

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО БИЗНЕСА
(ПО МАТЕРИАЛАМ ИФНС ПО ЛЕНИНСКОМУ РАЙОНУ Г. ЧЕЛЯБИНСКА)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.759 ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Т.В. Денисова
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441
_____ А.В. Быкова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Быкова, А.В. Организация налогообложения деятельности малого бизнеса (по материалам ИФНС Ленинского района г. Челябинска), – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–441, 2020. – 67 с., 18 табл., библиогр. список – 41 наим., 2 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС».

Предмет исследования – организация налогообложения на предприятии малого бизнеса.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» в предстоящих налоговых периодах.

В работе проанализировано влияние налоговой нагрузки на деятельность и финансовый результат организации. Рассмотрено на практике исчисление налогов и их влияние на размер налоговой нагрузки.

Работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрены теоретические основы налогообложения деятельности малого бизнеса. Во втором разделе дана характеристика ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», произведен анализ эффективности применения различных режимов налогообложения и выявлен наиболее выгодные варианты начисления налогов.

Практическая значимость работы заключается в возможности внедрения нового налогового режима на основе выводов и рекомендаций, которые позволят оптимизировать налогообложение в ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», а также могут быть полезны для других предприятий малого бизнеса.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ТЕОРИТИЧЕСИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО БИЗНЕСА	
1.1 Нормативное регулирование налогообложения деятельности малого бизнеса.....	9
1.2 Роль малого бизнеса в экономике	12
1.3 Особенности общей системы налогообложения	14
1.4 Особенности упрощенной системы налогообложения	25
1.5 Особенности единого налога на вмененный доход.....	29
1.6 Особенности патентной системы налогообложения	34
1.7 Особенности единого сельскохозяйственного налога	35
1.8 Особенности налога на профессиональный доход	36
Вывод по разделу один	42
2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ -ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»	
2.1 Общая характеристика ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»	43
2.2 Порядок ведения налогового учета при использовании ЕНВД ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС».....	47
2.3 Анализ применения различных режимов налогообложения ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС».....	49
2.4 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС».....	53
Вывод по разделу два	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	60
ПРИЛОЖЕНИЯ	58
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансо- вых результатах	65
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Данные об объёмах выпуска ГП.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики малое предпринимательство является достаточно важным составным элементом. Малый бизнес способствует созданию конкурентной среды на внутреннем рынке, образованию рабочих мест для населения, росту качества и масштаба производства товаров и услуг, позволяющих удовлетворить изменяющиеся потребности потребителей, обеспечивает освоение различных перспективных производств.

Одним из наиболее значимых способов поддержки малого бизнеса является установление порядка налогообложения, позволяющего улучшить экономическое состояние действующих предприятий и повлиять на развитие нововведенных организаций. Уплату налогов невозможно избежать, поскольку любое предприятие должно исполнять свои обязательства перед государством по пополнению бюджета. Средства в бюджете, необходимы государству для осуществления обороны на территории страны, охраны правопорядка и национальной безопасности, поддержания экономики и социального обеспечения.

Для реализации обязательства перед государством по уплате налогов организациям представлен на выбор ряд налоговых режимов. Каждый предприниматель имеет возможность выбрать для себя наиболее выгодные условия налогообложения, позволяющих снизить налоговую нагрузку и получить удовлетворительный финансовый результат.

Исходя, из актуальности определены объекты – финансово-хозяйственная деятельность ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», предмет – организация налогообложения на предприятии малого бизнеса, сформулирована цель – разработка рекомендаций по организации налогообложения для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» в предстоящих налоговых периодах.

Для достижения цели определены задачи:

- 1) раскрыть особенности расчета налогов по каждому налоговому режиму;
- 2) выявить наиболее выгодный режим для использования организацией;

3) сформулировать рекомендации по совершенствованию налогообложения на малом предприятии ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС».

При написании работы использовались законодательные акты, нормативные документы, учебные пособия по учету налогообложения, статьи в периодических изданиях «Главбух», «Финансовая газета», «Упрощёнка».

1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО БИЗНЕСА

1.1 Нормативное регулирование налогообложения деятельности малого бизнеса

Организация нормативного регулирования представляет собой неотъемлемое условие для обеспечения деятельности малого бизнеса. Законодательные и нормативные акты позволяют определить обязанности малых предприятий перед потребителями, коммерческими и некоммерческими организациями, бюджетами на разных уровнях. Обеспечить защиту прав, предоставляемых малым предприятиям, от различного рода нарушений. Ограничить возможность возникновения незаконной предпринимательской деятельности, т.е. устанавливаются нормы поведения в рыночной экономике.

Конституция Российской Федерации является основополагающим элементом нормативного правового регулирования развития малого бизнеса. В ней раскрыты ключевые принципы развития предпринимательства, определены основные права и гарантии субъектов малого бизнеса.

Осуществлять регулирование позволяет Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также законами и нормативными правовыми актами, принятыми на федеральном уровне, на уровне субъектов РФ и органов местного самоуправления. Закон № 209-ФЗ функционирует на всей территории Российской Федерации, поэтому региональные и местные законы не должны ему противоречить.

Закон № 209-ФЗ в статье 4 выделяет ряд категорий субъектов малого предпринимательства:

– индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке и осуществляющие предпринимательскую дея-

тельность без образования юридического лица;

– крестьянские (фермерские) хозяйства, представляющие собой объединения граждан, связанных родством, располагающих каким-либо имуществом в общей собственности и принимающих личное участие в совместной хозяйственной деятельности, предметом которой является сельскохозяйственная продукция;

– хозяйственные общества – коммерческие организации с разделённым на доли уставным капиталом учредителей, где все имущество, приобретенное или произведенное, принадлежит обществу, участники не отвечают по обязательствам, а только несут риск убытков, связанных с деятельностью хозяйственного общества;

– хозяйственные партнерства, представляющие собой коммерческую организацию, образованную несколькими лицами, в которой управление деятельностью осуществляют члены партнёрства, имеющие риск убытков в пределах сумм внесенных вкладов, однако не отвечают по обязательствам партнерства;

– производственные кооперативы – коммерческие организации, являющиеся объединением граждан и (или) юридических лиц в целях осуществления совместной предпринимательской деятельности в рамках какой-либо производственной отрасли, в которых члены несут по обязательствам кооператива субсидиарную ответственность;

– сельскохозяйственные потребительские кооперативы – это некоммерческие организации, созданные сельскохозяйственными товаропроизводителями при условии их обязательного участия в хозяйственной деятельности кооператива, которые самостоятельно владеют средствами производства, занимаются сбытом продукции, которая принадлежит им на праве собственности, и распоряжаются выручкой от реализации [2].

Также закон № 209-ФЗ и Постановление Правительства РФ № 265 ввели условия отнесения бизнеса к субъектам малого предпринимательства [4]. Данные условия представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Условия отнесения бизнеса к субъектам малого предпринимательства

Условия	Организация	ИП
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	до 100 человек включительно	до 100 человек включительно
Предельное значение дохода	800 млн рублей	800 млн рублей
Предельная доля участия в уставном капитале сторонних организаций	25 % для государства, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных объединений, различных фондов.	
	49 % иностранных юридических лиц суммарно	
	49 % суммарно одного или нескольких предприятий, не являющихся малыми и средними	

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения [1].

Главным регулирующим воздействием обладает Налоговый кодекс РФ, в который достаточно часто вносятся изменения или дополнения, существенно корректирующие условия налогообложения хозяйствующих субъектов, в том числе функционирующих в сфере малого и среднего предпринимательства.

Налоговое регулирование малого предпринимательства ориентировано на обеспечение обоснованного изъятия средств в бюджет, одновременно предоставляя преимущества отдельным категориям хозяйствующих субъектов для снижения их налоговой нагрузки и повышения заинтересованности в дальнейшей деятельности [10].

Что бы способствовать реализации данной цели для субъектов малых предприятий действуют два вида режимов налогообложения: общий, установленный для всех налоговых субъектов и специальные налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы – государственный инструмент для стимулирования развития малого предпринимательства. Специальные налоговые режимы устанавливают специфический порядок расчета и уплаты налогов для определенных категорий налогоплательщиков [15].

Специальные налоговые режимы направлены на поддержку малого предпринимательства и фактически на облегчение налогового администрирования.

1.2 Роль малого бизнеса в экономике

Малый бизнес представляет собой многочисленный пласт мелких собственников, которые благодаря своей распространенности в существенной мере определяют социально-экономический уровень развития страны, поскольку он в первую очередь обеспечивает конкурентную среду экономики.

Сектор малых предприятий формирует разветвленную сеть предприятий, функционирующих в большей части на местных рынках и связанных с массовым потребителем продуктов и услуг.

При развитии малого предпринимательства на государственном уровне решаются проблемы повышения уровня благосостояния населения. Малый бизнес открывает значительные возможности, но требует интенсивной работы [23].

Предпринимательство в малом бизнесе обладает рядом особенностей.

Во-первых, существует целостность права собственности и непосредственного управления предприятием.

Во-вторых, ограниченность масштабов предприятия способствует особенному характеру отношений между владельцем и работником, что даёт возможность получить хорошую мотивацию персонала и более высокой степени удовлетворенности трудом.

Третья особенность – относительно незначительные рынки ресурсов и сбыта, не позволяющие фирме оказывать серьезное влияние на цены и общий отраслевой объем реализации.

Четвертая – тесный характер отношений между предпринимателем и клиентами, поскольку происходит обслуживание довольно узкого круга потребителей.

Пятая – ключевая роль руководителя в жизни предприятия, поскольку он осведомлён о производственном процессе и имеет представление о всех деталях, связанных с его организацией.

Шестая черта – возможность ведения семейного дела, которое может наследоваться родственниками, чем обуславливается их вовлеченность во всю деятельность предприятия.

Седьмая особенность – финансирование, в большем своем объеме, происходит за счёт собственных средств и небольших кредитов банков, а не через фондовые биржи [7].

Экономическое развитие государства во многом зависит от малого бизнеса. Организации, входящие в данный сегмент, обеспечивают поступление налогов в бюджеты разных уровней, формируют конкурентную среду, решают вопросы трудоустройства населения, обеспечивают сдерживание цен [6].

Малый бизнес стимулирует внутренний платежеспособный спрос и способствует снижению безработицы [5].

Несмотря на активизацию федеральных мер по поддержке малого предпринимательства, в настоящее время наблюдается сокращение общего числа малых предприятий, часть из которых уходит в «тень» [8].

Количество субъектов малого предпринимательства в РФ и динамика изменения темпа прироста представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Количество субъектов малого предпринимательства в 2016–2020 гг.

Период	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	10.03.2020 г.
Всего	268 901	267 630	251 730	224 898	222 899
Темп прироста, %	–	-0,47	-5,94	-10,66	-0,89
Организации, ед.	240 219	239 528	224 073	198 430	196 891
Темп прироста, %	–	-0,29	-6,45	-11,44	-0,78
ИП, ед.	28 682	28 102	27 657	26 468	26 008
Темп прироста, %	–	-2,02	-1,58	-4,30	-1,74

В период с 2016 года наблюдается постоянное снижение темпа прироста, что свидетельствует о постепенном оттоке предпринимателей, работающих в малом бизнесе. Это может быть последствием тяжелой налоговой нагрузки.

Именно поэтому процесс выбора оптимального режима налогообложения очень важен при регистрации деятельности. Поскольку форма налогообложения определяет налоговую нагрузку, которую понесут компании в отчетном периоде, а также отношение к процессу ведения и развития бизнеса [9].

Вопрос выбора системы налогообложения является одним из ключевых вопросов при осуществлении предпринимательской деятельности.

1.3 Особенности общей системы налогообложения

Под общей системой налогообложения (далее – ОСНО) понимают совокупность федеральных, региональных и местных налогов, не рассматриваемую налоговым кодексом в отдельной статье.

