

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.

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ФЭМЭЛИ»)
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.967.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Ю.В. Маркина
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441
_____ Е.Ю. Плюскова
_____ 2020 г.

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

РЕФЕРАТ

Плюскова, Е.Ю. Оптимизация
налогообложения экономического
субъекта (на примере ООО «Фэмэли»)
– Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–441, 2020. –
96 с., 25 табл., библиогр. список –
45 наим., 7 прил.

Объект выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Фэмэли».

Предмет выпускной квалификационной работы – налоговая нагрузка ООО «Фэмэли».

Цель выпускной квалификационной работы – изучение системы налогообложения, оптимизация и разработка рекомендаций по совершенствованию налогообложения на исследуемом предприятии.

В работе проанализировано финансовое состояние ООО «Фэмэли», изучены первичные документы и особенности применяемой системы налогообложения, проанализированы специальные налоговые режимы и выбран наиболее рациональный налоговый режим для применения на исследуемом предприятии.

Разработаны рекомендации по результатам проведенной работы. Для оптимизации налогообложения ООО «Фэмэли» необходимо:

- применять упрощенную систему налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
- закрыть убыточное подразделение в городе Москва INGLOT Vegas;
- в ближайшее время подготовить документацию для перехода на новую систему налогообложения.

В результате внедрения рекомендаций будет достигнута оптимизация налогообложения ООО «Фэмэли», улучшение финансового состояния предприятия.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1.1 Краткая характеристика ООО «ФЭМЭЛИ»	7
1.2 Особенности налогового учета в ООО «ФЭМЭЛИ»	14
1.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «ФЭМЭЛИ»	20
Выводы по разделу один	33
2 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «ФЭМЭЛИ»	35
2.1 Оценка эффективности налогового режима ООО «ФЭМЭЛИ»	35
2.2 Пути оптимизации налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ»	39
Выводы по разделу два	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	68

ВВЕДЕНИЕ

В укреплении экономической позиции России налоги играют немалую роль. Им отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность. На протяжении долгой истории существования налоговой системы вопрос уменьшения налогов возникал постоянно. Налогоплательщики стараются всеми законными и незаконными способами сократить размер своих отчислений.

Налоговая нагрузка – обязательная и неотъемлемая часть расходов организации. Оптимизация налогообложения помогает значительно сократить затраты организации, правильно применяя доступные системы льгот при начислении и уплате налогов.

Значительная часть руководителей, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не имея должного количества информации, ложно считают, что налоги составляют огромную часть их дохода, который не приносит им прибыль, а уходит в государственную казну. Именно поэтому, до сих пор, многие предприниматели укрываются от уплаты налогов.

Кризис выявил крупные недостатки в налоговом законодательстве России. Такие как: нестабильность, фискальная направленность, не позволяющая стимулировать отечественных производителей, противоречивость отдельных положений законов и инструкций, применение слишком жестких финансовых санкций даже за неумышленные нарушения, наличие возможности уклонения от налогообложения.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что экономический кризис повлек за собой две совершенно противоположные тенденции в налоговом планировании. С одной стороны, компании в своем стремлении максимально сократить расходы стали применять более агрессивные

методы налоговой оптимизации. Им явно не хватило тех поблажек, которые предоставило государство в виде поправок в НК РФ. Отмена применяемого в ООО «ФЭМЭЛИ» специального режима вынуждает провести новые расчеты и оптимизировать налогообложение на основе новейшего законодательства.

Целью работы является изучение системы налогообложения, оптимизация и разработка рекомендаций по совершенствованию налогообложения на исследуемом предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) дать краткую характеристику ООО «ФЭМЭЛИ»;
- 2) изучить первичные документы и особенности применяемой системы налогообложения в ООО «ФЭМЭЛИ»;
- 3) проанализировать специальные налоговые режимы и выбрать наиболее рациональный для применения в ООО «ФЭМЭЛИ»;
- 4) оценить состояние системы налогообложения и разработать рекомендации по её совершенствованию в ООО «ФЭМЭЛИ».

