213 750 000,00 рублей;
- Средняя численность сотрудников составила больше 100 человек;
- Стоимость основных средств превысила 150,00 млн. рублей.

Начиная с того года, в котором ИП и ООО перестали отвечать указанным условиям они переводятся на ОСН.

Перейти на иной режим налогообложения можно только со следующего года. Подать уведомление о переходе на УСН с нового года, необходимо до 15 января того года с которого планируется применение УСН.

Возврат на упрощенный режим налогообложения с другой системы можно осуществить через год.

Заявление о снятии с учета необходимо составить в течение 15 дней с даты прекращения деятельности на УСН в 2-х экземплярах (форма 26.2-8) и подать его в налоговую службу.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД, вмененка) – специальный налоговый режим, который применяется только в отношении определённых видов деятельности (как правило, это розничная торговля и оказание услуг населению).

Главной особенностью ЕНВД, является тот факт, что при исчислении и уплаты налога размер реально полученного дохода значения не имеет. ЕНВД считается

исходя от размера предполагаемого дохода предпринимателя, который устанавливается (вменяется) государством.

Примечание: в отличие от УСН для ЕНВД фактически полученный доход значения не имеет. Налог рассчитывается, исходя из размера предполагаемого дохода, который устанавливает (вменяет) государство.

Особенностью ЕНВД, как и любого другого специального режима, является замена основных налогов общей системы налогообложения одним – единым. На вмененке не подлежат уплате:

- НДФЛ (для ИП);
- Налог на прибыль (для организаций);
- НДС (кроме экспорта);
- Налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Разрешено применение ЕНВД в качестве режима налогообложения ИП и организациям, отвечающим определенным условиям, в частности:

- Количество сотрудников не превышает 100 человек (указанное ограничение до 31.12.2017 года не применяется к кооперативам и хозяйствующим обществам, учредителем которых является потребительское общество или союз);
- Доля участия других организаций не более 25%, за исключением организаций, чей уставной капитал состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

Обратим внимание, законопроектом от 2 июня 2017 года действие ЕНВД продлено до 2021 года. Впоследствии указанный режим налогообложения планируется отменить вовсе.

В каждом муниципальном образовании, местные органы власти самостоятельно решают по каким видам деятельности налогоплательщики вправе перейти на ЕНВД. В связи с чем, в зависимости от субъекта этот список может изменяться. Перечень видов деятельности, подпадающих под вмененку, указывается в нормативном акте местных органов власти.

Примечание: в ряде регионов, например, в Москве, ЕНВД не установлен.

Для перехода на ЕНВД необходимо в течение 5 дней, после начала осуществления деятельности, заполнить в 2-х экземплярах заявление (для организаций – форма ЕНВД-1, для ИП – форма ЕНВД-2) и подать его в налоговую службу.

Заявление подаётся в ИФНС по месту ведения деятельности, но в случае оказания таких услуг как:

- Развозная или разносная розничная торговля.
- Размещение рекламы на транспортных средствах.
- Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Заявление о переходе на ЕНВД, организациям необходимо подавать по месту нахождения, а ИП по месту своего жительства.

Если деятельность ведётся в нескольких местах одного города или района (с одним ОКТМО), то вставать на учёт как плательщик ЕНВД в каждой налоговой службе не нужно.

В течение 5 дней после получения заявления, налоговая служба должна выдать уведомление, подтверждающее постановку ИП или организации на учёт в качестве плательщика ЕНВД.

Единый налог на вменённый доход за один месяц рассчитывается по следующей формуле (2).

$$\text{ЕНВД} = \text{Базовая доходность} \times \text{Физический показатель} \times K1 \times K2 \times 15 \quad (2)$$

где K1 – коэффициент-дефлятор, его значение на каждый календарный год устанавливает Министерство экономического развития России, в 2017 году коэффициент остался таким же, как был в 2015-2016 годах $K1 = 1,798$;

K2 – корректирующий коэффициент. Его устанавливают власти муниципальных образований с целью уменьшения размера налога ЕНВД, для тех или иных видов деятельности. Узнать его значение можно на официальном сайте

ФНС (в верхней части сайта указывается нужный регион, после чего внизу страницы в разделе «Особенности регионального законодательства» появится правовой акт с необходимой информацией).

Базовая доходность устанавливается государством в расчёте на единицу физического показателя и зависит от вида предпринимательской деятельности.

Физический показатель у каждого вида деятельности свой (как правило, это количество работников, квадратных метров и т.д.).

Обратим внимание, с 1 октября 2016 года местные власти в регионах получили право изменять налоговую ставку ЕНВД. Разброс величины составляет от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категории налогоплательщика и вида предпринимательской деятельности. Уменьшить налог ЕНВД можно несколькими способами:

Индивидуальные предприниматели без работников могут уменьшить 100% налога ЕНВД на сумму уплаченных в налоговом периоде (квартале) фиксированных платежей за себя. ИП самостоятельно выбирают наиболее удобный график уплаты страховых взносов за себя (главное, чтобы вся сумма вовремя была уплачена в рамках календарного года, т.е. с 1 января по 31 декабря). Обратим внимание, что в соответствии с Письмом Минфина России от 26.01.2017 № 03-11-09/2852 вмененщикам разрешили уменьшать налог на страховые взносы, уплаченные в другом квартале при условии, что они были уплачены до момента сдачи декларации по прошедшему отчетному периоду. Например, ИП может уменьшить налог за 1 квартал на взносы, уплаченные до 25 апреля (крайнего срока сдачи отчетности за 1 квартал). Также, если страховые взносы были уплачены за один налоговый период в другом (допустим за 4 квартал 2017 года в 1 квартале 2017г.), их тоже можно принять к уменьшению при расчете налога за 1 квартал 2017г. (Письмо от 29.03.2013 № 03-11-09/10035).

– ИП и организации с работниками могут уменьшить до 50% налога на сумму уплаченных страховых взносов за работников и фиксированных взносов за себя

(ИП). Примечание: изменения в ст. 346.32 НК РФ, предоставляющие ИП возможность уменьшения налога на взносы за себя при наличии наемного персонала, вступили в силу с 1 января 2017 года. До 2017 года ИП, осуществляющие выплаты своим работникам, не имели права уменьшать налог на страховые взносы за себя. Ограничение на уменьшение налога в 50% для ИП распространяется только на те кварталы, в которых у него были работники.

Налоговым периодом на ЕНВД является квартал. Крайние сроки уплаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Крайние сроки уплаты ЕНВД в 2019 году

Налоговый период	Крайний срок уплаты
1 квартал	25 апреля 2019 года
2 квартал	25 июля 2019 года
3 квартал	25 октября 2019 года
4 квартал	27 января 2020 года

Налог необходимо уплачивать ежеквартально в срок до 25-го числа первого месяца следующего квартала.

ЕНВД также как и ПСН, является налоговым режимом, который применяется в отношении определённых видов деятельности, поэтому вмененку можно спокойно совмещать с любой другой системой налогообложения (ОСН, УСН, ЕСХН).

Одновременно заниматься одним и тем же видом деятельности на разных налоговых режимах нельзя. Помимо этого, необходимо отдельно по каждой системе налогообложения вести налоговый учёт (имущества, обязательств, хозяйственных операций), сдавать отчётность и уплачивать налоги.

При совмещении налоговых режимов, необходимо отделять доходы и расходы по ЕНВД от доходов и расходов по остальным видам деятельности. Как правило, с разделением доходов трудностей не возникает. В свою очередь с расходами ситуация обстоит несколько сложнее.

Существуют расходы, которые нельзя однозначно отнести ни к ЕНВД, ни к остальной деятельности, например, зарплата работников которые занимаются всеми видами деятельности одновременно (директор, бухгалтер и т.п.). В таких случаях, расходы необходимо разделять на две части пропорционально полученным доходам нарастающим итогом с начала года.

Организация и ИП, утрачивает право на применение ЕНВД если по итогам налогового периода (квартала) среднесписочная численность сотрудников превысила 100 человек, а также если доля участия других организаций составила более 25%.