Для ведения деятельности на ОСНО нет необходимости сообщать в налоговые органы о переходе на данный режим, поскольку он является основным и автоматически устанавливается при регистрации вновь созданных субъектов, если они не смогли определиться с выбором системы налогообложения или не имеют возможности применять специальные налоговые режимы.

При использовании ОСНО не возникает ограничений по видам деятельности, размерам доходов, количеству наемного персонала и т.д.

ОСНО на законодательном уровне запрещено совмещать с упрощенной системой налогообложения или с единым сельскохозяйственным налогом. Для организаций допустимо совмещение ОСНО с ЕНВД, для индивидуальных предпринимателей – с ПСН и ЕНВД [28].

Организациям и ИП на ОСНО необходимо производить уплату по ряду налогов, представленных на рисунке 1.1

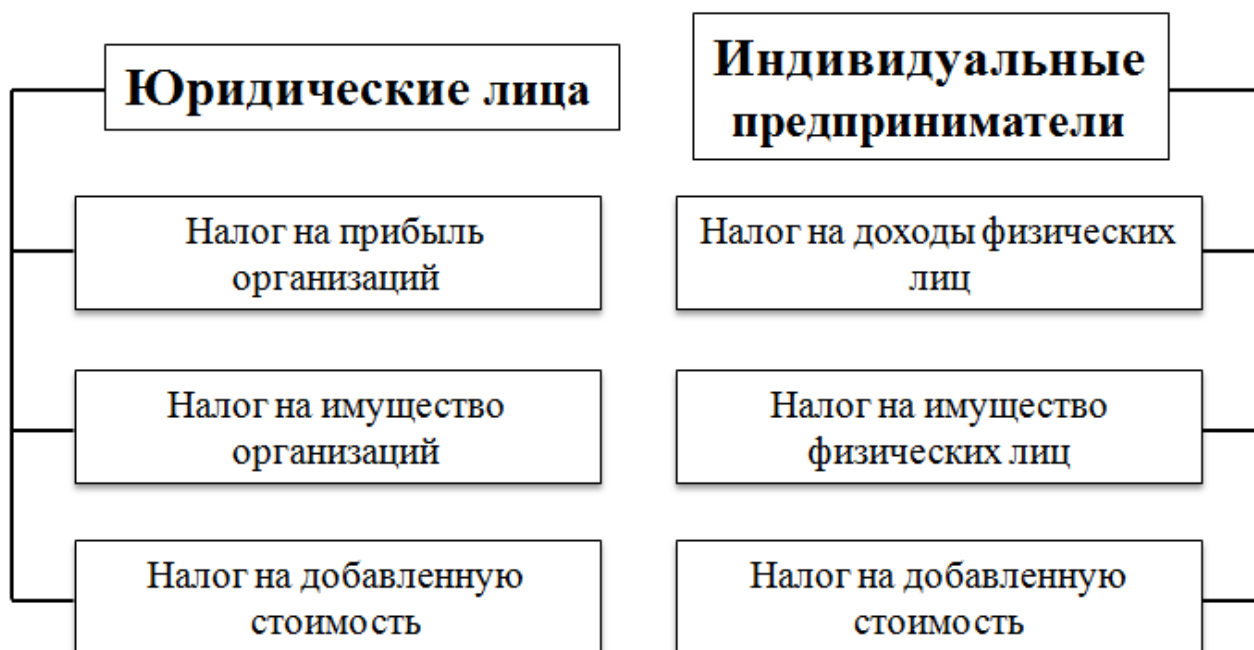


Рисунок 1.1 – Перечень налогов, уплачиваемых на ОСНО

Налог на прибыль организаций – прямой пропорциональный налог, т.е. его сумма находится в прямой зависимости от конечного финансового результата деятельности организации – прибыли [18].

Объектом налогообложения является прибыль, представляющая собой разницу между доходами и расходами.

На основе ст. 248-251 НК РФ производится группировка доходов для формирования налоговой базы, представленная на рисунке 1.2.

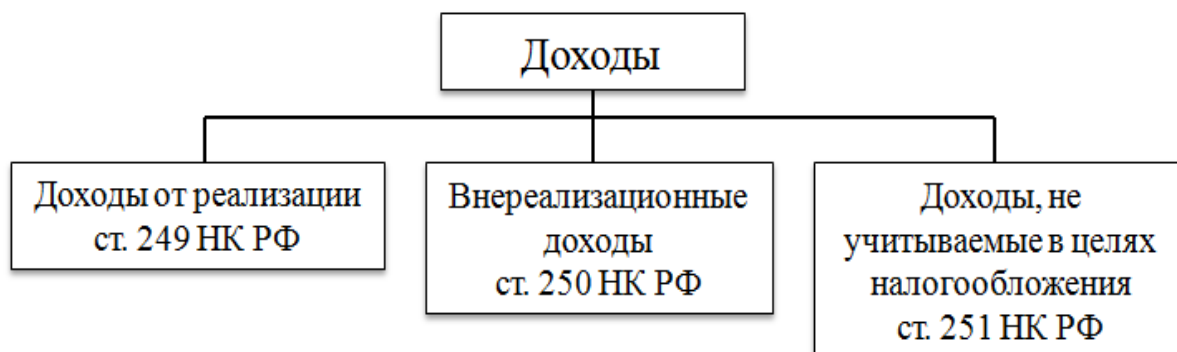


Рисунок 1.2 –Группировка доходов для целей налогообложения

На основе ст. 252-270 НК РФ производится группировка расходов для формирования налоговой базы, представленная на рисунке 1.3.

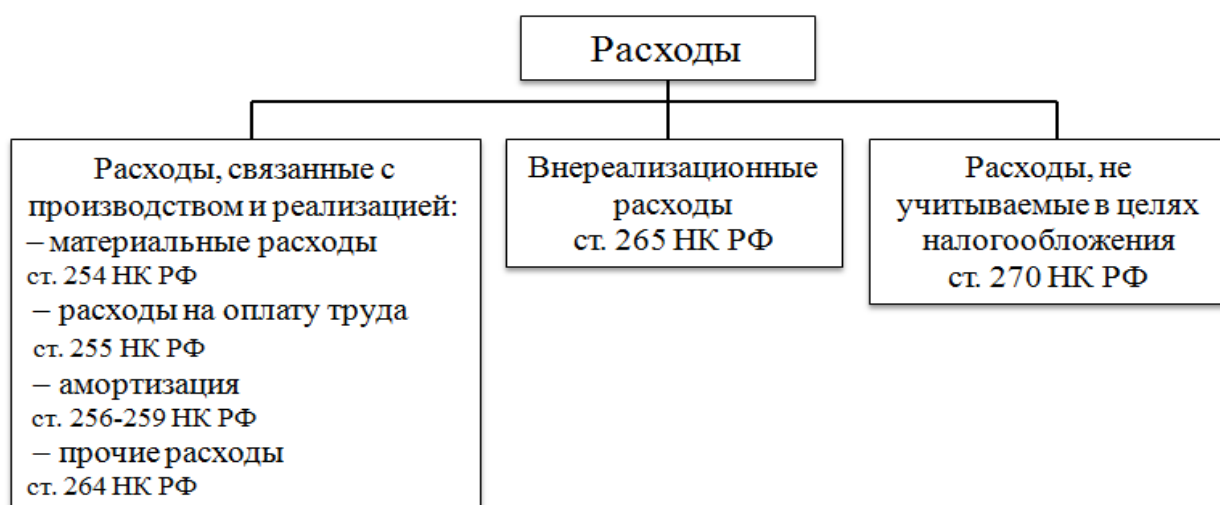


Рисунок 1.3 – Группировка расходов для целей налогообложения

Налоговая ставка в общем случае равна 20 %. Налог по ставке 20 % и авансовые платежи по нему рассчитываются отдельными суммами для зачисления в федеральный и региональный бюджеты. Такой порядок предусмотрен пунктом 1 ст. 284 НК [39].

Из них с 2017 по 2024 годы в федеральный бюджет зачисляется сумма налога по ставке 3 %. В региональные бюджеты зачисляются суммы налога по ставке 17 % [40].

Кроме основной ставки существуют иные размеры ставок, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Ставки по налогу на прибыль организации

Виды полученных доходов (прибыли)	Ставка в федеральный бюджет	Ставка в региональный бюджет
Прибыль, полученная Центральным банком РФ от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций	0 %	0 %
Прибыль организаций – резидентов особых экономических зон (кроме туристско-рекреационных, объединенных в кластер)	2 %	не более 13,5 %

Виды полученных доходов (прибыли)	Ставка в федеральный бюджет	Ставка в региональный бюджет
Доходы, полученные: – от образовательной и (или) медицинской деятельности; – для резидентов технико-внедренческих особых экономических зон; – для резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон; – для сельскохозяйственных товаропроизводителей; – для организаций-участников региональных инвестиционных проектов; – для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан – для организаций – участниц специальных инвестиционных контрактов – от международной холдинговой компанией в виде дивидендов	0 %	0 %
Дивиденды, полученные иностранными лицами по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые на дату выплаты дивидендов являются публичными компаниями	5 %	0 %
Доходы по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет и в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 1 января 2007 года	9 %	0 %
Доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках. Доходы от международных перевозок .	10 %	0 %
Дивиденды, полученные российскими организациями при иных обстоятельствах, а также дивиденды по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками	13 %	0 %
Дивиденды, полученные иностранными организациями по акциям российских организаций или от участия в капитале организаций в иной форме	15 %	0 %
Доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	15 %	0 %
Доходы иностранных организаций без постоянных представительств в России	20 %	0 %
Доходы по ценным бумагам российских организаций (за исключением дивидендов), права на которые учитываются на счетах депо иностранных держателей, уполномоченных держателей, а также депозитарных программ	30 %	0 %

Большинство специальных налоговых ставок отличаются от основной тем, что они не предполагают распределения суммы налога на прибыль между федеральным и региональными бюджетами. Вся сумма налога, рассчитанная по специальным ставкам, зачисляется в федеральный бюджет (п. 6 ст. 284 НК).

Исключение составляет часть пониженных ставок. В некоторых случаях суммы налога, рассчитанные по пониженным ставкам, могут зачисляться как в федеральный, так и в региональные бюджеты

Для отдельных категорий организаций субъекты РФ вправе понижать ставку налога на прибыль, зачисляемого в региональный бюджет. До 2020 года минимальные региональные ставки налога могли составлять 12,5 %. На 2020 год региональные власти могут сохранить их в прежнем размере (до 2023 года) либо повысить до 17 % (абз.5 п. 1 ст. 284 НК) [39].

Налог на доход физических лиц (далее-НДФЛ) – это федеральный налог с дифференцированными пропорциональными ставками в зависимости от вида дохода [18].

НДФЛ с доходов платят физлица – резиденты и нерезиденты. Как правило, налог удерживают из доходов физлиц и перечисляют в бюджет налоговые агенты – работодатели. Но в отдельных случаях задекларировать и заплатить НДФЛ должен сам получатель дохода.

У физлиц со статусом резидента НДФЛ облагаются почти все доходы – и те, что он получил от источников в России, и те, что возникли за рубежом. Нерезиденты должны платить НДФЛ только с доходов, которые получили от источников в России [29].

Ставки, применяемые для расчета НДФЛ в РФ, приведены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Налоговые ставки по НДФЛ

Виды дохода	Размер налоговой ставки
Дивиденды по акциям и долям международных холдинговых компаний	5 %
Различные виды доходов за исключением облагаемых по другим ставкам	13 %

В отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г., а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.	9 %
В виде дивидендов от долевого участия нерезидентов в деятельности российских организаций	15 %
В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации	30 %
Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4 тыс. руб. С процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров дохода, исчисленного из ставки рефинансирования плюс 5 % С суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров дохода	35 %

Минфин РФ по поручению экс-премьер-министра Дмитрия Медведева подготовил законопроект о снижении ставки НДФЛ с 30 до 13 % для нерезидентов и направил его на согласование в ведомства.