В качестве объекта исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «ФЭМЭЛИ».

Предметом исследования является налоговая нагрузка ООО «ФЭМЭЛИ».

Для достижения цели дипломной работы и реализации поставленных задач были использованы такие методы научного познания как: анализ, обобщение, описание.

Теоретической основой работы послужили труды российских и зарубежных авторов, таких как Колчин С.П., Мельник М.В., Кондраков Н.П., Лыкова Л.Н., Неминущая Н.Е., Пансков В.Г., Павлов П.В. и других.

Информационной базой явились учредительные документы исследуемой организации, учетная политика, формы бухгалтерской отчетности за 2017–2019 годы, налоговые декларации, выписки из ЕГРЮЛ.

В результате внедрения рекомендаций будет достигнута оптимизация налогообложения ООО «Фэмэли», улучшение финансового состояния предприятия.

1 МЕХАНИЗМ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ООО «ФЭМЭЛИ»

1.1 Краткая характеристика ООО «ФЭМЭЛИ»

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭМЭЛИ» имеет сокращение ООО «ФЭМЭЛИ». Компания занимается торговой деятельностью, представляет собой целую сеть магазинов, хорошо знакомых покупателям в городе Челябинске, Екатеринбурге и столице Российской Федерации – Москве. Первым магазином, открытым ООО «ФЭМЭЛИ» стал магазин бренда «INTIMISSIMI» в Челябинске, ТРК Куба. Первый опыт был очень удачен и для расширения деятельности было принято решение о расширении в территориальном плане. 16.04.2015 года были открыты точки в г. Екатеринбурге по адресу ул. 8 марта, д. 46 в ТРК «ГРИНВИЧ» магазины «INTIMISSIMI» и «CALZEDONIA».

В дальнейшем было принято решение о расширении торговых марок и открыт магазин «SPRINGFIELD» по адресу г. Екатеринбург, ул. 8 Марта. Д. 46. В 2017 году было добавлено направление розничной торговли косметикой «INGLOT» в Московской области. Открыто 2 магазина: СТЦ «Мега Белая Дача» г. Котельники и «Вегас Сити» в г. Красногорске. Предприятие активно развивается и занимает большую долю на рынке реализуемого товара.

В таблице 1.1 представлены исходные данные о предприятии, на основе которых производится первое представление о фирме, ее местонахождение, контактные данные и информация об учредителе ООО «ФЭМЭЛИ».

Таблица 1.1 – Карточка ООО «ФЭМЭЛИ»

Полное юридическое наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ФЭМЭЛИ»
Директор	Тамаркин Никита Яковлевич
ИНН/КПП	7449106421/744901001
Количество учредителей	1
Дата регистрации	29.11.2011
E-mail	kosterinadv@mail.ru

Телефон	+7(351)734-20-78
Адрес	454108, Челябинская обл., Челябинск г., Тухачевского ул., дом № 6.
Расчетный счет	40702810095120000195

Миссия ООО «ФЭМЭЛИ» – расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности компании является торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Так как «ФЭМЭЛИ» является обществом с ограниченной ответственностью, источниками обеспечения финансовой деятельности являются:

- 1) уставный капитал;
- 2) доходы, получаемые от собственной хозяйственной деятельности;
- 3) кредиты банков и других кредиторов;
- 4) вклады участников;
- 5) безвозмездные или благотворительные взносы и пожертвования граждан, организаций, предприятий;
- 6) дивиденды и проценты по ценным бумагам, приобретенным обществом;
- 7) иные источники, не запрещенные законодательством.

Резервный фонд предприятия образуется за счет ежегодных отчислений в размере не более 10 % от чистой прибыли до тех пор, пока сумма резервного фонда не достигнет 15 % уставного капитала общества.