Если организация и ИП применяют только ЕНВД, то при утрате права на вмененку, они автоматически переводятся на общий режим налогообложения с того квартала в котором были допущены нарушения.

Если наравне с ЕНВД вы применяете УСН, то при утрате права на вмененку вы автоматически будете переведены на УСН, как на основной режим налогообложения. При этом повторного представления заявления о переходе на УСН не требуется.

Перейти с ЕНВД на иной режим налогообложения можно только со следующего года, за исключением случая, когда ИП или организация перестает быть плательщиком вмененного налога. В этом случае плательщик может перейти, допустим на УСН, с того месяца, когда была прекращена вмененная деятельность.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен специально для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%.

Как и любой другой специальный режим, ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить все основные налоги общей системы налогообложения: НДС, налог на имущество и НДФЛ.

Особенностью ЕСХН, как и любого другого специального режима, является замена основных налогов общей системы одним – единым. На ЕСХН не подлежат уплате:

- НДФЛ (для ИП);
- Налог на прибыль (для организаций);
- НДС (кроме экспорта);
- Налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Применять ЕСХН могут ИП и организации, у которых доход от ведения сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70% от всего дохода.

Рыбохозяйственные организации и предприниматели, также имеют право применять ЕСХН, но при этом доход от реализации рыбной продукции у них должен быть больше 70%, а количество сотрудников не должно превышать 300 человек.

С 1 января 2017 года применять ЕСХН могут ООО и ИП, которые оказывают услуги сельскохозяйственным производителям в области животноводства и растениеводства (Федеральный Закон от 23.06.2017 г. № 216).

Объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка по налогу – 6% с разницы между доходами и расходами.

Обратим внимание, что законами местных властей ставка по налогу для жителей Крыма и Севастополя может быть уменьшена до: 0% – в 2016-2017 гг. и 4% – в 2017-2021 гг.

Виды деятельности, подпадающие под ЕСХН: деятельность по производству, переработке и реализации сельхозпродукции.

Перейти на ЕСХН можно только один раз в год. Для этого необходимо заполнить в 2-х экземплярах уведомление и передать его в налоговый орган (ИП по месту жительства, организациям по месту нахождения).

Действующие ИП и организации могут перейти на ЕСХН только с 1 января следующего года. Для этого необходимо подать уведомление до 31 декабря текущего года.

Примечание: ИП и организации, оказывающие вспомогательные услуги сельхозпроизводителям и решившие перейти на ЕСХН с 1 января 2019 года, должны были подать уведомление в срок не позднее 15 февраля 2019 года.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитывается по формуле (3).

$$ЕСХН = \text{Налоговая база} \times 6\%, \quad (3)$$

Налоговая база – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов

Налоговая база также может быть уменьшена на сумму убытка (превышение расходов над доходами) полученного в предыдущих годах. Если убытки фиксировались несколько лет, то они переносятся в той очередности, в которой были получены.

Налоговым периодом по ЕСХН признается календарный год. Отчетным – полугодие.

Организации и ИП в течение года должны уплатить авансовый платеж по итогам отчетного периода.

Срок уплаты аванса – не позднее 25 дней с окончания отчетного периода (полугодия).

В 2019 году организации и ИП должны уплатить авансовый платеж за полугодие в срок с 1-25 июля. В 2018 году необходимо рассчитать и уплатить налог по итогам 2018 года (за вычетом ранее уплаченного аванса).

Крайний срок уплаты налога по ЕСХН за 2018 год – до 1 апреля 2019 года.

Крайний срок уплаты налога по ЕСХН за 2019 год – до 31 марта 2020 года.

Примечание: срок уплаты налога по ЕСХН за 2018 год переносится на 1 апреля, так как 31 марта выпадает воскресенье – выходной день.

ИП могут совмещать ЕСХН с ПСН и ЕНВД, а организации только с ЕНВД. Совмещение ЕСХН и иных режимов налогообложения (ОСН и УСН) не допускается.

При совмещении налоговых режимов, необходимо отделять доходы и расходы по ЕСХН от доходов и расходов по остальным видам деятельности. Как правило, с разделением доходов трудностей не возникает. В свою очередь с расходами ситуация обстоит несколько сложнее.

ИП и организации находящиеся на ЕСХН, могут добровольно перейти на другой налоговый режим только с начала следующего календарного года. Для этого им необходимо подать в налоговый орган соответствующее уведомление в срок до 15 января (п.6 ст. 346.3 НК РФ).

В обязательном порядке на общую систему налогообложения плательщики ЕСХН переходят с начала того налогового периода, в котором было утрачено право на применение ЕСХН. Вновь перейти на уплату ЕСХН можно не ранее чем через один год после утраты права на его применение.

Для снятия с учета ЕСХН необходимо заполнить в 2-х экземплярах уведомление и подать его в налоговый орган (организациям по месту нахождения, ИП – по месту жительства) в течение 15 дней после окончания осуществления деятельности.

3) Дополнительные налоги и платежи ООО. Осуществление некоторых видов деятельности подразумевают уплату дополнительных налогов. К ним относятся:

- Налог за производство и реализацию подакцизных товаров.
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
- Водный налог за использование водных объектов.
- Налог на игорный бизнес.

Организации, имеющие специальные разрешения и лицензии помимо дополнительных налогов должны также осуществлять:

- Регулярные платежи за пользование недрами.
- Сборы за пользование объектами животного мира.
- Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Примечание: дополнительные налоги, платежи и сборы необходимо платить независимо от системы налогообложения, на которой находится организация.

Дальше рассмотрим регулирование системы налогообложения для субъектов малого бизнеса в РФ.

1.2 Налоговое стимулирование развития малого бизнеса

Малый бизнес как более адаптируемый к переменам внутренней и внешней среды, создаёт платформу для устойчивого развития национальной экономики.

Состояние отечественного сегмента малого бизнеса, его темпы формирования напрямую зависят от существующих систем налогообложения. В России субъекты малого бизнеса в данное время могут действовать только в условиях ОСН или в одном из специальных режимов.

Так называемая ОСН подразумевает в себе уплату всех сборов, налогов, и управление бухгалтерской документации.

Существующие специальные налоговые режимы позволяют вести финансовые отчетности в упрощенной форме, освобождают от прямых обязанностей по уплате отдельных налогов и устанавливают особый порядок установления элементов налогообложения.

Стоит отметить, что налоги по специальным налоговым режимам не являются доходобразующими и основополагающими налогами РФ. Стимулирование малого бизнеса, вот главная цель установления налоговых режимов.

Рассмотрим практические аспекты применения специальных налоговых режимов в РФ в 2016-2018 гг. (Таблица 4).

Таблица 4 – Количество налогоплательщиков в РФ, применяющих специальные налоговые режимы в 2016-2018 гг.

Специальные налоговые режимы	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Абсолютное отклонение	
	тыс.ед.	%	тыс.ед.	%	тыс.ед.	%	2017/2016	2018/2017
УСН	2334,70	44,90	2427,50	46,80	2477,90	49,40	92,80	50,40
ЕНВД	2718,30	52,30	2637,90	50,90	2346,60	46,80	-80,40	-291,30
ЕСХН	146,70	2,80	121,60	2,340	98,80	2,00	-25,10	-22,80
Патент	-	-	-	-	88,70	1,80	-	88,70
Всего	5199,70	100,00	5187,00	100,00	5011,90	100,00	-12,70	-175,10

Анализ данных, представленных в таблице 4, наглядно демонстрирует, что более половины налогоплательщиков, применяющих специальные режимы, выбирают ЕНВД (52,3% в 2016 г., 49,8% в 2017 г., 46,8% в 2018 г.). Незначительная доля налогоплательщиков приходится на ЕСХН и патентную систему налогообложения.

В таблице 5 проанализированы показатели собираемости налогов при применении специальных налоговых режимов.