Если данный законопроект будет принят, то он вступит в силу через месяц после официального опубликования, но не ранее начала очередного налогового периода по НДФЛ, который составляет 1 год. Таким образом, новая ставка для нерезидентов начнет действовать не ранее 2021 года [37].

При расчете НДФЛ для ИП имеется возможность уменьшить сумму доходов, воспользовавшись вычетом, положенным за покупку жилья, обучение, лечение, благотворительность, инвестиционные вклады.

В течение отчетного года ИП перечисляет авансовые платежи, а после производит расчет налога за год. В случае если сумма реально полученного дохода по итогам года оказалась больше предполагаемого значения, необходимо в срок до 15 июля следующего года доплатить разницу в бюджет.

Уплачиваться суммы исчисленных авансовых платежей будут в следующие сроки:

- по итогам первого квартала – не позднее 25 апреля;
- по итогам полугодия – не позднее 25 июля;

– по итогам девяти месяцев – не позднее 25 октября. [38].

Налог на имущество организации является обязательным региональным налогом для юридических лиц, вводимый в действие законами субъектов РФ. Где регион – это не уровень власти, а указание на территориальную привязку [14].

В налоговом кодексе выделено несколько групп налогоплательщиков, представленных на рисунке 1.4.

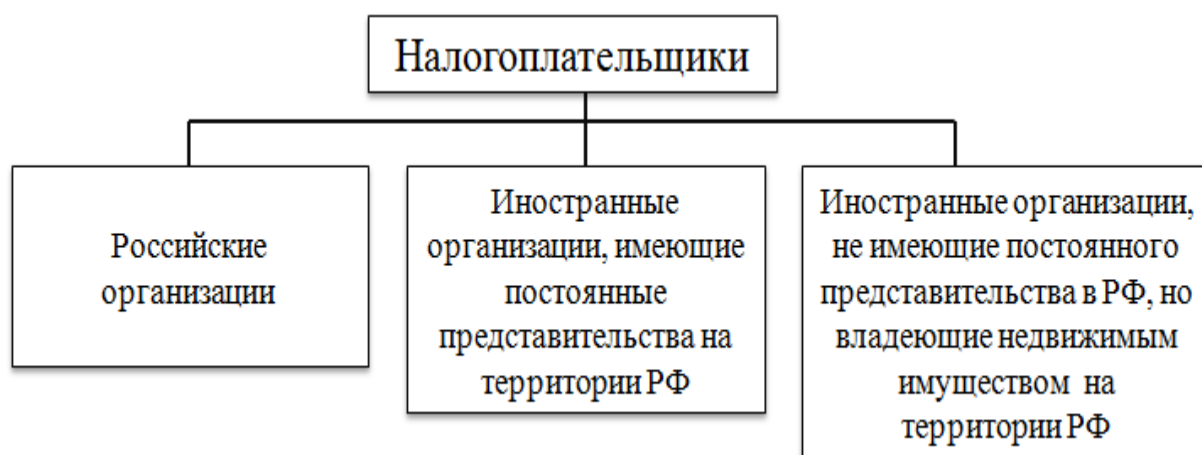


Рисунок 1.4 – Налогоплательщики налога на имущество организации

Для расчёта налога на прибыль, требуется определить налоговую базу и умножить её на налоговую ставку.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике [11].

Среднегодовая стоимость имущества за отчетный год состоит из суммы остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости имущества на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, поделённой на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу [12].

Ставки по налогу на имущество устанавливаются властями региона и не

должны превышать следующие значения:

– 2,2 % в общем случае;

– 2 % для имущества, по которому база определяется исходя из кадастровой стоимости;

– 1,6 % в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений.

Ставка по налогу может быть равна 0% для объектов магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия и для объектов, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых [1].

Перечень объектов признаваемых и не призываемых для налогообложения по имуществу организации перечислены в статье 37 НК РФ и представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Объекты налогообложения

Объекты налогообложения	Не признаются объектами налогообложения
<p>– недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;</p> <p>– недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению.</p>	<p>– земельные участки, водные объекты и иные объекты природопользования;</p> <p>– объекты культурного наследия (памятники истории и культуры);</p> <p>– ядерные установки, пункты хранения ядерных материалов, захоронения радиоактивных отходов;</p> <p>– космические объекты;</p> <p>– суда, зарегистрированные в международном реестре судов;</p> <p>– суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов;</p> <p>– воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов.</p>

Налог и авансовые платежи налогоплательщики самостоятельно рассчитывают и уплачивают в порядке и сроки, устанавливаются законами субъектов РФ.

Налогоплательщики обязаны по истечении налогового периода представлять в

налоговые органы налоговую декларацию по налогу.

Налог на имущество физических лиц представляет собой местный налог, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами указанных субъектов РФ) и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований [35].

Налог на имущество физических лиц имеет два вида начисления налоговой базы и несколько ставок по налогу, представленных на рисунке 1.5.

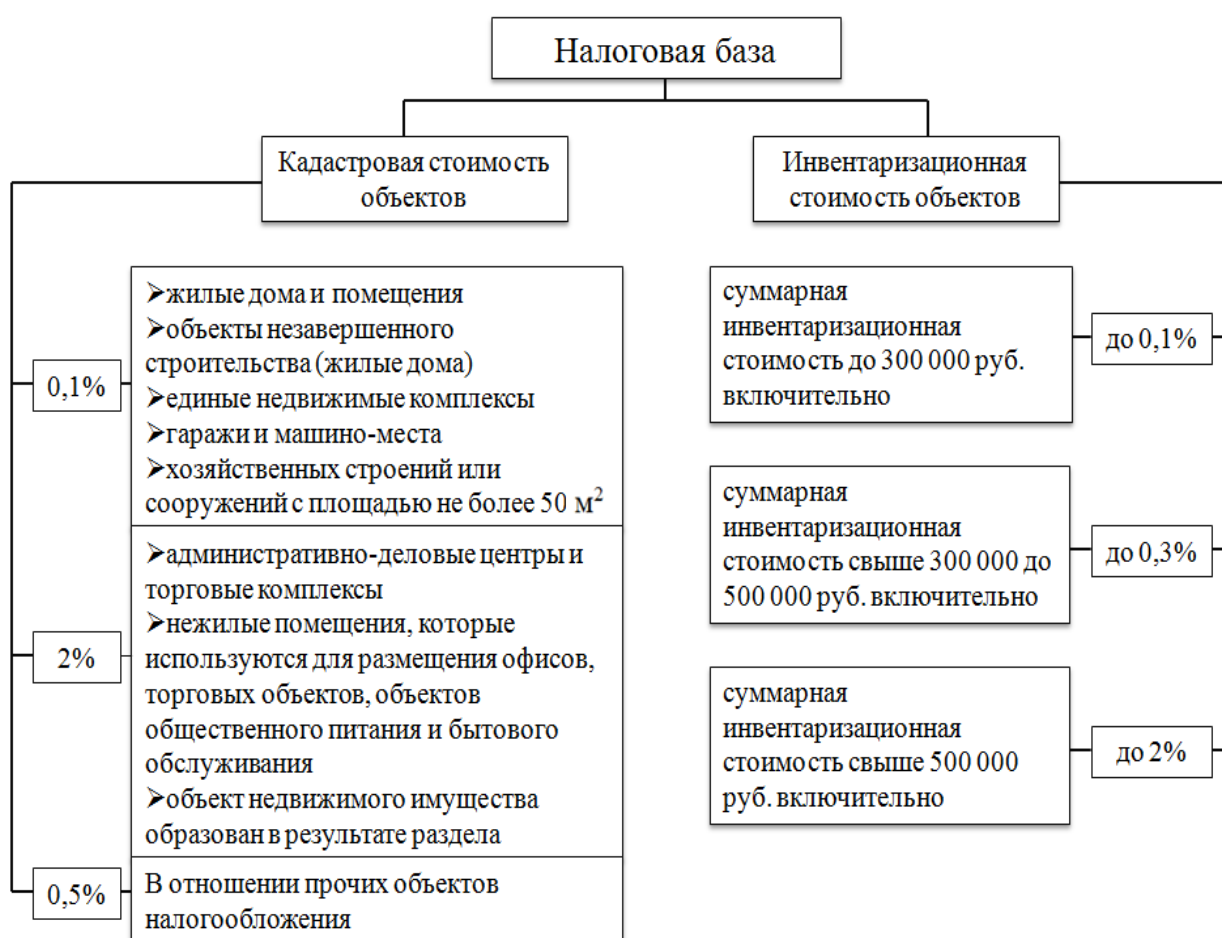


Рисунок 1.5 – Налоговая база по налогу на имущество физических лиц

Для определения суммы налога на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости необходимо налоговую базу умножить на ставку налога, действующую по месту нахождения объекта.

Для определения суммы налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости необходимо из налоговой базы вычесть налоговый вычет и полученную разность умножить на ставку налога, действующую по месту нахождения объекта.

ИФНС осуществляет расчет налога и направляет уведомление физическому лицу по адресу места жительства, содержащие сведения о размере налога необходимого к уплате.

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) представляет собой косвенный налог, т.е. применяется для изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения продукции (товаров, работ, услуг) [18].

Добавленная стоимость – разница между выручкой от продажи товара и стоимостью материальных ресурсов, используемых организацией [21].

Плательщики НДС:

- российские организации и предприниматели на общей системе налогообложения или плательщики ЕСХН, которые не освобождены от НДС;

- импортеры товаров в Россию независимо от применяемой системы налогообложения;

- иностранные организации, которые состоят в России на налоговом учете [32].

От уплаты НДС освобождаются:

- организации и ИП могут подать уведомление об освобождении от уплаты НДС, если сумма их доходов от продажи товаров, выполнении работ и оказании услуг за последние три месяца не превысила двух миллионов рублей (без учета НДС);

- организации и ИП, применяющие специальные режимы налогообложения;

- участники проекта «Сколково» [27].

В соответствии со ст. 164. НК РФ на территории РФ действуют три ставки налога на НДС, представленные на рисунке 1.6.