Благодаря разнообразному ассортименту ООО «ФЭМЭЛИ» захватил широкий сегмент рынка. Компания предлагает нижнее белье бренда «INTIMISSIMI», текстильные изделия марки «CALZEDONIA», одежду «SPRINGFIELD» и косметику от «INGLOT». Удобное расположение способствует большому потоку постоянных клиентов. Качество товара, гарантируемое известными брендами, знакомыми потребителю, способствует расширению охвата доли рынка.

ООО «ФЭМЭЛИ» занимает лидирующие позиции в отрасли по объему выручки. На сегодняшний день занимает четвертое место, что говорит о высоком

авторитете и платежеспособности компании, а также о ее надежности в глазах потребителей.

В ООО «ФЭМЭЛИ» сформирована сложная линейная управленческая структура, представленная на рисунке 1.1. Данная структура наиболее проста: она имеет один канал связи, каждый подчиненный имеет только одного начальника.

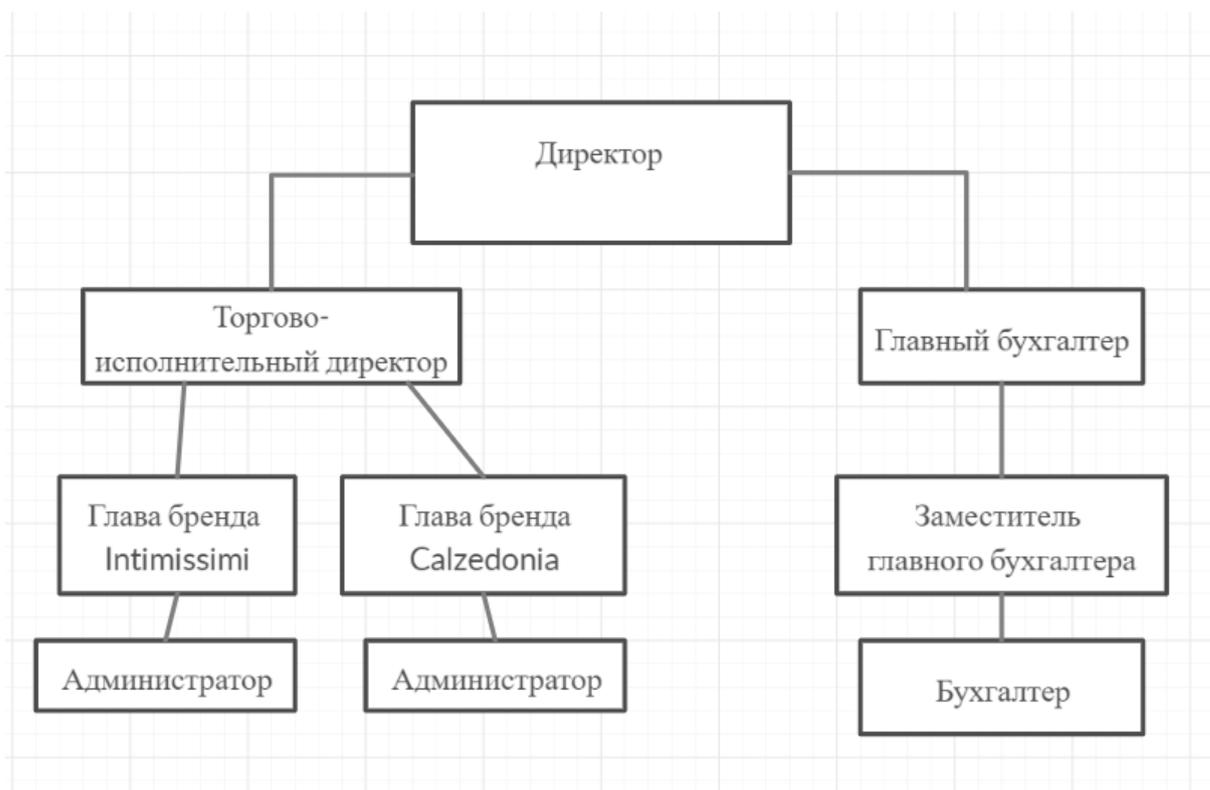


Рисунок 1.1 – Управленческая структура ООО «ФЭМЭЛИ»

Самостоятельным структурным подразделением экономического субъекта является бухгалтерия. Руководителем является главный бухгалтер, а в случае его отсутствия по болезни или отпуску полномочия передаются заместителю главного бухгалтера, кроме того, в бухгалтерии существует целый штат сотрудников.