Таблица 5 – Анализ собираемости налогов при применении специальных налоговых режимов в РФ в 2016-2018 гг.

Специальные налоговые режимы	Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
УСН	Начислено, млн.руб.	149455,60	171990,90	202980,20
	Поступило, млн.руб.	158992,90	188810,20	212287,10
	Коэффициент собираемости, %	106,40	109,80	104,60
ЕНВД	Начислено, млн.руб.	72699,60	79321,10	75234,20
	Поступило, млн.руб.	71249,90	78574,20	74471,40
	Коэффициент собираемости, %	98,00	99,10	99,00
ЕСХН	Начислено, млн.руб.	3721,00	3917,10	4045,50
	Поступило, млн.руб.	3878,90	3835,40	4041,20
	Коэффициент собираемости, %	104,20	97,90	99,90
Патент	Начислено, млн.руб.	-	-	177,20
	Поступило, млн.руб.	-	-	60,30
	Коэффициент собираемости, %	-	-	34,00

Анализ данных, представленных в таблице 5, позволяет сделать вывод о том, что с точки зрения формирования доходов бюджетов наиболее эффективной является УСН.

Так в 2016 г. в рамках применения УСН поступило 158992,90 млн. руб., что составило 66,7% от общей суммы налогов по специальным налоговым режимам, в 2017 г. – 188810,20 млн. руб. (67,7%), в 2018 г. – 212287,10 млн. руб. (71,6%). При этом коэффициент собираемости налога, взимаемого в связи с применением УСН, в исследуемом периоде превышает 100%. Собираемость ЕНВД незначительно возрастает с 98% в 2016 г. до 99% в 2018 г.

Проведенный опрос Всероссийским центром изучения общественного мнения в 2016 г., показал, что на вопрос «Чего ждут предприниматели от государства?» – 79% предпринимателей ответили, что снижения налогов. По результатам полученных данных на данном этапе развития вполне резонно мнение, о том, что уровень налоговой нагрузки для отечественных предпринимателей высок и требует уменьшения для увеличения предпринимательской активности населения.

Различные системы налогообложения имеют разные проблем, рассмотрим имеющиеся проблемы следующем пункте дипломной работы.

1.3 Проблемы исчисления налога на прибыль малыми предприятиями

В процессе использования налоговых режимов появляются проблемы на которых стоит обратить особое внимание, это касается проблемы использования УСН, ЕСН для сельскохозяйственных производителей, для отдельных видов деятельности единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения для малого бизнеса.

УСН (упрощенная система налогообложения). При использовании УСН возникает множество трудностей и проблем. Уже с момента принятия решения о переходе на «упрощенку» возникают вопросы.

Освобождение от уплаты НДС основная проблема УСН. Суть в том, что ИП или организация на упрощенной системе налогообложения не является плательщиком НДС. Если ИП (или организация) планирует работать с налогоплательщиками не освобожденных от уплаты НДС возникнут проблемы, никаких проблем не возникает для освобожденных от уплаты НДС.

Проблема заключается в том, что предпринимателю грозит потеря своих клиентов, так как им становится необходимо принимать к вычету НДС, плательщиком которого организация (или ИП) не является. Исходя из этого, проблема налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения состоит в невыгодном положении в сложившейся цепочке НДС. Данная проблема затрагивает не только режим УСН, но и другие режимы используемы малым бизнесом.

Следующая проблема, возникающая в процессе применения УСН, связана с постоянным контролем критериев, ограничивающих право применения данного режима налогообложения. При превышении установленных Налоговым Кодексом ограничений, налогоплательщику придется исчислить и уплатить в бюджет все те налоги, от которых он был освобожден на «упрощенке»: НДС, налог на прибыль организаций (или НДФЛ – у предпринимателей), налог на имущество; с первого числа квартала, в котором возникло такое превышение (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Особенно неприятны ситуации, когда такое превышение произошло в последние дни отчетного периода. В связи с этим упрощенная система налогообложения вынуждает быть особо бдительными в отношении объема выручки и среднесписочной численность работающих, дабы не упустить момент, когда право на применение УСН будет утрачено в связи с превышением этих критериев.

Трудности при применении УСН также могут возникнуть при возникновении фактов необоснованного обогащения и получения налоговой выгоды при проверке налоговыми органами отнесения к расходам стоимости товаров.

Как показывает практика, множество споров в процессе применения упрощенной системы налогообложения возникают в части документального

оформления расходов, связанных с использованием автотранспорта, расходов на проведение ремонтных работ и их экономического обоснования, а также в части установления норм расходования горюче-смазочных материалов, норм расходов на выплату компенсации за использование для служебных поездок личного транспорта и др.

В ходе применения УСН появляются трудности и проблемы, зависящие от многих моментов, таких как вид предпринимательской деятельности, отрасль, сезонность, регулярность заключения сделок, объем поставляемых товаров, оказываемых работ и услуг. Вышеперечисленные наиболее общие и часто появляющиеся сложности при применении данного режима налогообложения. УСН на протяжении последних лет постоянно реформируется, однако в процессе устранения одних противоречий и сложностей непременно возникают другие, что еще раз подтверждает несовершенство налогового законодательства в отношении упрощенной системы налогообложения.

Говоря о системе учета и налогообложения в субъектах малого бизнеса, нельзя не упомянуть о таком важном допущении, как допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Оно предусмотрено в ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [8]. Определяет, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Метод начисления считается основополагающим допущением, на котором основана финансовая отчетность по МСФО [19]. На основании подп. 20 п. 4 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства допускается отказ от соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и использования кассового метода учета. Кроме того, если малое предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой НК РФ, то учет доходов и расходов для целей налогообложения оно осуществляет по кассовому методу. С тем, чтобы сблизить

бухгалтерский и налоговый учет приходится применить кассовый метод учета доходов и расходов не только в целях налогового учета, но и для целей бухгалтерского, что нарушает вышеуказанный принцип.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Сразу отметим, что на основании Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [1]. Данная система налогообложения с 1 января 2013 года стала носить добровольный к применению характер. Налогоплательщики могут добровольно перейти на ЕНВД при соблюдении установленных ограничений. Специальный налоговый режим в виде ЕНВД будет существовать до 31 декабря 2018 г. С 2019 г. предполагается отменить данную систему налогообложения, что связано со множеством недостатков этого спецрежима.

Одним из основных недостатков данного режима налогообложения является потерявший актуальность и экономически необоснованный размер базовой доходности. Как показывает практика, в некоторых регионах РФ сумма ЕНВД, рассчитанная на основе базовой доходности и физического показателя, скорректированная на коэффициенты К1 и К2 бывает слишком низкой или наоборот, необоснованно завышенной. В связи с этим пересмотр сумм базовой доходности по некоторым видам деятельности является необходимым. Система налогообложения в виде ЕНВД не учитывает специфику ведения предпринимательской деятельности, сезонность, наемный труд, размер полученного дохода (или убытка) и другие особенности ведения деятельности. К недостаткам также относится ориентация физического показателя на количество работников по таким видам деятельности, как, например, оказание бытовых услуг, оказание ветеринарных услуг – что приводит к искусственному занижению количества работающих, и впоследствии к использованию неофициальных схем выплаты заработной платы.

Для устранения вышеуказанных проблем, в процессе переходного периода до 2018 г., необходимо дифференцировать базовую доходность, разбив группу «бытовые услуги» на более мелкие подгруппы, что позволило бы приблизиться к более реальной картине налогоплательщика. Также рациональным решением является предоставление возможности местным органам власти устанавливать размер базовой доходности исходя из реально получаемого дохода в определенном регионе, особенно для таких видов деятельности, как торговля, транспортные услуги и общественное питание.

Недостаток, который имеют все налоговые режимы, применяемые субъектами малого бизнеса, не обошел стороной и систему налогообложения в виде ЕНВД – это отсутствие права уплачивать НДС, что делает сотрудничество с поставщиками, применяющими общий режим налогообложения невыгодным.