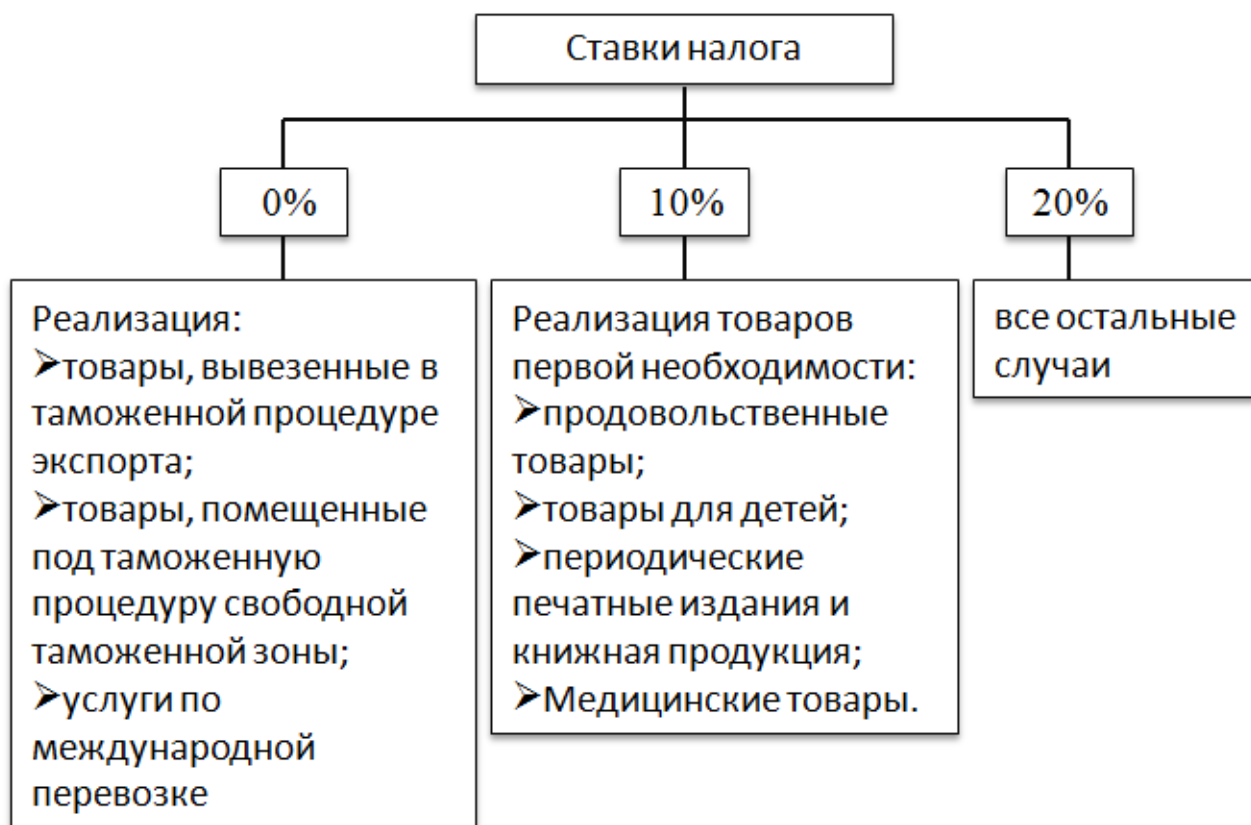


Рисунок 1.6 – Размер ставок налога на НДС

Для определения суммы НДС, необходимо из произведения налоговой базы на соответствующую ставку налога вычесть входной НДС, принимаемый к вычету и прибавить восстановленный НДС.

Налоговые вычеты – это уменьшение НДС, начисленного к уплате в бюджет, на величину «входного налога».

Что бы принять НДС к вычету, нужно выполнить три условия:

- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для операции, облагаемых НДС;
- товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к вычету);
- правильно оформлена счет-фактура поставщика [22].

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов налогоплательщика НДС превысила сумму налога, начисленного им к уплате в казну, то разница возмещается из бюджета [17].

Возмещение НДС производится после окончания камеральной проверки, производимой в течение двух месяцев.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом [35].

1.4 Особенности упрощенной системы налогообложения

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) представляет собой специальный налоговый режим, ориентированный на представителей малого и среднего бизнеса, позволяющих уменьшить размер налоговых платежей и снизить объем представляемой отчетности.

Применять УСН на добровольной основе могут как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели. Однако для этого нужно соответствовать определенным условиям:

- сумма дохода превышает 150 млн рублей;
- средняя численность сотрудников составляет более 100 человек;
- стоимость основных средств превысила 150 млн руб.

Существуют дополнительные критерии для организаций:

- доля участия других организаций не должна превышать 25 %;
- применение УСН невозможно, при наличии у организации филиалов;
- для перехода на УСН для уже действующей организации необходимо за 9 месяцев года не превышать размер дохода в 112,5 млн руб.

Также существует список категорий налогоплательщиков, не имеющих права работать на УСН, к ним относятся: банки, страховые компании, бюджетные и казенные учреждения, участники рынка ценных бумаг, инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, нотариусы и адвокаты частной практики, частные агентства занятости, иностранные компании, ломбарды, организации, занимающиеся проведением азартных игр, производящие подакцизные товары, добывающие и реализующие полезные ископаемые.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок предоставления статистической отчетности [20].

Находясь на УСН, плательщику необходимо уплачивать только один единый налог вместо ряда основных налогов, применяемых в общей системе налогообложения, представленных в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Налоги, от которых освобождается налогоплательщик на УСН

Организации		ИП	
Наименование налога	Исключения	Наименование налога	Исключения
налог на прибыль организаций	налог, уплачиваемый с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств	налог на доходы физ. лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности	
налог на имущество организаций	обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость	налог на имущество физ. лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности	обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст. 378.2 НК РФ
налог на добавленную стоимость		налог на добавленную стоимость	НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на таможенную, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом

УСН позволяет выбрать один из двух способов расчета налога.

Первым объектом налогообложения являются доходы. Для расчета налога необходимо сумму доходов за отчетный период умножить на ставку 6 %. Впоследствии полученный результат можно дополнительно сократить. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1 %. Эта возможность предусмотре-

на для индивидуальных предпринимателей. Если у ИП отсутствуют работники, налог можно уменьшить на 100 %. Если имеется наемный персонал, то можно уменьшить до 50 % налога на сумму уплаченных страховых взносов за работников, а также на сумму уплаченных фиксированных платежей за себя. Стоит учесть, что для уменьшения налоговых платежей за определенный квартал средства на пенсионное и медицинское страхование необходимо уплатить в том квартале, в котором произведен расчет налога.

Вторым объектом являются «доходы минус расходы». Для расчета нужно из суммы доходов за определенный период вычесть сумму расходов за тот же период и умножить полученную сумму на ставку 15 %. Также в некоторых региональных субъектах может быть установлена льготная ставка в пределах от 5 % до 15 %, её понижение может быть доступно для всех налогоплательщиков или устанавливаться для определённых категорий.

Однако существует правило минимального налога для предпринимателей, выбравших данный объект налогообложения. Если по итогам календарного года у ИП или ООО получен убыток, то в таком случае нужно уплатить минимальный налог. Сумма минимального налога определяется путем умножения доходов налогоплательщика, исчисленных с начала налогового периода нарастающим итогом, на налоговую ставку, размер которой составляет 1 % [19]. При этом убыток можно будет включить в расходы в следующем году или в течение одного из последующих 10 лет.

В декабре 2019 года был разработан новый законопроект о внесении изменений в главу 26-2 НК РФ. Законопроект прошел в Госдуме первое чтение [30].

Он касается введения поправок, предложенных Минфином, которые предполагают введение переходных периодов для организаций и ИП, превысивших лимиты в течение года по доходам и (или) численности. Они смогут не переходить на ОСНО, а остаться на УСН, если до конца года вернуться в рамки лимитов.

Воспользоваться переходным периодом смогут налогоплательщики, у которых по итогам отчетного налогового доходы превысили 150 млн рублей, но не

более чем на 50 млн рублей и (или) средняя численность работников превысила 100 человек, но не более чем на 30 человек.

Ставки во время переходного периода составляют 8 % для объекта доходы и 20 % для объекта доходы минус расходы [34].

Совершить добровольный переход на УСН можно при регистрации ИП или организации, либо при смене одного налогового режима на другой. При этом нужно подать уведомление о переходе в налоговую инспекцию. При первичной регистрации это необходимо сделать в течение 30 дней, если указанный срок не будет соблюден, то произойдет автоматический перевод на основной режим налогообложения. При смене налоговых режимов переход возможен только с 1 января следующего года, при этом уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря текущего года. Вернуться на УСН с другого режима можно только через год.

Совмещение УСН возможно только с ЕНВД и ПСН. При этом необходимо разделять доходы и расходы по каждому из режимов налогообложения.

При уплате налога по УСН необходимо соблюдать установленные сроки. В течение года нужно сделать три авансовых платежа в отчетных периодах, а в следующем году заплатить налог за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей.

Точные сроки уплаты по авансовым платежам представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – сроки уплаты налога УСН

Период уплаты налога	Крайний срок уплаты налога
1 квартал	До 25 апреля
Полугодие	До 25 июня
9 месяцев	До 25 октября
Календарный год	Для ИП до 30 апреля
	Для организаций до 30 марта

Расчет авансовых платежей происходит по нарастающей, т.е. суммируются с начала года. Для расчета платежа в первом квартале нужно налоговую базу за три месяца умножить на ставку налога. Для второго квартала – Налоговую базу за шесть месяцев умножить на ставку налога и вычесть ранее перечисленный аванс. В третьем квартале расчет аналогичен. Единый налог определяем по итогу года,

вычитая ранее уплаченные авансовые платежи из произведения налоговой базы за весь год и налоговой ставки.

Если срок уплаты налога УСН выпадает на выходной или праздник, тогда крайний срок уплаты переносится на ближайший рабочий день.

Предусмотрены штрафы за опоздание при сдаче отчетности. Они могут находиться в диапазоне от 5 % до 30 % от суммы неуплаченного налога за месяц. Также задержка платежа может привести к взысканию пеней, рассчитываемых как процент, равный 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки. Если налог не уплачен, взымается штраф в размере от 20 % до 40 % суммы налога.

1.5 Особенности единого налога на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД) представляет собой специальную систему налогообложения, применяемую индивидуальными предпринимателями и организациями для определенных видов деятельности, при которой сумма налога определяется не на основе фактически полученной прибыли, а с ожидаемого к получению дохода.

Смысл слова «вменить» – это счесть или оценить как что-либо. В случае ЕНВД государство считает, что плательщик получает определенный размер дохода от конкретного вида деятельности. Разрешенные виды деятельности регламентируются п.2 ст.346.26 НК РФ и представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Виды предпринимательской деятельности, допустимые для применения ЕНВД

Виды деятельности	Ограничения
Оказание бытовых, ветеринарных услуг	
Розничная торговля через магазины и павильоны	Площадь торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту
Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети	Отсутствие торговых залов

Виды деятельности	Ограничения
Общественное питание через объекты организации общественного питания	Площадь зала обслуживания посетителей не более 150 м ² по каждому объекту
Общественное питание через объекты организации общественного питания	Отсутствие зала обслуживания посетителей
Ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств.	
Предоставление мест для стоянки или хранения автотранспортных средств	
Перевозка пассажиров и грузов	Количество используемых транспортных средств не более 20
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций	
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	
Предоставление помещений для временного размещения или проживания	Площадь помещений не более 500 кв. метров
Передача во временное владение или пользование торговых мест или земельных участков	

Переход на ЕНВД осуществляется на добровольной основе через подачу заявления в ИФНС о постановке на учет организации по месту ведения деятельности. В течение 5 дней после получения заявления, налоговая служба обязана выдать уведомление, подтверждающее постановку на учет.

Предусмотрена подача заявления по месту нахождения организации и по месту жительства для ИП, при оказании следующих услуг:

- развозная или разносная розничная торговля;
- размещение рекламы на транспортных средствах;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Налогоплательщики вправе перейти на специальный режим налогообложения с начала календарного года [35].

Для перехода на ЕНВД необходимо соответствовать ряду определенных условий, перечисленных на рисунке 1.7.



Рисунок 1.7 – Ограничения при переходе на УСН

Ранее зарегистрированные организации и ИП состоят на налоговом учете по месту прописки или юридическому адресу. Для применения ЕНВД им необходимо пройти повторную регистрацию по месту деятельности. Если место регистрации не совпадает с местом деятельности, то учет будет вестись в двух налоговых инспекциях.

Единый налог на вменённый доход за один месяц рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = \text{Базовая доходность} \times \text{Физический показатель} \times K1 \times K2 \times 15\% \quad (1.1)$$

где базовая доходность устанавливается государством в расчёте на единицу физического показателя в рублях и зависит от вида предпринимательской деятельности;

физический показатель индивидуален для каждого вида деятельности, им может быть: количество работников, торговых автоматов, посадочных мест в транс-

порте, площадь торгового зала в кв. м и др.;

К1 – коэффициент-дефлятор, устанавливается каждый год приказом Министерства экономического развития России;

К2 – корректирующий понижающий коэффициент, устанавливается ежегодно властями муниципальных образований в пределах от 0,005 до 1.