Внутри отдела сформирована сложная линейная управленческая структура, которая представлена на рисунке 1.2.

Каждый рядовой бухгалтер отчитывается перед заместителем главного бухгалтера о проделанной работе.



Рисунок 1.2 – Организационная структура отдела бухгалтерии ООО «ФЭМЭЛИ»

Линейная структура управления является простейшей, подчиненные выполняют поручения только одного руководителя. Данная структура подразделения бухгалтерии очень эффективна, поскольку разнообразные полномочия распределены между несколькими работниками, в то же время главному бухгалтеру остается большее количество времени для организационной деятельности, контроля за финансово–хозяйственной деятельностью, анализа и решения задач. Управленческие решения принимаются быстро и эффективно из-за налаженной управленческой системы.

В отделе бухгалтерии ООО «ФЭМЭЛИ» трудятся всего 6 человек: главный бухгалтер, заместитель и три рядовых специалиста. Первый бухгалтер занимается вводом первичной документации в бухгалтерскую программу 1С: Бухгалтерия, второй бухгалтер занимается зарплатным проектом, третий бухгалтер занимается платежами и банковскими проводками.

К обязанностям заместителя главного бухгалтера относятся: контроль деятельности рядовых бухгалтеров, подготовка налоговой отчетности.

Главный бухгалтер выполняет по большей мере контрольную функцию, а также занимается проверкой финансовой и налоговой отчетности и подготовкой ее к сдаче в соответствующие органы. Основная задача главного бухгалтера

тесное сотрудничество с банком для формирования ежеквартальной финансовой отчетности, и ежегодном продлении банковских гарантий.

Для поддержания платежеспособности предприятия ООО «ФЭМЭЛИ» имеет овердрафт в банке, который рассчитывается ежемесячно, согласно выручке, за предыдущий месяц.

В отделе бухгалтерии ООО «ФЭМЭЛИ» трудятся всего 6 человек: главный бухгалтер, заместитель и три рядовых специалиста. Первый бухгалтер занимается вводом первичной документации в бухгалтерскую программу 1С: Бухгалтерия, второй бухгалтер занимается зарплатным проектом, третий бухгалтер занимается платежами и банковскими проводками.

К обязанностям заместителя главного бухгалтера относятся: контроль деятельности рядовых бухгалтеров, подготовка налоговой отчетности.

Главный бухгалтер выполняет по большей мере контрольную функцию, а также занимается проверкой финансовой и налоговой отчетности и подготовкой ее к сдаче в соответствующие органы. Основная задача главного бухгалтера тесное сотрудничество с банком для формирования ежеквартальной финансовой отчетности, и ежегодном продлении банковских гарантий.

Для поддержания платежеспособности предприятия ООО «ФЭМЭЛИ» имеет овердрафт в банке, который рассчитывается ежемесячно, согласно выручке, за предыдущий месяц.

Для лучшего понимания эффективности деятельности предприятия рассчитывается комплекс его основных показателей. Анализ основных показателей проводится методами сравнения, анализа динамики, абсолютными и относительными отклонениями. Для расчета берутся данные бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ФЭМЭЛИ» за 2017–2018 годы, с целью измерения динамики его деятельности. Расчеты представлены ниже в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Расчет основных экономических показателей ООО «ФЭМЭЛИ» за 2017–2019 годы