Множество трудностей возникает при совмещении режимов – ЕНВД и УСН или ЕНВД и общего режима налогообложения. При совмещении упрощенной системы налогообложения и ЕНВД сложности возникают при пропорциональном распределении доходов и расходов налогоплательщика, а также деление численности административно-управленческого персонала, обслуживающего на предприятии несколько видов деятельности [30]. Наиболее часто это происходит при ведении такого вида деятельности, как оказание бытовых услуг, в части разделения площади торгового зала при одновременном осуществлении оптовой и розничной торговли.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). В области применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей также существует ряд проблем, затрудняющих использование данного режима.

Первая проблема и, возможно, самая основная – это ориентация системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на выполнение не регулирующей и стимулирующей, а фискальной функции, реализация которой не позволяет в полной мере осуществлять инвестирование

финансовых потоков в сельскохозяйственную отрасль в целях стимулирования ее развития [18].

Второй проблемой является достаточно высокий (семидесятипроцентный) порог, позволяющий вновь созданным сельскохозяйственным организациям применять данный налоговый режим. В настоящее время назрела необходимость поддержки таких организаций путем снижения для них вышеуказанного семидесятипроцентного критерия применения ЕСХН. Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на ЕСХН установлена в 2013-2016 гг. в размере 18 %, а начиная с 2017 г. – налоговая ставка будет устанавливаться в соответствии с п. 1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ [2]. На наш взгляд, для сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих общий режим налогообложения необходимо продлить льготу по налогу на прибыль организаций в виде нулевой или пониженной ставки.

Следующей проблемой применения ЕСХН освобождение от уплаты НДС. Одним из направлений решения данной проблемы может выступать разработка пониженных ставок НДС для покупателей сельскохозяйственной продукции, произведенной организациями-плательщиками ЕСХН, а также пре доставление организациям, применяющим общую систему налогообложения, возможности учитывать «входной» НДС при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных у организаций-плательщиков ЕСХН [12].

В связи с тем, что сельскохозяйственная отрасль имеет свою специфику и обладает массой особенностей (сезонность, климатические условия, географическое положение так далее), то на наш взгляд, эффективным решением была бы разработка корректирующего коэффициента для каждой природной зоны в зависимости от плодородия почв. Сельскохозяйственные товаропроизводители, применяющие общий режим налогообложения, могли бы корректировать на данный коэффициент налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Такое

решение соответствовало бы принципу справедливого налогообложения и учитывало специфику сельскохозяйственной отрасли в Российской Федерации.

Изменения, происходящие в ходе общего процесса экономических реформ в России, приводят к трансформации бухгалтерского учета. Возможность выбора методического обеспечения, технологии бухгалтерского учета и налогообложения позволяет организации влиять на эффективность учетного процесса, полноту и достоверность отражения ее положения, а также обеспечить управленческий персонал своевременной и полной информацией, необходимой для принятия управленческих решений [29].

Важно отметить, что система налогообложения субъектов малого бизнеса, в первую очередь, направлена на учет особенностей экономической деятельности отдельных категорий налогоплательщиков. В определенной мере применение налоговых режимов для субъектов малого бизнеса позволяет снизить напряженность в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками, позволяет увереннее чувствовать себя предпринимателям, увеличивает качество планирования и прогнозирования как финансовых поступлений, так и, соответственно, налоговых платежей в бюджет. Однако налоговые режимы все еще нуждаются в пересмотре и уточнении некоторых вопросов, которые возникают в процессе практического их применения.

Нельзя не отметить, что в современных условиях хозяйствования специальная антикризисная государственная программа, предусматривающая использование налогового инструментария косвенного финансирования приоритетных отраслей экономики государства, в периоды глобальной финансовой нестабильности необходима как стабилизирующий финансовый базис для любого государства. Благодаря ей возможна своевременная ресурсная поддержка определенных групп хозяйствующих субъектов за счет использования мер не фискального, а регулирующего характера [33]. В связи с возрастанием вероятности повторения циклов глобальной финансовой нестабильности в ближайшей перспективе разработка такой программы должна иметь

приоритетный характер для нашего государства. И при ее разработке важно учитывать территориальные, отраслевые и социальные особенности регионов.

Выводы по разделу один

Развитие и модернизация российской экономики невозможна без усиления роли и активизации малого предпринимательства. Именно малые предприятия, как наиболее адаптивный к изменениям внутренней и внешней среды сегмент предпринимательства, создают основу для устойчивого развития национальных экономик.

По состоянию на 2018 год в России для ООО предусмотрено четыре налоговых режима: общая система налогообложения и специальные режимы, которые подразумевают замену всех предусмотренных налогов одним (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог).

Существуют некоторые проблемы, возникающие в процессе применения налоговых режимов, а в частности – проблемы применения упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

2.1 Общая характеристика деятельности ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» (именуемое в дальнейшем «ООО»), создано в соответствии с Федеральным законом РФ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», с Гражданским кодексом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действующим законодательством Российской Федерации. Единственным участником общества является юридическое лицо – Открытое Акционерное Общество «Челябинский Metallургический Завод»

Данное предприятие создано с целью извлечения прибыли в результате ведения самостоятельной, хозяйственной деятельности и оказания Участнику услуг по эксплуатации и обслуживанию объектов социальной сферы, принадлежащих ему на праве собственности, а также развития и дальнейшего улучшения сферы социально-культурного обслуживания.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» осуществляет следующие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству, при этом основными видами деятельности Общества согласно уставу являются:

- оказание услуг по эксплуатации и обслуживанию объектов социальной сферы;
- оказание медицинских, лечебно-оздоровительных санаторно-курортных услуг, и иных оздоровительных услуг, в том числе и платных;
- оптовая, розничная и комиссионная торговля, в том числе подакцизными товарами, организация общественного питания;
- заготовка, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- деятельность по обслуживанию населения, в том числе открытие кафе, ресторанов и других предприятий бытового обслуживания;

- производство, заготовка, переработка, хранение и реализация горюче-смазочных материалов, промышленной и сельскохозяйственной продукции, рыбы и рыбопродуктов, леса и лесоматериалов, вычислительной техники, программных продуктов, оргтехники и других товаров народного потребления;
- строительно-монтажная, ремонтно-строительная деятельность;
- деятельность детских лагерей во время каникул;
- производство отдельных видов строительных материалов, конструкций и изделий;
- перевозка пассажиров и грузов автомобильным транспортом, экспедиционное обслуживание, погрузочно-разгрузочные работы и такелажные работы, услуги по хранению грузов;
- ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств;

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии), приобретаемого в предусмотренном законом порядке.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» является юридическим лицом, правовое положение которого определяется законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Предприятие имеет самостоятельный баланс. Общество вправе открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами. Оно вправе от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

Имущество ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» состоит из оплаченного уставного капитала, полученных доходов, а также иного имущества, приобретенного по всем основаниям, допускаемым правовыми актами Российской Федерации.

Организация несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Для обеспечения деятельности общества за счет вклада участника образован уставный капитал в размере 10 000 рублей с распределением долей следующим образом:

- ОАО «Челябинский Metallургический Завод» номинальная стоимость доли составляет 10 000 руб.;

- размер доли составляет 100% от уставного капитала общества.

Увеличение уставного капитала общества допускается только после его полной оплаты и может осуществляться в порядке, предусмотренном настоящим уставом следующим образом: за счет имущества общества; и (или) за счет дополнительного вклада участника общества

Общество вправе уменьшить свой уставный капитал путем: уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества в уставном капитале общества; погашения долей, принадлежащих обществу.

Чистая прибыль общества может выплачиваться как по результатам года, так и ежеквартально. Решение о распределении прибыли принимает общее собрание участников.

Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально доле каждого участника.

Общество ведёт бухгалтерский учет и предоставляет финансовую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, предоставляемых участникам, кредиторам и средствам массовой информации, несет директор в соответствии с федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными правовыми актами Российской Федерации.