Коэффициент К1 на 2020 составляет 2,005.

Бывает, что местного нормативного документа, устанавливающего К2, нет. Или же он есть, но к началу текущего года так и не вступил в силу. В первом случае ЕНВД рассчитывайте исходя из базовой доходности. Во втором случае используйте значение корректирующего коэффициента, который действовал в прошлом году. [33].

С 1 октября 2015 года местные власти в регионах имеют возможность изменять налоговую ставку ЕНВД в диапазоне от 7,5 % до 15 %.

Для определения размера налога за неполный месяц, нужно величину налога за весь месяц умножить на число дней фактически веденной деятельности за месяц и разделить на количество календарных дней в рассчитываемом месяце.

При наличии нескольких видов деятельности относящихся к ЕНВД, нужно по каждому из них произвести отдельный расчет величины суммы налога, а затем сложить все получившиеся суммы.

Если деятельность ведется в разных муниципальных образованиях, тогда налог следует рассчитывать и уплачивать отдельно по каждому ОКТМО.

Для плательщиков ЕНВД существует возможность снижения размера налоговых выплат. Для индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных работников, предусмотрено уменьшение налога на сумму страховых взносов, уплаченных за себя. В случае если, у индивидуального предпринимателя имеется в штате хоть один работник, то возможно сократить размер суммы налога только до 50 % на сумму уплаченных страховых взносов за работников и за себя. Аналогичное правило действует и для организаций – уменьшить вмененный налог можно не более чем наполовину. Ограничение на уменьшение налога в 50 % для ИП рас-

пространяется только на кварталы, в которых числились работники.

Если в каком-то из месяцев величина физического показателя изменилась, например, увеличилась торговая площадь зала, то уже за этот месяц для расчета налога берите новое значение. Даже если изменение произошло в середине месяца [25].

Каждый год наблюдаются изменения в количественном составе организаций и ИП на ЕНВД, функционирующих на территории РФ. Официальные значения по данным ИФНС о количестве предпринимателей на ЕНВД, представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8. – Количество организаций и ИП на ЕНВД в 2014 – 2018 гг.

Период	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Всего	2 144 102	2 094 209	2 041 853	2 044 154	2 072 711
Темп прироста, %	-8,63	-2,33	-2,50	0,11	1,40
Организации, ед.	333 813	313 384	290 072	275 614	261 883
Темп прироста, %	-5,11	-6,12	-7,44	-4,98	-4,98
ИП, ед.	1 810 289	1 780 825	1 751 781	1 768 540	1 810 828
Темп прироста, %	-9,25	-1,63	-1,63	0,96	2,39

До 2016 года в РФ наблюдалось постоянное снижение количества предпринимателей, использующих ЕНВД для уплаты налога. Однако с 2017 года зафиксирован незначительный прирост количества ИП на данном режиме налогообложения.

В случае если предприниматель, осуществляющий свою деятельность на ЕНВД, совершит правонарушение, то его ожидает определённая ответственность, представленная в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Ответственность за налоговые правонарушения

Правонарушение	Размер штрафа, руб.
Ведение деятельности без постановки на учет	10 % доходов, но не менее 40 000
Несвоевременная подача заявления о постановке на учет	10 000
Несвоевременное представление декларации	5 % от суммы налога, не менее 1 000
Неуплата (несвоевременная уплата) налога	20 % от суммы налога, умышленно – 40 % от суммы налога
Уклонение от явки лица, вызываемого в роли свидетеля	1 000
Отказ свидетеля от дачи показаний	3 000

Налоговым периодом на ЕНВД является квартал. Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода [13].

1.6 Особенности патентной системы налогообложения

Патентная система налогообложения (далее – ПНС) представляет собой специальный налоговый режим, ориентированный на получение предпринимателем специального документа (патента), предоставляющего право на осуществление определенных видов деятельности.

Патент выдается только индивидуальным предпринимателям на срок от 1 до 12 месяцев с любой даты, при осуществлении одного из видов деятельности, указанного в ст. 346.43 НК РФ.

При этом ИП не должны превышать среднюю численность наёмных работников более чем на 15 человек и иметь годовой доход превышающий 60 млн руб. [24].

Для определения размера необходимого к уплате налога нужно произведение налоговой базы и процента по налогу умножить на разность срока действия патента и числа дней в году.

Под налоговой базой подразумевается потенциально возможный годовой доход ИП, размер которого устанавливается законами субъектов РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 6 %.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению [35].

В большинстве случаев налоговым периодом является один календарный год. В том случае, если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым пе-

риодом признается срок, на который выдан патент.

Срок уплаты налога зависит от срока действия патента.

При наличии патента на срок до шести месяцев перечислить налог надо одним платежом не позднее срока окончания действия патента.

На патент сроком от 6 до 12 месяцев оплата производится в два этапа. Первый платеж в размере одной трети стоимости перечисляется в течение 90 календарных дней после начала действия патента, второй платеж на оставшуюся сумму – не позднее срока окончания действия патента.

Срок уплаты при досрочном прекращении деятельности составляет 20 дней после снятия ИП с учета [26].

1.7 Особенности единого сельскохозяйственного налога

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) представляет собой специальный налоговый режим, разработанный специально для предпринимателей и организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции. При этом доход от ведения сельскохозяйственной деятельности обязан составлять больше 70% от всего дохода для всех организаций. Для рыбохозяйственных организаций и ИП, осуществляющих вылов водных биологических ресурсов, предусмотрено ограничение на количество сотрудников, которое не должно превышать 300 человек, а также условие использования в своей деятельности только судов рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используемых на основании договоров фрахтования.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям относят организации и индивидуальных предпринимателей, которые производят сельскохозяйственную продукцию, осуществляют ее переработку и имеют возможность реализовать эту продукцию [13].

К сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, животноводства, сельского и лесного хозяйства.

ЕСХН, как и любого другого специальный режим, заменяет основные налоги общей системы одним – единым. Однако налогоплательщики, применяющие ЕСХН, являются налоговыми агентами по НДФЛ – они исчисляют, удерживают и перечисляют в бюджет налог с заработной платы сотрудников и признаются налогоплательщиками НДС.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов [16].

Налоговая ставка установлена в размере 6%, однако законами субъектов РФ она может быть уменьшена до 0 %.

Сумма ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы [13].

Налоговым периодом по ЕСХН признается календарный год, а отчетным – полугодие. Организации и ИП в течение года должны уплатить авансовый платеж по итогам отчетного периода, не позднее 25 дней с окончания отчетного периода.

Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие право на освобождение, не будут иметь права на повторное освобождение [16].

1.8 Особенности налога на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход представляет собой нововведённый налоговый режим для самозанятых граждан, применение которого стало возможно с 2019 года. Данный режим будет функционировать в течение 10 лет, а именно до 31 декабря 2028 года включительно. Переход на него осуществляется добровольно.

На данный момент НПД находится в статусе эксперимента, т.е. его регулирование осуществляется не Налоговым кодексом, а отдельным Федеральным законом № 422-ФЗ от 27.11.2018.

На начало 2020 года НПД может быть применён в определенном числе регионов, представленных в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – регионы, применяющие налог на профессиональный доход

Вид территориального субъекта	Название территориального субъекта		
	2019 г.	с 1 января 2020 г.	
Город федерального значения	Москва	Санкт-Петербург	
Республика	Татарстан	Башкортостан	
Область	Калужская	Воронежская	
		Волгоградская	
		Ленинградская	
		Нижегородская	
		Новосибирская	
		Омская	
	Московская	Ростовская	
		Самарская	
		Сахалинская	
		Свердловская	
		Тюменская	
		Челябинская	
	Край		Красноярский
			Пермский
Автономный округ		Ненецкий	
		Ханты-Мансийский (Югра)	
		Ямало-Ненецкий	

В июне 2020 года планируется распространить данный спецрежим по всей территории Российской Федерации.

Плательщиком НПД могут быть физические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность на территории субъектов РФ, допускающих применение спецрежима, получающие доходы от неё, не применяя труд наемных работников и не заключая трудового договора с работодателем.

Уплачивать налог можно до того момента, пока сумма дохода за год не превысит 2,4 млн руб., что в среднем составляет 200 тыс. руб. в месяц. Ограничения по сумме месячного дохода нет.

Если будет наблюдаться превышение лимита, налогоплательщик обязан будет платить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения. Физическим лицам будет необходимо платить НДФЛ. Индивидуальные предприниматели смогут подать уведомление о применении иного спецрежима и уплачивать налоги по предусмотренным им правилам.

Налоговые ставки установлены в следующих размерах:

– 4 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от физического лица;

– 6 % в отношении доходов, поступивших от юридического лица или индивидуального предпринимателя [3].

Кроме того, предусмотрен налоговый вычет в размере 10 тыс. руб. Он предоставляется государством один раз и расходуется постепенно. С его помощью налоговая ставка по доходу будет автоматически уменьшена. Если ставка – 6 процентов, вычет составит 2 % от налоговой базы, а если ставка – 4 процента: 1 %, но не больше 10 тыс. руб. После полного списания бонуса, налоговые ставки учитываются в полном размере и уменьшению больше не подлежат [41].

Лицо, применяющее специальный налоговый режим НПД, освобождается от уплаты страховых взносов с соответствующих доходов. При желании они могут добровольно отчислять их в ПФР [36].

Нет необходимости уплачивать обязательные, минимальные или фиксированные платежи при отсутствии дохода.

Иностранные граждане тоже могут применять специальный налоговый режим НПД. Но эта возможность не доступна всем, а только гражданам стран, входящих в Евразийский экономический союз: Беларуси, Армении, Казахстана и Киргизии [35].

Для использования спецрежима в обязательном порядке необходимо пройти регистрацию. Постановка на учёт в качестве налогоплательщика НПД производится с использованием мобильного приложения Мой налог. Для постановки на учет также можно воспользоваться специальным сервисом на сайте ФНС России – Кабинет налогоплательщика «Налогов на профессиональный доход», зарегистрироваться через уполномоченные банки или с помощью учетной записи Единого портала государственных и муниципальных услуг [35].

Перечень банков, разрешенный для регистрации НПД, представлен на рисунке 1.8.



Рисунок 1.8 – Перечень банков, предоставляющих своим клиентам возможность регистрации в качестве самозанятых

После регистрации налогоплательщику будут доступны все возможности мобильного приложения. Способы регистрации представлены в таблице 1.11.

Таблица 1.11 – Способы регистрации на НПД

Способы регистрации	Реквизиты, необходимые для регистрации
Приложение «Мой налог»	Паспорт для сканирования и проверки, фотография. При сканировании паспорта данные распознаются и заполняются автоматически, после необходимо сфотографироваться.
Личный кабинет	ИНН и пароль, используемый для доступа в личный кабинет физического лица
Единый портал государственных и муниципальных услуг	Номер мобильного телефона или почта или СНИЛС и пароль для доступа к личному кабинету портала государственных услуг

Совмещение НПД с другими спецрежимами недопустимо. Поэтому, при регистрируясь как плательщик НПД, в течение месяца надо направить в ИФНС уве-

домление о прекращении применения УСН, ЕСХН или ЕНВД [3].

Плательщикам НПД не нужно производить самостоятельные расчеты сумм налога к уплате. В приложении предусмотрена полная автоматизация всех особенностей расчета. Есть необходимость только в формировании чека от каждого поступления денежных средств.

Формирование чека налогоплательщиком должно проводиться во время расчета с покупателем или заказчиком. При расчетах в безналичной форме чек нужно сформировать и передать не позднее девятого числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

Покупателю передают чек одним из трех способов. Можно отправить чек с помощью номера мобильного телефона или адреса электронной почты, чтобы покупатель получил ссылку на чек на сайте ФНС.