Показатели	2017	2018	2019	Формула для расчета
Выручка, тыс. руб.	281 169	320 564	296 438	Данные из ОФР
Себестоимость продаж, тыс. руб.	(175 655)	(163 739)	(164 195)	Данные из ОФР
Валовая прибыль, тыс. руб.	105 514	156 825	132 243	Данные из ОФР
Уровень валовой прибыли к выручке, %	37,53	48,90	44,61	$\frac{ВП}{В} * 100\%$, где ВП – валовая прибыль, В – выручка
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	421,5	530	132,5	$(Снг + Скг)/2$, где Снг – стоимость основных средств на начало периода, Скг – стоимость основных средств на конец периода;
Фондоотдача, руб./руб.	667,07	604,84	2 237,27	$В/Ссг$, где Ссг – среднегодовая стоимость основных средств
Рентабельность основных средств, %	250,33	295,90	998,06	$\frac{ВП}{Ссг} * 100\%$,
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	53 527	81 810	114 068	$(Обн + Обк)/2$, где Обн – стоимость оборотных средств на начало года, Обк – стоимость оборотных активов на конец года
Период оборота оборотных средств, дни	72	120	180	$360/Обс$, где Обс – среднегодовая стоимость оборотных средств
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, число оборотов	5	3	2	$\frac{В}{Т_{об}}$, где Т _{об} – период оборота
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10 396	59 287	37 852	Данные из ОФР
Рентабельность продаж, %	3,70	18,49	12,77	$\frac{П_{пр}}{В} * 100\%$, П _{пр} – прибыль от продаж
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	5 522	56 215	34 118	Данные из ОФР
Прочие доходы, тыс. руб.	856	2 271	2 733	Данные из ОФР
Прочие расходы, тыс. руб.	(5 672)	(5 663)	(5 275)	Данные из ОФР
Чистая прибыль, тыс. руб.	2 274	42 367	23 327	Данные из ОФР
Рентабельность деятельности, %	0,81	13,22	7,87	$\frac{ЧП}{В} * 100\%$,

Можно сделать вывод о том, что выручка предприятия снизилась. Это могло произойти по причине общей тенденции к снижению выручки в торговой отрасли в связи с падением спроса на товары во время кризиса, а также из-за появления альтернативных форм продажи товаров, например, продажа с использованием Интернет-ресурсов.

По данным таблицы 1.2 построим график динамики рентабельности деятельности ООО «ФЭМЭЛИ». Представленные данные наглядно проиллюстрированы на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 – Динамика рентабельности деятельности ООО «ФЭМЭЛИ»

Согласно данным, полученным в результате сравнения основных экономических показателей очевидно, что ООО «ФЭМЭЛИ» терпит трудности, снижается рентабельность деятельности и рентабельность продаж. Оборотные средства успевают сделать меньше оборотов, чем в предыдущем году, соответственно увеличился период оборота.

В этом параграфе работы требовалось изучить краткую характеристику ООО «ФЭМЭЛИ». В процессе изучения были сделаны следующие выводы: ООО «ФЭМЭЛИ» – торговое предприятие, основным видом деятельности которого является розничная торговля.

Предприятие имеет развитую организационную структуру бухгалтерии, работа которой отлажена годами.

С одной стороны, наблюдается следующая картина: по результатам анализа основных экономических показателей предприятие ООО «ФЭМЭЛИ» испытывает трудности на фоне мирового экономического кризиса, а с другой стороны можно отметить, что отклонение от предыдущего года незначительно, что говорит о возможности возврата позиций компании на рынке.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за 2019 год ООО «ФЭМЭЛИ» получила меньшую выручку в сравнении с 2018 годом, среднегодовая стоимость основных средств значительно сократилась, но фондоотдача возросла более, чем в 3 раза, тем самым повысилась рентабельность основных средств. Среднегодовая стоимость оборотных средств значительно увеличилась, период оборота стал больше и предприятие стало получать меньше прибыли. Рентабельность деятельности снизилась, что говорит о возможном кризисе, который переживает ООО «ФЭМЭЛИ»

1.2 Особенности налогового учета в ООО «ФЭМЭЛИ»

Последнее десятилетие отмечено для России различной степенью успешности продвижения по пути создания и развития рыночной экономики. Как показывает история и мировой опыт, такое развитие невозможно без соответствующего развития малого бизнеса в стране.