Для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности общество вправе привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом. Аудиторская проверка финансовой деятельности общества, может быть также проведена по требованию участника. Порядок проведения аудиторских проверок определяется федеральным законом «об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества.

Организационная структура ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» имеет вид, представленный на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Обеспечение бесперебойной работы предприятия обеспечивают структурные подразделения. Вызов персонала подразделений отдела главного инженера и энергетика для обслуживания и ремонта инженерных сетей и систем, по требованию эксплуатационных подразделений предприятия. Медпункт предоставляет медицинские услуги, как работникам организации так и на сторону (подрядным организациям).

Ремонтно-хозяйственный участок несет ответственность за оказание услуг по эксплуатации и обслуживанию объектов социальной сферы, по уборке территории ОАО «ЧМЗ» и прилегающих производственных цехов. Оздоровительный комплекс «Чайка» в зимние и летние каникулы работает в виде лагеря, в остальное время открыт для сторонних лиц, где проводятся праздники, юбилее, дни рождения и иные развлекательные мероприятия.

На данный момент численность ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» составляет 44 человека.

Анализ основных показателей деятельности организации произведен на основании бухгалтерской отчетности организации ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», представленной в Приложении А и Б.

В таблице 7 приведены основные технико-экономические показатели ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».

Таблица 7 – Техничко-экономические показатели
ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Показатели	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.	Абсол. откл.	Темпы роста,%
Выручка от реализации продукции	тыс.руб.	15954,00	8012,00	-7942,00	48,90
Себестоимость продукции	тыс.руб.	13839,00	6131,00	-7708,00	44,30
Валовая прибыль	тыс.руб.	1717,00	1483,00	-234,00	86,40
Рентабельность основной деятельности	%	5,44	0,78	-4,662	14,20
Коэффициент текущей ликвидности	%	1,17	2,59	1,42	221,20
Коэффициент обеспеченности СОС	%	0,15	0,61	0,47	419,00

Проанализируем данные, приведенные в таблице 7. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в 2018 году уменьшилась на 7942,00 тыс. рублей или на 51,10%. Поскольку сокращение выручки от реализации продукции (работа, услуг) повлекло за собой адекватного снижения затрат предприятия, темпы падения прибыли от основной деятельности в 2018 году не превысили темпы падения выручки от реализации продукции (работ, услуг). Коэффициент

рентабельности основной деятельности снизился на 85,80% и с каждого рубля реализованных услуг предприятие в 2018 году получило на 46 копеек меньше, чем в предыдущем году.

Значение коэффициента текущей ликвидности увеличивается с 1,17 на конец 2017 года до 2,59 на конец 2018 года.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствует требованиям нормативного уровня.

Таким образом, данные, приведенные в таблице 7, позволяют сделать предварительный вывод о сложном финансовом состоянии организации ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».

2.2 Оптимальный режим налогообложения прибыли для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Рассчитаем уплату налогов по общей системе налогообложения организации ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» за 2018 год (Таблица 9).

Таблица 9 – Уплата налогов по общей системе налогообложения

Налог	Налоговая база, тыс. руб.	ОСН, тыс. руб.
НДС	7614,00	1370,52
Налог на прибыль	1129,00	225,80
Налог на имущество	59572,00	1310,584
Налог по УСНО	7614,00	-
Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.	43,00	12,90
Итого	-	2919,804

Таким образом, по данным таблицы 9 можно сказать, что организация ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» при применении общей системы налогообложения уплачивает налоги в сумме 2919,80 тыс. руб.

Упрощенная система налогообложения является разновидностью специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения – это такая система уплаты налогов, при которой обязанность по уплате четырех основных налогов заменяется уплатой одного налога, а все остальные, установленные для них обязанности (налоговые, страховые, бухгалтерские, статистические) выполняются в общем порядке.

Учитывая требования, которые закон предъявляет к налогоплательщику УСН, а именно, ограничения по количеству работников, остаточной стоимости основных средств, лимит полученных доходов, можно говорить о том, что данный налоговый режим в основном предназначен для субъектов малого и среднего бизнеса.

На данный момент организация ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» выполняет условия необходимые для перехода на упрощённую схему налогообложения:

- средняя численность работников в организации за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не превышает 100 человек;

- по итогам девяти месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения определяется доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 248 НК РФ.

Подать заявление на УСН можно, если по итогам 9 месяцев выручка составляет не более 45 млн. руб.;

- организация не имеет филиалов и (или) представительств;
- не является организацией, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;

- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, не превышает 100 млн. рублей.

В целях настоящего подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса:

- не является иностранной организацией.

УСН имеет преимущества:

- возможность торговли и оказания услуг предпринимателям и организациям;
- различные ставки налога (в том числе специальная при осуществлении розничной торговли);
- простота учёта. Ведется всего одна основная книга;
- выгодно при осуществлении большинства видов деятельности.

Основными признаками упрощенной системы являются следующие положения.

1) Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Нельзя одновременно применять УСН и общую систему налогообложения, т.к. они применяются в отношении всех видов осуществляемой налогоплательщиком деятельности. Об этом сказано в Определении Конституционного Суда РФ от 16.10.2007 № 667-О-О.

2) Упрощенная система налогообложения предусматривает вместо налогов, которые уплачиваются на общей системе налогообложения, уплату единого налога.

- учете, не превышает 100 млн. рублей.

В целях настоящего подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса;

- не является иностранной организацией.

УСН имеет преимущества:

- возможность торговли и оказания услуг предпринимателям и организациям;
- различные ставки налога (в том числе специальная при осуществлении розничной торговли);
- простота учёта. Ведется всего одна основная книга;

– выгодно при осуществлении большинства видов деятельности.

Основными признаками упрощенной системы являются следующие положения.

1) Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Нельзя одновременно применять УСН и общую систему налогообложения, т.к. они применяются в отношении всех видов осуществляемой налогоплательщиком деятельности. Об этом сказано в Определении Конституционного Суда РФ от 16.10.2007 № 667-О-О.

2) Упрощенная система налогообложения предусматривает вместо налогов, которые уплачиваются на общей системе налогообложения, уплату единого налога.

Указанное означает, что субъекты упрощенной системы уплачивают вместо налога на прибыль (доход - для индивидуальных предпринимателей), налога на добавленную стоимость, исчисляемого по внутренним операциям (при реализации, передаче для собственных нужд, выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления), налога на имущество, единого социального налога один единый налог.

Так, в отношении организаций применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты:

– налога на прибыль организаций;

– налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества);

– налога на имущество организаций;

– единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

При этом у лиц, применяющих УСН, сохраняется обязанность по уплате всех иных налогов и сборов, подлежащих уплате в общем порядке, в том числе, НДС по товарам при их ввозе на таможенную территорию РФ.

Особый случай возникает в отношении «внутреннего» НДС. Согласно п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ сумма НДС подлежит уплате в бюджет лицами, не являющимися налогоплательщиками, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг). Суммы налога, уплаченные поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг), к вычету не принимаются.

Рекомендуется малой организации ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» перейти на упрощенную систему налогообложения.

Для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» она привлекательна с точки зрения возможной минимизации налогообложения.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» по всем показателям удовлетворяет критериям, которые установлены Налоговым кодексом РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» замену уплаты совокупности установленных законодательством РФ федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74», применяющему упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, сохранился только действующий порядок уплаты таможенных платежей, государственных пошлин, лицензионных сборов, единого социального налога (взноса).

2.3 Обоснование оптимального режима налогообложения для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Переходом ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» на упрощенную систему налогообложения послужили следующие законодательно предусмотренные основания:

- доход от реализации по итогам девяти месяцев 2018 года составил 5 710,50 тыс. руб., что не превышает 45,00 млн. рублей (Приложении Б);
- среднесписочная численность работников ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» за 2018 год составила 44 человек;
- остаточная стоимость находящихся в собственности организации основных средств и нематериальных активов составила 59 823,00 тыс. руб., что не превышает 100 миллионов рублей (Приложение А);
- доля участия других организаций составляет 15% .