Можно распечатать чек и отдать лично или показать клиенту экран приложения с QR-кодом. Чек с ошибкой можно аннулировать прямо в приложении [41].

В соответствии с законом, в чеке должны быть указаны следующие сведения:

- наименование документа;
- дата и время осуществления расчета;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика-продавца;
- идентификационный номер налогоплательщика продавца;
- указание на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;
- наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказание услуг;
- сумма расчетов;
- ИНН – покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав) в случае осуществления реализации указанным лицом;
- QR – код, позволяющий покупателю осуществить его считывание и идентификацию записи о данном расете в автоматизированной информационной системе ФНС;
- ИНН уполномоченного оператора электронной площадки или

уполномоченной кредитной организации;

– наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации;

– уникальный идентификационный номер чека – номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент его формирования.

Существует ряд доходов, соответствующих условиям применения НПД и не допустимых. Список этих доходов приведен в таблице 1.12.

Таблица 1.12 – виды доходов, приемлемые и не допустимые для уплаты НПД

НПД применять можно при доходах, полученных	НПД применять нельзя при доходах, полученных
<ul style="list-style-type: none">– от удаленной работы через электронные площадки;– от оказания косметических услуг на дому;– от сдачи квартиры в аренду посуточно или на долгий срок;– от услуг по перевозке пассажиров и грузов;– от продажи продукции собственного производства;– от фото- и видеосъемки на заказ;– от проведения мероприятий и праздников;– от юридических консультаций и ведения бухгалтерии;– от строительных работ и ремонта помещений.	<ul style="list-style-type: none">– в рамках трудовых отношений;– от продажи недвижимого имущества, транспортных средств, от передачи имущественных прав на недвижимость;– государственными и муниципальными служащими, за исключением доходов от сдачи в аренду жилых помещений;– от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных нужд;– от реализации долей в уставном капитале;– от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества;– от оказания физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками выступают их работодатели или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;– от уступки (переуступки) прав требований;– в натуральной форме;– от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Уведомление налогоплательщика о сумме налога с указанием реквизитов для его уплаты происходит не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговым периодом по НПД признаётся календарный месяц. Уплату налога

необходимо произвести не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Плательщики НДС несут ответственность при уплате налога. При нарушении порядка или сроков передачи сведений в налоговый орган о совершаемых расчетах с доходами, для налогоплательщика предусмотрен штраф в размере 20 % от полученного дохода. Если в течение 6 месяцев было совершено повторное нарушение, то штраф имеет размер всей суммы полученного дохода.

Вывод по разделу один

При рассмотрении составляющих налоговых режимов, применяемых на территории Российской Федерации, были выявлены их особенности, рассмотрены условия применения, способы расчета налога, налоговые ставки, сроки уплаты, размеры и правомерность вычетов, штрафные санкции.

2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»

2.1 Общая характеристика ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»

Общество с ограниченной ответственностью «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» (сокращенное наименование ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС») – это организация, расположенная на территории металлургического предприятия – публичного акционерного общества «Челябинский цинковый завод» и обеспечивающая организацию общественного питания для сотрудников завода.

Повара радуют заводчан не только вкусными и полезными блюдами. В 2016 году Челябинский цинковый завод стал победителем городского конкурса «На лучшую организацию питания на промышленных предприятиях».

Общество имеет в собственности обособленное имущество, может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права от своего имени, быть истцом и ответчиком в суде. Общество несет ответственность по своим обязательствам. Среднесписочная численность сотрудников – 60 человек.

Юридический адрес организации совпадает с фактическим адресом месторасположения: 454008, Челябинская область, город Челябинск, Свердловский тракт, дом 24, офис 322.

Организация зарегистрирована 24 января 2009 года, регистратор: Инспекция Федеральной налоговой службы по Курчатовскому району г. Челябинска.

Учредителями ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» являются двое физических лица: Тюленева Любовь Васильевна и Горбачев Олег Леонидович.

Уставный капитал ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» составляет 10 000 рублей, разделен между участниками: 2 400 руб. (24 %) – Тюленева Л.В. и 7 600 руб. (76 %) – Горбачева О.Л.

Основной целью создания и деятельности общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности, утверждённый уставом, является деятельность

предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

Дополнительными видами деятельности являются:

- деятельность стоянок для транспортных средств;
- деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;
- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах.

Ниже приведено сравнение ключевых финансовых показателей ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» за 2018 год с аналогичными показателями за 2017 год.

Финансовое состояние организации с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности, показывающей может ли организация своевременно и в полном объёме произвести расчёты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Для расчёта показателей в таблице 2.1 используем следующие формулы:

1) коэффициент абсолютной ликвидности (платёжеспособности):

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{A_1}{P_1 + P_2} \approx 0,05 \dots 0,5, \quad (2.2)$$

где A_1 – абсолютно ликвидные активы;

P_1 – наиболее срочные обязательства, которые должны быть погашены в течение текущего месяца;

P_2 – краткосрочные обязательства со сроком погашения до одного года.

2) коэффициент быстрой ликвидности:

$$K_{\text{БЛ}} = \frac{A_1 + A_2}{P_1 + P_2} \approx 0,8 \dots 1,2, \quad (2.3)$$

где A_2 – быстро реализуемые активы.

3) коэффициент текущей ликвидности:

$$K_{ТЛ} = \frac{A_1+A_2+A_3}{П_1+П_2} \approx 1,5 \dots 2,5 , \quad (2.4)$$

где A_3 – медленно реализуемые активы.

Таблица 2.1 – Расчет коэффициентов ликвидности ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за 2017 год	за 2018 год	абсол. вел., доли ед.	темп прироста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{АЛ}$	0,605	0,722	0,117	19,34
Коэффициент быстрой ликвидности, $K_{БЛ}$	0,943	0,881	-0,062	-6,58
Коэффициент текущей ликвидности, $K_{ТЛ}$	2,123	1,651	-0,472	-22,23

Коэффициент абсолютной ликвидности на 2017 год составлял 0,605, за год показатель существенно увеличился на 0,117 или на 19,34 % и составил в 2018 году 0,722. В обоих годах величина коэффициента превысила интервал рекомендуемых значений (от 0,05 до 0,5). Это свидетельствует о том, что за 2017 год абсолютно ликвидными активами было погашено 60,5 % краткосрочных обязательств, а в 2018 году – 72,2 %;

Коэффициент быстрой ликвидности на 2017 год составлял 0,943, за год показатель существенно увеличился на 0,062 или на 6,58 % и составил в 2018 году 0,881. В обоих годах величина коэффициента превысила интервал рекомендуемых значений (от 0,6 до 1,2). Это свидетельствует о том, что за 2017 год абсолютно ликвидными и быстро реализуемыми активами было погашено 94,3 % краткосрочных обязательств, а в 2018 году – 88,1 % без нарушения сроков погашения.

Коэффициент текущей ликвидности на 2017 год составлял 2,123, за год показатель существенно увеличился на 0,472 или на 22,23 % и составил в 2018 году 1,651. В обоих годах величина коэффициента попала в интервал рекомендуемых значений (от 1,5 до 2,5). Это свидетельствует о том, что за 2017 год абсолютно ликвидными, быстро и медленно реализуемыми активами быстро и медленно реа-

лизуемыми активами было погашено 212,3 % краткосрочных обязательств без нарушения сроков погашения, а в 2018 году – 165,1 %;

Следом проведем анализ финансовых результатов.

Для расчёта показателей в таблице 2.2 используем следующие формулы:

1) рентабельность продаж по прибыли от продаж (рентабельность продаж):

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{П}_{\text{пр}}}{\text{В}} \times 100\%, \quad (2.5)$$

где $\text{П}_{\text{пр}}$ – прибыль (убыток) от прочих видов деятельности;

В – выручка.

2) рентабельность совокупных активов:

$$R_{\text{СА}} = \frac{\text{П}_{\text{до НО}}}{\bar{\text{А}}} \times 100\%, \quad (2.6)$$

где $\text{П}_{\text{до НО}}$ – прибыль (убыток) до налогообложения

$\bar{\text{А}}$ – среднегодовая стоимость совокупных активов.

3) рентабельность собственного капитала:

$$R_{\text{СК}} = \frac{\text{П}_{\text{ч}}}{\overline{\text{СК}}} \times 100\%, \quad (2.7)$$

где $\text{П}_{\text{ч}}$ – чистая прибыль (убыток);

$\overline{\text{СК}}$ – среднегодовая величина СК.

Таблица 2.2 – Расчет показателей рентабельности ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за 2017 год	за 2018 год	абсол. вел., доли ед.	темп прироста, %
Рентабельность продаж	1,13	1,46	0,33	28,88
Рентабельность совокупных активов	8,53	11,05	2,52	29,53
Рентабельность собственного капитала	16,89	21,04	4,16	24,62

Рентабельность продаж за 2017 год составляла 1,13, за год показатель существенно увеличился на 0,33 или на 28,88 % и составил в 2018 году 1,46. $R_{\text{ПР}}$ показывает, что в 2018 году 1,46 копеек прибыли от продаж содержится в одном рубле выручки;

Рентабельность совокупных активов за 2017 год величина $R_{\text{СА}}$ составляла 8,53, за год показатель существенно увеличился на 2,52 или на 29,53 % и составил в отчётном году 11,05. $R_{\text{СА}}$ показывает, что в 2018 году 11,05 копеек прибыли до налогообложения отдаёт каждый рубль среднегодовой стоимости активов организации;

Рентабельность собственного капитала за 2017 год величина $R_{\text{СК}}$ составляла 16,89, за год показатель существенно увеличился на 4,16 или на 24,62 % и составил в отчётном году 21,04. $R_{\text{СК}}$ показывает, что в 2018 году 21,04 копеек чистой прибыли отдаёт каждый рубль среднегодовой величины СК организации.

При расчете относительных показателей ликвидности установлено, что в 2017 и 2018 годах величина коэффициентов ликвидности находилась в пределах рекомендуемых значений или выходила за верхнюю черту, свидетельствуя о том, что суммы активов достаточно, чтобы погасить краткосрочные обязательства.

Наблюдается рост показателей рентабельности, что представляет собой положительную тенденцию для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», поскольку отсутствует падение имиджа организации и не уменьшается её инвестиционная привлекательность.

2.2 Порядок ведения налогового учета при использовании ЕНВД

Предприятие ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» для расчёта налога применяет специальный налоговый режим – ЕНВД.

В 2018 г. сумма налога за год составляла 37 224 руб. при учёте сокращения налога на 50 % за счёт выплат страховых взносов в пользу работников.

Базовая доходность, устанавливается государством в расчёте на единицу физического показателя, составляла 1000 руб., поскольку видом профессиональной деятельности у ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» является оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 м².

Физический показатель – площадь зала обслуживания посетителей 68,13 м².

Коэффициент-дефлятор в 2018 году составлял 1,868. Значение корректирующего коэффициента К2 составляет 0,325 исходя из того, что коэффициент, учитывающий тип предприятия общественного питания равен 0,65, а коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности внутри городского округа равен 0,5, поскольку находится в зоне 5. Размер суммы ЕНВД за месяц составляет:

$$\text{ЕНВД}_{\text{мес}} = 1\,000 \times 68,13 \times 1,868 \times 0,325 \times 15\% = 6\,204 \text{ руб.}$$

Таким образом, ЕНВД за один квартал составил 18 612 руб., за год – 74 448 руб. Уменьшив сумму налога на 50 %, платёж за год составляет 37 224 руб.