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» по всем показателям удовлетворяет критериям, которые установлены Налоговым кодексом РФ.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» в период с 1 октября по 30 ноября 2019 года, подаст в налоговый орган по месту своего нахождения заявление. При этом в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» сообщит о размере доходов за девять месяцев 2019 года.

Объектом налогообложения в ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» является доход, уменьшенный на величину расходов. В этом случае учитываются не только полученные доходы, но и фактически произведённые и оплаченные расходы. Затраты на ведение учёта при этой налогооблагаемой базе несколько выше, чем при объекте налогообложения – доходы. Но по сравнению с общим режимом налогообложения несопоставимо меньше.

Единый налог рассчитывается по схеме: определяется величина доходов, включаемых в налогооблагаемую базу; определяется сумма расходов,

уменьшающих сумму расходов. Величина единого налога составит 15% от налогооблагаемой базы. Расчет единого налога производится по формуле (4).

Единый налог = (Доходы от реализации + Доходы от реализации имущества и имущественных прав + Внереализованные доходы - Расходы организации) × 15%.

В соответствии со статьей 249 НК ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» определяет следующие доходы:

1) Доходы от реализации услуг.

2) Прочие доходы:

– в виде признанных должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также возмещения убытков и ущерба;

– от сдачи имущества в аренду;

– в виде процентов, полученных по договорам банковского счета;

– в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

– в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности и др.

При определении налоговой базы доходы исчисляются по итогам каждого отчетного (налогового) периода и определяются нарастающим итогом – пересчетом с начала года до окончания соответствующего периода – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Датой получения дохода признается день поступления денежных средств в банк на расчетный счет ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» или в кассу за предоставленные услуги.

Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, предусмотрен ст. 346 Налогового кодекса РФ. Малоая организация

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» руководствуется общими правилами учета расходов при упрощенной системе налогообложения, которыми являются следующие положения:

- Установленный перечень расходов является исчерпывающим и расширению не подлежит;
- Расходы учитываются для целей налогообложения при соблюдении установленных принципов;
- Отдельные расходы учитываются в порядке, установленном для аналогичных расходов по налогу на прибыль;
- Расходы учитываются для целей налогообложения только в момент их признания.

Согласно данным положениям ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» при расчете единого налога учитывает следующие расходы:

- расходы в виде процентов по заемным средствам и по оплате услуг кредитных организаций;
- расходы на приобретение основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на рекламу (рекламные объявления в печати, сообщения по телевидению);
- расходы на коммунальные услуги;
- расходы на оплату труда, премий работникам организации;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования;
- расходы на услуги по охране имущества;
- расходы на услуги почты;
- расходы на командировки;

- транспортные расходы.

К расходам, не учитываемым при расчете налоговой базы по единому налогу, в ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» относят:

- сверхнормативные суммы, уплаченные работникам, находящимся в служебной командировке (выплата суточных);

- оплата за нотариальное оформление документов у нотариуса сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке.

Общая сумма исчисленного за налоговый период единого налога подлежит уплате в бюджет.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» уплачивает авансовые платежи по единому налогу по итогам каждого отчетного периода (1 квартал, полугодие и 9 месяцев).

Авансовые платежи рассчитываются нарастающим итогом с начала года с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей.

Авансовые платежи перечисляются не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» ежеквартально (в течение 25 дней после окончания отчетного квартала) сдает в налоговую инспекцию налоговую декларацию по единому налогу по месту своего нахождения.

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены МНС России Приказом от 22.06.2009 № 58н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения» [9].

Организация предоставляет также в Фонд социального страхования РФ расчетную ведомость по средствам Фонда социального страхования РФ, исчисленного в размере 2,9% от фонда заработной платы на временную нетрудоспособность и материнство.

По результатам выполненной работы и предоставленным табелям рабочего времени ежемесячно начисляется работникам организации заработная плата, из которой удерживается налог на доходы физических лиц 13% за вычетом

предоставленных льгот и затем в налоговую инспекцию предоставляется реестр сведений о доходах физических лиц.

В пенсионный фонд по месту регистрации организация предоставляет индивидуальные сведения о работниках по персонифицированному учету.

В налоговую инспекцию предоставляется расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, которые производят выплаты физическим лицам.

Являясь налогоплательщиком единого налога по упрощенной системе налогообложения, организация ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» ведет налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Форма книги учета доходов и расходов для организации, применяющих упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ утверждена Приказом МНС России от 31.12.2008 № 154н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения» [10].

В Книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражаются хозяйственные операции, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, путем обособленного отражения в соответствующих графах доходов и расходов организации.

МНС России разрешает вести в Книге учета доходов и расходов, как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» ведет Книгу учета доходов и расходов в электронном виде. По окончании каждого (налогового) периода – 1 квартал, полугодие, девять месяцев, год – Книга выводится на бумажные носители.

Выведения по окончании года Книга учета доходов и расходов прошнуровывается, на последней странице указывается число содержащихся в ней страниц, заверяется подписью руководителя и печатью организации.

Книга учета доходов и расходов не является регистром налогового учета, пока не будет подписана налоговым инспектором и не поставлена печать.

Достоинства и недостатки упрощённой системы налогообложения для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Достоинства и недостатки упрощённой системы налогообложения для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Достоинства	Недостатки
Возможное снижение налоговой нагрузки	Отсутствие права добровольно уплачивать НДС и, как следствие, возможная утрата клиентского списка или потеря бизнеса в целом
Самый маленький объем налоговой отчетности и низкие затраты на составление налоговой отчетности	Необходимость отслеживать все нововведения в налоговом законодательстве
Самые низкие затраты на ведение учета доходов и расходов	Необходимость отслеживать соблюдение показателей критериев, дающих право применять упрощенный режим налогообложения
Отсутствие обязанности составлять бухгалтерскую отчетность	Увеличение затрат на ведение учёта, если налогоплательщик решит дублировать учёт хозяйственных операций по правилам бухгалтерского учёта
Возможное снижение себестоимости продукции, работ, услуг за счет отсутствия НДС	-
Сокращенный объем статистической отчетности для малых предприятий	-

Применение упрощенной системы налогообложения имеет свои достоинства и отрицательные стороны.

Несомненным преимуществом для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» является уплата одного налога, который называется единым, вместо уплаты нескольких налогов (налога на прибыль, НДС, налога на имущество, взносов в социальные фонды, налога с продаж) и, соответственно, заполнение одной налоговой

декларации по единому налогу, вместо множества налоговых расчетов и деклараций.

Существенным минусом при применении упрощённой системы налогообложения является то, что ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» не признается налогоплательщиками НДС, то есть организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощённой системы налогообложения, рискуют тем, что с ними перестанут сотрудничать покупатели – плательщики НДС, так как они в данном случае не смогут применить вычет по НДС.

В 2020 году ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» переходит на УСН. На 1 января у него на балансе числится неоплаченный объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта составляет 200 000,00 руб., срок полезного использования – 30 месяцев, остаточная стоимость – 120 000,00 руб. Предположим, что половину стоимости (100 000 руб.) организация оплатит в январе, половину – в апреле 2020 года. Каким будет учет в этом случае?

Поскольку срок полезного использования основного средства менее трех лет, его остаточную стоимость можно списать в течение первого года применения «упрощенки».

Для начала рассчитаем долю остаточной стоимости основного средства. Она равна 0,6 (120000,00 руб. / 200000,00 руб.).

Умножим сумму оплаты, перечисленной в январе 2020 года, на эту долю и получим остаточную стоимость, которую ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» может списывать в расходы начиная с I квартала 2019 года:

$$100000,00 \text{ руб.} \times 0,6 = 60000,00 \text{ руб.}$$

Данную сумму придется списывать ежеквартально равными долями до конца налогового периода, то есть по 15000,00 руб. (60000,00 руб./4). Соответственно 31 марта в расходах появятся 15000,00 руб.

В II квартале организация рассчитается за объект целиком, и оставшиеся 60000,00 руб. (120000,00 руб. – 60000,00 руб.) также можно будет отнести на

расходы, разбив данную сумму уже на три квартала. Ежеквартальная сумма расхода составит 20000,00 руб. (60000,00 руб./3).

Таким образом, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря в расходы можно будет списать по 35000,00 руб. (15000,00 руб. + 20000,00 руб.).

Многие налогоплательщики после введения в действие главы 26.2 Налогового кодекса российской федерации стали применять упрощенную систему налогообложения.

Перейти на упрощенную систему налогообложения в добровольно-заявительном порядке могут любое коммерческое, некоммерческое предприятие, а также индивидуальный предприниматель при выполнении требований пунктов 2 и 3 статьи 346.12 Налогового кодекса российской федерации.

Специальный режим налогообложения в ходе его применения показал некоторые преимущества. К преимуществам, прежде всего, можно отнести снижение налогового бремени предприятия «упрощенца» за счет:

- освобождения от уплаты налога на прибыль;
- освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- освобождения от уплаты налога на имущество;
- освобождения от уплаты единого социального налога кроме страховой и накопительной части страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом от 15 февраля 2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» [7].

Вместе с тем «упрощенец» не освобождается от исполнения обязанностей налогового агента в отношении налога на доходы физических лиц и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Далее в таблице 11 рассмотрим с расчетом преимущества применения упрощенной системы налогообложения по варианту «доходы – расходы» (15%) и «доходы» (6%).

Источники информации – бухгалтерский баланс (Приложение А) и отчет о финансовых результатах (Приложение Б).

Таблица 11 – Сравнительная таблица налогов при обычном и упрощенном режимах налогообложения (тыс. руб.)

Налог	Период уплаты							
	2018 год				Прогнозный год			
	Налог. база	ОСН	УСН -6%	УСН (15%)	Налог. База	ОСН	УСН -6%	УСН (15%)
НДС	7614,00	1370,50 (18%)	-	-	8375,40	1507,60 (18%)	-	-
Налог на прибыль	1129,00	225,80 (20%)	-	-	1241,90	248,40 (20%)	-	-
Налог на имущество	59572,00	1310,60 (2,2%)	-	-	65529,20	1441,60 (2,2%)	-	-
Налог по УСНО	7614,00	-	456,80 (6%)	1142,10 (15%)	8375,40	-	502,50 (6%)	1256,30 (15%)
Страховые взносы	43,00	12,90 (30%)	6,02 (14%)	-	47,30	14,20	6,60 (14%)	-
Итого	-	2919,80	462,90	1142,10	-	3211,90	509,20	1256,30

При использовании упрощенной системы налогообложения, заранее зная сумму расходов, имеется возможность определения размера дохода, при котором налог не будет меньше одного процента от дохода, как этого требует статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

По данным таблицы 11 и видно, что при упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» (15%) предприятие будет уплачивать 1142,1 тыс. руб. по сравнению с общим режимом налогообложения 2919,8 тыс. и упрощенной системе налогообложения «доходы» (6%) 462,9 тыс. руб., намного выгоднее для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».

Следовательно, ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» в целях минимизации налогообложения более выгодно работать на упрощенной системе налогообложения «доходы» (6%).

Учетная политика может оформляться либо в виде приказа руководителя, либо в виде «Положения об учетной политике организации», прилагаемого к приказу руководителя об ее утверждении. Так как положения учетной политики организации применяются с 1 января, то утвердить свою учетную политику на 2020 год предприятие, применяющее УСН, должно не позднее 31.12.2019 года.

Форму учетной политики можно разделить на три крупных раздела:

- организационно-технический;
- методологический раздел в части ведения бухгалтерского учета;
- методологический раздел в части налогообложения.

Нас интересуют изменения в учетной политики ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» при переходе на УСН.

В методологическом разделе учетной политики ведения налогового учета отражается:

1) Применение упрощенной системы налогообложения.

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения.

Порядок применения упрощенной системы налогообложения регулируется нормами гл. 26.2 НК РФ. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате (пункт 2 статья 346.11 НК РФ):

- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций;
- налога на добавленную стоимость (за исключением при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). Налог на имущество должны платить и предприятия на УСН, если это имущество, согласно закону, будет оцениваться по кадастровой стоимости. В частности, с 2015 года такой налог должны платить

предприятия, которые являются собственниками торговых и офисных площадей, но пока еще только в тех регионах, где приняты соответствующие законы.

В то же время организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими УСН, в соответствии с законодательством о налогах и сборах, они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов в соответствии с пунктом 5 статьи 346.11 НК РФ.

Налоговый учет нужно вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета (статья 314 НК РФ).

Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России № 135н от 22.10.2012 года.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы «1С».

По окончании налогового периода книга доходов и расходов распечатывается, пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя и печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

2) Объект налогообложения.

В учетной политике организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения, отражается объект налогообложения.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы или доходы, уменьшенные на

величину расходов. Предприятие, применяющее УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на другой режим налогообложения.

При смене объекта налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом свой налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения.

3) Налогооблагаемые доходы.

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на две категории: доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ; внереализационные доходы. К ним относятся доходы, перечисленные в статье 250 НК РФ.

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации.

Согласно положениям статьи 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам. Принципы определения рыночных цен для налогообложения установлены статьей 40 НК РФ.

Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета, в том числе и самостоятельно разработанные формы.

Средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные на развитие бизнеса учитываются в доходах организации следующим образом.

В течение двух налоговых периодов со дня получения субсидии она включается в доходы на ту же дату, на которую учитываются расходы, произведенные за счет этой субсидии, и в сумме этих расходов.

Если к окончанию второго года субсидия (или ее часть) останется неизрасходованной, то она включается в доходы второго года налогоплательщика.

4) Организация учета расходов.

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода.

Перечень налогооблагаемых расходов при УСН жестко ограничен. Предприятие, применяющее УСН с объектом «Доходы минус расходы», вправе уменьшить доходы только на те расходы, которые перечислены в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ.

Так как организация применяет упрощенную систему налогообложения, то на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ она применяет пониженные тарифы страховых взносов, общий размер которых в 2018 году составляет 20 %:

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ). Включаются комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

При определении размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости (в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Предприятие имеет право перенести на следующие налоговые периоды убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В соответствии с

пунктом 7 статьи 346.18 НК РФ размер переносимого убытка не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Списание на расходы сумм стоимости объектов основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, – со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения.

В отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно – в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения – 50 процентов стоимости; второго года – 30 процентов стоимости и третьего года – 20 процентов стоимости.

В отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет применения УСН равными долями, применительно к подпункту 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ.

Выводы по разделу два

Если организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то она вправе сформировать свою бухгалтерскую учетную политику с учетом льгот, предусмотренных государством для указанной категории хозяйствующих субъектов.

Экономические субъекты, которым предоставлено данное право, перечислены в пункте 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ. Предприятие, отвечающее этим требованиям, вправе признавать в бухгалтерском учете доходы кассовым методом – пункт 12 ПБУ 9/99.

Но учитывать свои расходы предприятию придется также кассовым методом – только после погашения своей задолженности. Но, скорее всего, воспользоваться

таким правом захотят далеко не все, его применение, наверняка, приведет к утрате данных необходимых для своевременного принятия управленческих решений.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут составлять бухгалтерскую отчетность по сокращенной системе, на что указывает пункт 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, на основании проведенного исследования в дипломной работе можно сделать вывод:

Развитие и модернизация российской экономики невозможна без усиления роли и активизации малого предпринимательства. Именно малые предприятия, как наиболее адаптивный к изменениям внутренней и внешней среды сегмент предпринимательства, создают основу для устойчивого развития национальных экономик.

По состоянию на 2018 год в России для ООО предусмотрено четыре налоговых режимов: общая система налогообложения и специальные режимы, которые подразумевают замену всех предусмотренных налогов одним (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог).