Уже в 2020 году некоторые категории плательщиков утратили право на применение ЕНВД, поскольку был расширен перечень товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Это касается предпринимательской деятельности по реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации. Нельзя применять ЕНВД при осуществлении торговли изделиями из натурального меха (одеждой и аксессуарами), обувными товарами, лекарственными препаратами [35].

С 1 января 2021 года на территории Российской Федерации должна прекратить существование система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Основной причиной для принятия данного решения могла послужить борьба с

организациями, стремящимися выплачивать минимум налогов, не привязанных к реальным доходам.

Однако с начала 2020 года ситуация в стране существенно изменилась. В связи с распространением коронавирусной инфекции на территории РФ для восстановления экономики поступают предложения о продлении действия ЕНВД. На рассмотрение в Госдуму сначала поступил законопроект № 899026 -7, отодвигающий окончание действия режима до 2024 года, однако он был сразу отклонен. [31].

Данные меры были предложены, поскольку на фоне удручающей обстановки отмена ЕНВД станет лишь дополнительной проблемой для малого предпринимательства, которая повлечет за собой массовые банкротства организаций и рост безработицы.

В случае если никаких решений о продлении не будет подтверждено, после отмены ЕНВД всем юридическим лицам и ИП придется перейти на иной режим налогообложения, предварительно просчитав все плюсы и минусы всех доступных вариантов налоговых режимов применительно к своему бизнесу.

2.3 Анализ применения различных режимов налогообложения

Организация ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» после отмены ЕНВД имеет возможность применять в своей деятельности один из следующих налоговых режимов: УСН с объектом «доходы», УСН с объектом «доходы минус расходы», ОСНО.

Для выбора наиболее выгодного варианта начисления налоговых выплат следует произвести расчет по каждому доступному налоговому режиму, сопоставить результаты и составить сравнительный анализ.

На основе данных из приложения А, Б были произведены расчеты по каждому режиму за 2018 год, представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Сравнение систем налогообложения ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»
за 2018 г.

Показатели	ЕНВД	УСН с объектом «доходы»	УСН с объектом «доходы минус расходы»	ОСНО
Площадь магазина, м ²	68,13	-	-	-
Выручка в год, тыс. руб.	89 009	89 009	89 009	89 009
НДС к начислению, тыс. руб.	-	-	-	16 022
Выручка с учетом НДС, тыс. руб.	-	-	-	105 031
Себестоимость, тыс. руб.	55 973	55 936	55 936	55 936
Валовая прибыль, тыс. руб.	33 036	33 073	33 073	33 073
Коммерческие расходы, тыс. руб.	24 438	24 438	24 438	24 438
в т.ч. страховые взносы, тыс. руб.	5 296	5 296	5 296	64
Управленческие расходы, тыс. руб.	7 303	7 303	7 303	7 303
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1 295	1 332	1 332	1 332
Прочие расходы, тыс. руб.	453	453	453	453
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	842	879	879	879
к1	1,868	-	-	-
к2	0,325	-	-	-
Базовая доходность	1	-	-	-
Ставка налога, %	15	6	10	20
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	37,23	2670,27	87,92	175,85
Прибыль, тыс. руб.	842,00	-1791,04	791,30	703,38

Размер налога по ЕНВД в 2018 году составляет 37 224 руб.

Для расчета суммы налога по УСН были использованы налоговые ставки, установленные законом Челябинской области №277-ЗО от 25 декабря 2015 года.

По УСН «доходы» используется стандартная ставка в размере 6 %. Для всех организаций и ИП, использующих как объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка снижена с 15 % до 10 %.

При расчете УСН «доходы» размер суммы налога к уплате был уменьшен на 50 % за счёт выплат страховых взносов в пользу работников и составил за рассматриваемый период 2 670 тыс. руб. Данный показатель значительно превышает налог по ЕНВД и оказывает негативное влияние на финансовый результат деятельности организации, принося убыток.

Сумма налога к уплате по УСН с объектом «доходы минус расходы» имеет

менее существенный размер налоговых выплат по сравнению с УСН «доходы» и составляет за 2018 год 87 тыс. руб. При этом организация получает прибыль в размере 791 тыс. руб.

Сумма налога к уплате по ОСНО составляет 175 тыс. руб., размер прибыли за год – 703 тыс. руб.

На основе выше изложенного материала можно установить, что для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» в 2018 году наиболее предпочтительным налоговым режимом для использования является УСН с объектом «доходы минус расходы» поскольку при использовании УСН с объектом «доходы» организация будет иметь исключительно убытки. При использовании ОСНО размер прибыли в сравнении с УСН будет меньше на 88 тыс. руб. При этом возникнет необходимость поднять стоимость предоставляемого в продажу продукта из-за уплаты НДС, что снизит объем продаж из-за оттока потребителей.

Ситуация на рынке постоянно меняется, наблюдается постепенный рост цен на товары и их себестоимость, что неминуемо влияет на показатели в финансовой отчетности. Следует определить размер налоговых выплат на 2020 год. Для наиболее корректного расчета следует учесть темп прироста выручки и себестоимости организации. Данные по темпу прироста показателей ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Темп прироста выручки и себестоимости в ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»

Период	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Выручка за год, тыс. руб.	65 879	72 020	77 265	86 279	87 791	89 009
Темп прироста, %		9,32	7,28	11,67	1,75	1,39
Себестоимость за год, тыс. руб.	-42 765	-45 869	-49 149	-54 894	-55 212	-55 973
Темп прироста, %		7,26	7,15	11,69	0,58	1,38

Средний темп прироста выручки за 2017 и 2018 год составил 1,57 %. Средний темп прироста себестоимости – 0,98 %. Для расчета средние значения показате-

лей были использованы только два последних года, для того, чтобы не допустить сильного завышения значений.

Произведены расчеты показателей для каждой рассматриваемой налоговой системы за 2020 год с учетом изменения ставок, коэффициентов и темпов прироста. Результаты расчетов представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Сравнение систем налогообложения ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» за 2020 г.

Показатели	ЕНВД	УСН с объектом «доходы»	УСН с объектом «доходы минус расходы»	ОСНО
Площадь магазина, м ²	68,13	-	-	-
Выручка в год, тыс. руб.	90 406	90 406	90 406	90 406
НДС к начислению, тыс. руб.	-	-	-	17 802
Выручка с учетом НДС, тыс. руб.	-	-	-	106 811
Себестоимость, тыс. руб.	56 521	56 483	56 483	56 483
Валовая прибыль, тыс. руб.	33 886	33 923	33 923	33 923
Коммерческие расходы, тыс. руб.	24 438	24 438	24 438	24 438
в т.ч. страховые взносы, тыс. руб.	5 296	5 296	5 296	64
Управленческие расходы, тыс. руб.	7 303	7 303	7 303	7 303
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	2 145	2 182	2 182	2 182
Прочие расходы, тыс. руб.	453	453	453	453
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1692	1729	1729	1729
к1	2,009	-	-	-
к2	0,325	-	-	-
Базовая доходность	1	-	-	-
Ставка налога, %	15	6	10	20
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	40,04	2712,19	172,91	345,82
Прибыль, тыс. руб.	1691,50	-983,10	1556,18	1383,27

Размер суммы налога по ЕНВД в 2020 году составит 40 тыс. руб., при этом организация получит прибыль в размере 1 691 тыс. руб.

При расчете размера суммы налога к уплате по УСН «доходы» учтены страховые выплаты в пользу работников. В бюджет будет необходимо уплатить 2 712 тыс. руб. По данному режиму наблюдаются самый большой размер налога, повлекший возникновение убытков в размере 983 тыс. руб.

Сумма налога к уплате по УСН с объектом «доходы минус расходы» имеет самый приемлемый размер налоговых выплат и составляет за 2020 год 172 тыс. руб. При этом организация получает прибыль в размере 1 556 тыс. руб.

Сумма налога к уплате по ОСНО достигает 345 тыс. руб. за год, размер прибыли составляет 1 383 тыс. руб.

В 2020 году по аналогии с 2018 годом можно установить, что для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» наиболее выгодным режимом для перехода является УСН с объектом «доходы минус расходы».

2.4 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС»

Налогообложение достаточно важная составляющая, влияющая на результат деятельности организации. Для поддержания данной деятельности в нормальном состоянии организации следует выработать ряд рекомендаций и придерживаться его.

Ранее было установлено, что наиболее оптимальным налоговым режимом для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» можно считать УСН с объектом «доходы минус расходы».

Переход на данный налоговый режим можно перейти двумя способами: на добровольной основе и вынужденный переход в середине года при наличии оснований.

Для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» целесообразно произвести переход на добровольной основе с начала нового календарного года. В первую очередь необходимо направить в налоговую инспекцию уведомление о переходе на УСН с 1 января 2021 года. Это нужно осуществить не позднее 31 декабря 2020. После следует в обязательном порядке представить в инспекцию заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Данное заявление подается в течение пяти рабочих дней со дня перехода.

Кроме того при смене режима в деятельности и в учете возникает несколько моментов, которые подвергаются изменению.

Прежде всего, следует внести поправки в учетную политику организации. Разработан фрагмент учетной политики в целях налогообложения для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», который смогут использовать и другие предприятия малого бизнеса.

Ниже приведен перечень основных моментов учетной политики разработанной для целей налогообложения.

«Организационная часть

1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.
2. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

3. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.

3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения».

4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Методическая часть

5. Объектом налогообложения организация признает доходы, уменьшенные на величину расходов. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

6. Налоговой ставки составляет 10 %. Основание: законом Челябинской области №277-ЗО от 25 декабря 2015 года

7. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, исчисляемые в порядке, установленном п. п. 1, 2 ст. 248 НК РФ.

8. Состав расходов организации, учитываемых в целях налогообложения, определяется в соответствии с п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

9. Сумма расходов, учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплачен-

ных расходов отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

10. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

11. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.»

Данный перечень содержит обязательные элементы налоговой учетной политики. Раскрывает положения, касающиеся утвержденной схемы налогообложения в рамках УСН «доходы минус расходы», порядка учета поступивших доходов и механизм признания расходов.

Также не стоит забывать про план счетов, находящийся в части учетной политики для целей бухгалтерского учета, поскольку при ЕНВД имеется возможность существенно сократить его, объединив некоторые схожие счета в один. Для целей учета УСН от данной группировки необходимо отказаться и представить план счетов в полной развернутой форме.

Стоит обозначить, что признание выручки на УСН осуществляется исключительно по кассовому методу, т.е. доход или расход может быть признан только по фактическому поступлению денежных средств на счет.

Вместе с тем к началу продаж организации нужно внести изменения в настройку кассы. При этом производить перерегистрацию в налоговой инспекции не нужно.

Следует зафиксировать сроки оплаты взносов во внебюджетные фонды и порядок учета оплаченных сумм при расчете налога. Составить графика осуществ-

ления платежей по налогу. В целях предотвращения просрочек и штрафных санкций целесообразно составить памятку для работников бухгалтерии с графиком платежей и составлением соответствующей отчетности по налогу и страховым взносам. Подробный перечень сроков уплаты налогов и сдачи отчетности представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – сроки уплаты налогов и сдачи отчетности УСН за 2021 год

Платежи	Срок уплаты	Отчетность	Сроки отчетности
Единый налог при УСН			
Авансовый платеж за 1 квартал 2021 года	26 апреля 2020 года	Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому на УСН, за 2021 год	31 марта 2021 года
Авансовый платеж за полугодие 2021 года	26 июня 2020 года		
Авансовый платеж за 9 месяцев 2021 года	25 октября 2020 года		
Сумма налога за 2021 год	31 марта 2022 года		
Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование			
Взносы за декабрь 2020 года	15 января 2021 года	Расчет по страховым взносам за 2020 год	1 февраля 2021 года
Взносы за январь 2021 года	15 февраля 2021 года	Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2021 года	30 апреля 2021 года
Взносы за февраль 2021 года	15 марта 2021 года		
Взносы за март 2021 года	15 апреля 2021 года		
Взносы за апрель 2021 года	17 мая 20221 года	Расчет по страховым взносам за 2 квартал 2021 года	30 июля 2021 года
Взносы за май 2021 года	15 июня 2021 года		
Взносы за июнь 2021 года	15 июля 2021 года		
Взносы за июль 2021 года	16 августа 2021 года	Расчет по страховым взносам за 3 квартал 2021 года	1 ноября 2021 года
Взносы за август 2021 года	15 сентября 2021 года		
Взносы за сентябрь 2021 года	15 октября 2021 года		
Взносы за октябрь 2021 года	15 ноября 2021 года	Расчет по страховым взносам за 2021 год	31 января 2022 года
Взносы за ноябрь 2021 года	15 декабря 2021 года		
Взносы за декабрь 2021 года	17 января 2022 года		

Соблюдение регламента уплаты позволит предотвратить нерациональную трату денежных средств.