Объектом дипломной работы является Общество с ограниченной ответственностью «АВТОКУЗОВМАСТЕР74». Организация применяет общий режим налогообложения, является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, и др.

Объектом налогообложения НДС для организации ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» является реализация услуг. Облагаемый оборот определяется исходя из стоимости реализуемых услуг.

Недостатками общего режима налогообложения для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» являются:

- Высокие затраты на ведение учета (в отличие от упрощенного режима налогообложения).
- Большой объем налоговой отчетности.
- Обязанность вести налоговый учет.

– Возможность перехода на уплату ЕНВД по всем или отдельным видам деятельности, как следствие, ведение раздельного учета доходов и расходов для разных систем налогообложения.

– Увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) за счет включения взносов в ПФР, ФСС, ФОМС.

Таким образом, можно порекомендовать предприятию ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» перейти на другую систему налогообложения. Упрощенная система налогообложения является разновидностью специальных налоговых режимов.

Для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» она привлекательна с точки зрения возможной минимизации налогообложения прибыли.

На данный момент организация ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» выполняет все условия, необходимые для перехода на упрощённую схему налогообложения:

– средняя численность работников в организации за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не превышает 100 человек;

– по итогам девяти месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения определяется доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 248 НК РФ.

Подать заявление на УСН можно, если по итогам 9 месяцев выручка составляет не более 45,00 млн. руб.;

– организация не имеет филиалов и (или) представительств;

– не является организацией, в которых доля участия других организаций составляет более 25,00%;

– остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, не превышает 100,00 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые

подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса;

- не является иностранной организацией.

При использовании упрощенной системы налогообложения, заранее зная сумму расходов, имеется возможность определения размера дохода, при котором налог не будет меньше одного процента от дохода, как этого требует статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» при применении общей системы налогообложения уплачивает налоги в сумме 2919,80 тыс. руб.

При упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» (15%) предприятие будет уплачивать 1142,10 тыс. руб. по сравнению с общим режимом налогообложения, по упрощенной системе налогообложения «доходы» (6%) 462,90 тыс. руб., что намного выгоднее для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».

Следовательно, с 01 января 2020г. для малого предприятия ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» в целях минимизации налогообложения прибыли рациональней и эффективней работать на упрощенной системе налогообложения «доходы» (6%).

В обязательном порядке при переходе на УСН. должны быть отражены изменения в учетной политики ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74».

Учетная политика может оформляться либо в виде приказа руководителя, либо в виде «Положения об учетной политике организации», прилагаемого к приказу руководителя об ее утверждении.

Так как положения учетной политики организации применяются с 1 января, то утвердить свою учетную политику на 2020 год предприятие, применяющее УСН, должно не позднее 31.12.2019 года.

Применение упрощенной системы налогообложения имеет свои достоинства и отрицательные стороны, которые необходимо также учесть при переходе на УСН и планировании объемов выручки.

Несомненным преимуществом для ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» является уплата одного налога, который называется единым, вместо уплаты нескольких налогов (налога на прибыль, НДС, налога на имущество, взносов в социальные фонды, налога с продаж) и, соответственно, заполнение одной налоговой декларации по единому налогу, вместо множества налоговых расчетов и деклараций.

Существенным минусом при применении упрощённой системы налогообложения является то, что ООО «АВТОКУЗОВМАСТЕР74» не признается налогоплательщиками НДС. Следовательно, организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощённой системы налогообложения, рискуют тем, что с ними перестанут сотрудничать покупатели – плательщики НДС, так как они в данном случае не смогут применить вычет по НДС.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // М: АБАК, 2018; 336 с.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) // М: АБАК, 2018; 336 с.
- 3 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2017 № 265-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.03.2019)
- 4 Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 19.12.2017, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.03.2019)
- 5 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. – 285с.
- 6 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
- 7 Кибанова, А.Я. Налоги и налогообложение / А.Я. Кибанова. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.
- 8 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2017. – 224 с.
- 9 Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 576 с.
- 10 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – Люберцы: Юрайт, 2017. – 353 с.
- 11 Мамонтов, В.Д. Земельные сервитуты: практика оценки соразмерной платы / В.Д. Мамонтов, В.Ю. Сутягин, Я.Ю. Радюкова // Вестник Тамбовского университета. Серия Гуманитарные науки. Тамбов, 2016. – № 2(142). – С. 46-54.

- 12 Мялкина, А.Ф. Система РСБУ и МСФО для субъектов малого и среднего бизнеса: допущения, принципы и требования / А.Ф. Мялкина, Т.А. Оводкова // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, – 2012. – № 12.
- 13 Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 375 с.
- 14 Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 559 с.
- 15 Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 543 с.
- 16 Налоговое консультирование: теория и практика: учебное пособие / Л.В. Севрюкова, Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева и др.; Юго-Западный государственный ун-т. – Курск, 2011. – 244 с.
- 17 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2017. – 336 с.
- 18 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для СПО / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2017. – 392 с.
- 19 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2017. – 382 с.
- 20 Парасоцкая, Н.Н. Особенности патентной системы налогообложения // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. – № 2.
- 21 Перов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2013. – 996 с.
- 22 Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 208 с.
- 23 Полубоярова, Н. Выгоды перехода предпринимателя на патент / Н. Полубоярова // Арсенал предпринимателя. – 2010. – № 6.

24 Севрюкова, Л.В. Расчет годового дохода предпринимателей при патентной системе налогообложения / Л.В. Севрюкова, С. Н. Белоусова С.Н. // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2013. – № 1. – с. 169-174.

25 Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования / О.В. Скворцов. – М.: ИЦ Академия, 2012. – 208 с.

26 Трегубова, В.М. Формирование информационных ресурсов предприятия на базе интернет-технологий / В.М. Трегубова, А.Ф. Мялкина // Социально-экономические явления и процессы. – Тамбов. – 2012. – № 5-6.

27 Турбина, Н.М. Особенности налоговой политики в периоды финансовой нестабильности / В.М. Трегубова, А.Ф. Мялкина // Социально-экономические явления и процессы. – Тамбов. – 2015. – № 6.

28 Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / А.Ф. Мялкина, Т. А. Оводкова, В. М. Трегубова. – Тамбов. – 2012. – 289 с.

29 Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): Учебное пособие / Л.А. Чайковская. – М.: Экономика, 2012. – 301 с.

30 Чернышова, О.Н. Основные подходы к совершенствованию налогообложения в России / О.Н. Чернышова // Социально-экономические явления и процессы. – Тамбов. – 2011. – № 1-2. – С. 235-239.

31 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: от 29.07.1998 №34н (ред. от 29.03.2017 г., с изм. от 29.01.2018 г.) // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.03.2019).

32 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018г.) // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.03.2019).

33 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017 г.) // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.03.2019).

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО
«АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Наименование показателя	Код строки	На 31.12. 2018г.	На 31.12. 2017г.	На 31.12. 2016г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	9	6	7
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	59391	60529	58827
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	233	112	84
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	59633	60647	58918
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1205	1244	1356
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	69	8	2
Дебиторская задолженность	1230	5505	335	15
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	119	197	26
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	6898	1784	1399
БАЛАНС	1600	66712	62558	60498
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	62823	61279	36779
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			12754

Окончание приложения А

Наименование показателя	Код строки	На 31.12. 2018г.	На 31.12. 2017г.	На 31.12. 2016г.
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300	62823	60935	43533
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			7
Кредиторская задолженность	1520	4370	2058	10244
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			514
Итого по разделу V	1500	4370	2058	11837
БАЛАНС	1700	67193	63093	52179

ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО

«АВТОКУЗОВМАСТЕР74»

Наименование показателя	Код строки	За Январь-декабрь 2018 г.	За Январь-декабрь 2017 г.
Выручка	2110	8012	15954
Себестоимость продаж	2120	(6131)	(13839)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1483	1717
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2121	2322
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Текущий налог на прибыль	2410	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	1525	1703