Выводы по разделу два

Таким образом, была рассмотрена специфика деятельности и разобран действующий порядок ведения налогового учета ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС».

Произведены расчеты показателей по каждому доступному для применения налоговому режиму и произведено сопоставление итоговых значения для принятия решения о целесообразности применения их на практике.

При проведении расчетов было установлено, что за 2018 год, исключая ЕНВД, наиболее выгодным является УСН с объектом «доходы минус расходы», поскольку при его использовании организация будет уплачивать в бюджет наименьшую сумму налога, и получит наибольшую сумму прибыли в размере 791 тыс. руб. Самым невыгодным режимом оказался УСН с объектом «доходы», поскольку после его уплаты организация будет получать убытки.

При прогнозном расчете показателей за 2020 год был учтен темп прироста выручки и себестоимости организации, изменения ставок и коэффициентов. Результат анализа показал, что УСН с объектом «доходы минус расходы» останется предпочтительным вариантов налогообложения для ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», принося прибыль в размере 1 556 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам изучения теоретических и практических моментов особенностей налогообложения предприятий малого бизнеса сделаны следующие выводы и заключения.

Малые предприятия имеют большое значение для экономики, однако имеют препятствия в своем развитии в виде значительного оттока денежных средств на многие нужды. В том числе на выплату налоговых обязательств перед государством. Для минимизирования нагрузки разумным выходом из положения является подбор оптимальной системы налогообложения. Если действующая налоговая система правильно выбрана, адекватно выполняя свою основную функцию, малое предпринимательство имеет меньше преград и развивается активно.

Право выбора системы налогообложения осуществляется на добровольной основе в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.

Для того чтобы выбрать оптимальный налоговый режим из представленных, был проведен расчет показателей по каждому из них.

Объектом исследования выступило предприятие малого бизнеса ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС», деятельность которого заключается в обеспечивающая организацию общественного питания для сотрудников «Челябинского цинкового завода». В связи с необходимостью организации перехода с ЕНВД на иной налоговый режим был проведен анализ доступных режимов для выбора наиболее выгодного. По результатам анализа следующих налоговых режимов: УСН с объектом «доходы», УСН с объектом «доходы минус расходы», ОСНО выбран наиболее предпочтительный режим. Установлено, что за 2018 и 2020 года, исключая ЕНВД, наиболее выгодным является УСН с объектом «доходы минус расходы», поскольку при его использовании организация будет уплачивать в бюджет наименьшую сумму налога 87 тыс. руб. и 172 тыс. руб. соответственно. А также получит наибольшую сумму прибыли в размере 791 тыс. руб. за 2018 год и 1 556 тыс. руб. за 2020 год.

В целях совершенствования организации налогового учета ООО «СОЦСЕРВИС ПЛЮС» произведена доработка учетной политики для того, что гарантировать ведение налогового учета без ошибок и грамотно управлять финансовыми ресурсами. Это поможет улучшить качественные характеристики учетного процесса и изменить основные показатели финансовой деятельности.

Вместе с тем для предотвращения просрочек и штрафных санкций по взносам во внебюджетные фонды составлен график осуществления платежей по налогу и сдачи отчетности. Следование распорядку уплаты даст возможность устранить вероятность нерационального расхода денежных средств, что благоприятно скажется на финансовый результат.

Однако стоит отметить, что отмена ЕНВД может оказать негативное влияние на малый бизнес в целом. Предприниматели лишатся удобного режима налогообложения, значительно минимизировавшего налоговые выплаты для многих организаций. Неминуемо будет наблюдаться повышение налоговой нагрузки. Пострадают социальное и экономическое положение граждан. Вырастет количество безработного населения, поскольку в случае, если налоговая нагрузка станет слишком удушающей для предприятий, то им придется ликвидироваться. Последствия окажутся неблагоприятными и для муниципальных властей. Это произойдет из-за того, что при использовании других режимов основная часть денег уходит в федеральную казну за счёт НДС, а налог на прибыль приходится делить между местным и федеральным бюджетами, в то время как ЕНВД поступал исключительно в местный бюджет.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 30.10.2017 г.) // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 04.05.2020).

2. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2020).

3. Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 23.05.2020).

4. Постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 17.05.2020).

5. Астраханцева, И. А методика оценки стоимости бизнеса для субъектов малого предпринимательства / И. А. Астраханцева, М.О. Полякова, Е. В. Баландина // Известия высших учебных заведений / Серия: Экономика, финансы и управление производством. – 2018. – №3. – С. 17–21.

6. Вострокнутов, А.Е. Методологические аспекты формирования и стратегического развития бизнес-модели организаций малого бизнеса / А. Е. Вострокнутов, В.И. Лойко // Новые технологии – 2018. – №3. – С. 1–11.

7. Головастова, Т.И. Структурные изменения малого бизнеса в региональной экономике / Т.И. Головастова // Проблемы региональной экономики – 2018. – №3-4. – С. 39–48.

8. Ешугова, С.К. Совершенствование системы государственного регулирования и поддержки малого бизнеса в нестабильных экономических условиях / С.К. Ешугова, С.К. Хамирзова // Новые технологии – 2018. – №4. – С. 1–9.

9. Лебедева, Н.Ю. экономическое обоснование выбора оптимального налогового режима для малого бизнеса / Н.Ю. Лебедева // Государственное и муниципальное управление/ Ученые записки СКАГС – 2019. – №3. – С. 107–112.
10. Малышев, Е. А. налоговое регулирование малого предпринимательства на муниципальном уровне / Е. А. Малышев, Д.А. Беляев, Т. И. Кашурникова // Вестник Забайкальского государственного университета – 2018. – №4. – С.108–118.
11. Налог на имущество организации / В.В. Семихин. – (6-е изд., перераб. и доп.) – М: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2018. – 259 с.
12. Налоги и налогообложение: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др./ М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. – 216 с.
13. Налогообложение организаций в Российской Федерации : Учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А. Топчи Ю.А.; под ред. д. э. н., проф. А.З. Дадашева. –М.: Издательство-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 160 с.
14. Региональное финансовое право: монография / отв. Ред. И.Б. Лагутин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:Юстицинформ, 2018. – 260 с.
15. Свиридова, Н. В. Налоги и предпринимательство: учеб. пособие / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, Ф. К. Туктарова. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. – 136 с.
16. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: калькуляция себестоимости/ И.А. Феоктистов, И.А. Толмачёв; под ред. Т. Н. Межуевой. – М.: ИД «Гросс-Медиа»: РОСБУХ, 2018. – 400 с.
17. Семенихин, В.В. Налог на добавленную стоимость / В.В. Семенихин. – М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2018. – 2397 с.
18. Современные налоги и налогообложение: учебное пособие / под общ. ред. Н.Д. Шимширт. – Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2019. – 156 с.

19. Упрощенная система налогообложения / В.В. Семихин – М.:ИД «Гросс-Медиа»: РОСБУХ, 2018. – 996 с.
20. Упрощенная система налогообложения / под ред. Т.В. Гороховой. – М.:ИД «Гросс-Медиа»: РОСБУХ, 2018. – 443 с.
21. Ценообразование: конспект лекций / А.В. Делятицкая – М.: РГУП, 2018. – 56 с.
22. Чистякова, Л.В. Налоговые вычеты по НДС / под ред. Т. В. Гороховой. – М.: ИД «Гросс-Медиа»: РОСБУХ, 2018. - 390 с.
23. Экономика предприятия: учебник / коллектив авторов; под ред. В.И. Гришина, Я.П. Силина. – Москва: КНОРУС, 2019. – 472 с. – (Бакалавриат).
24. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] // Перечень основных изменений налогового законодательства с 2013 года – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138309/e3b172a6cdae7b12f3b64802c4fdbd436895a294/(дата обращения 27.02.2020).
25. Косолапов А.И. Как рассчитать ЕНВД [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/63762/bssPhr64/?of=copy-77e1a65ac2> (дата обращения 22.03.2020).
26. Косолапов, А.И. Как рассчитать и платить налог на ПСН [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/63782/bssPhr2/?of=copy-71d357b3d2>(дата обращения 22.02.2020).
27. Малый бизнес.ru [Электронный ресурс] // Налог на добавленную стоимость (НДС) – URL: <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/osno/nds/>(дата обращения 02.03.2020).
28. Малый бизнес.ru [Электронный ресурс] // Общая система налогообложения (ОСН, ОСНО) в 2020 году – URL: <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/osno/> (дата обращения: 12.03.2020).

29. НДФЛ в 2020 году [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/184/10713/bssPhr12/?of=copy-65858788b2> (дата обращения 22.03.2020).

30. Система обеспечения законодательной деятельности [Электронный ресурс] // Законопроект № 875580-7 – URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/875580-7> (дата обращения 12.03.2020).

31. Система обеспечения законодательной деятельности [Электронный ресурс] // Законопроект № 899026-7 – URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/899026-7> (дата обращения 30.05.2020).

32. СПРАВОЧНИК по НДС [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/64178/bssPhr3/?of=copy-d89ee06238> (дата обращения 22.03.2020).

33. Тараканов, С. Как применять нормативные акты, регулирующие налоговое законодательство [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/57813/bssPhr46/?of=copy-d714cbfcc5> (дата обращения 22.03.2020).

34. Упрощёнка [Электронный ресурс] // Глобальные изменения по УСН в 2020 году – URL: <https://www.26-2.ru/art/355204-globalnye-izmeneniya-po-usn-2020> (дата обращения 02.03.2020).

35. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.ru/rn74/> (дата обращения 06.03.2020).

36. Финансовая газета [Электронный ресурс] // Как работать с плательщиками налога на профессиональный доход – URL: <https://fingazeta.ru/finance/taxes/460277/> (дата обращения 16.03.2020).

37. Финансовая газета [Электронный ресурс] // Минфин отправил на согласование законопроект о снижении НДФЛ для нерезидентов до 13% – URL: <https://fingazeta.ru/finance/taxes/459981/> (дата обращения 12.03.2020).

38. Финансовая газета [Электронный ресурс] // Что изменится в налогах с 2020 года – URL: <https://fingazeta.ru/finance/taxes/459679/> (дата обращения 11.03.2020).

39. Хороший, О.Д. Как рассчитать налог на прибыль [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/62812/bssPhr4/?of=copy-f2fc4ae55b> (дата обращения 28.03.2020).

40. Хороший, О.Д. По какой ставке платить налог на прибыль [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/62812/bssPhr4/?of=copy-f2fc4ae55b> (дата обращения 28.03.2020).

41. Чубарова, Е. Как самозанятым гражданам и ИП платить налог на профессиональный доход [Электронный ресурс] // БСС Система Главбух – URL: <https://www.1gl.ru/#/document/16/63604/qwert187/?of=copy-ccb8cc4b40> (дата обращения 22.02.2020).