Важная роль малого бизнеса заключается в том, что он достаточно гибок, обеспечивает значительное количество новых рабочих мест, насыщает рынок новыми товарами и услугами, удовлетворяет многочисленные нужды предприятий, выпускает специальные товары и услуги, обладает экономической свободой, деятельность носит инновационный характер.

Малый бизнес – это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных законом условиях. Как

показывает опыт стран с высокоразвитой экономикой, малый бизнес является базовой составляющей рыночного хозяйства.

Малый бизнес состоит из совокупности малых предприятий. Основным критерием выделения малого предприятия в нашей стране является численность работников в отраслевом разрезе, от 30 до 100 человек.

В России сегодня насчитывается около двухсот тысяч малых предприятий, 40 % которых работает в сфере общественного питания и розничной торговли, 16 % – в строительстве, 15 % – в промышленности. Создана правовая основа малого бизнеса – ряд законов, указов, статей кодексов, документов министерств. С 1996г. существует Фонд поддержки малого предпринимательства.

Популярность упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков объясняется существенным снижением налоговой нагрузки по сравнению с общеустановленной системой налогообложения.

Данные меры принимаются правительством для стимулирования развития сферы частного предпринимательства, вывода доходов малых предприятий и индивидуальных предпринимателей в легальный, не теневой бизнес.

Для этого Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" предусмотрена возможность установления федеральными законами особого порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени – специального налогового режима, не являющегося отдельным видом налога. Таким налоговым режимом может быть предусмотрена замена совокупности налогов и сборов одним налогом.

В процессе продвижения широкомасштабной налоговой реформы, осуществляемой в России в последние годы, законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации было установлено несколько разных режимов налогообложения, а также внесены изменения в традиционные налоги и сборы и введены новые виды налогов и сборов как федеральных, так и региональных, местных.

Так, в соответствии со статьей 18 Налогового кодекса РФ в Российской Федерации могут быть установлены следующие специальные налоговые режимы:

- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход.

Главное отличие действующей в настоящее время единого налога на вмененный доход, от других специальных налоговых режимов – состоит в предоставлении налогоплательщику возможности вести упрощенный учет и отчетность по всем видам осуществляемой им деятельности, за исключением специально оговоренных законодателем случаев.

Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого налога выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату единого налога в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату единого налога, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату единого налога.

Организациям и предпринимателям, применяющим единый налог на вмененный доход, предоставляется право оформления первичных документов бухгалтерской отчетности и ведения книги учета доходов и расходов по упрощенной форме, в том числе без применения способа двойной записи, плана

счетов и соблюдения иных требований, предусмотренных действующим положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности.

Единый налог на вмененный доход для субъектов малого предпринимательства – организаций и индивидуальных предпринимателей применяется наряду с принятой ранее системой налогообложения, учета и отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации. Право выбора системы налогообложения, включая переход к упрощенной системе или возврат к принятой ранее системе, представляется субъектам малого предпринимательства на добровольной основе.

На основании законодательства и нормативных актов Российской Федерации ООО «ФЭМЭЛИ» самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей деятельности. Учетная политика утверждается каждый год. Бухгалтерский и налоговый учет в 2019 году на предприятии ведется бухгалтерией, используя при этом типовой план счетов, утверждённый законодательно.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Доходы от деятельности, попадающей под ЕНВД определяется, исходя из данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в 2019 году в ООО «ФЭМЭЛИ» ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1 С КОРП. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются

автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Признавать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в обычном порядке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) не создавать.

Определять первоначальную стоимость основных средств (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) при их приобретении за плату по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и, если они не учтены в цене), уплачиваемой по договорам, заключенным с целью приобретения основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности, основанием для чего являются соответствующие документы,

служащие для определения и расчета физических показателей и базовой доходности (договора аренды, трудовые договора, штатное расписание и т.п.).

В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемых и необлагаемых единым налогом на вмененный доход хозяйственных операций, имущества и обязательств.

Осуществление ведения книги учета доходов и расходов в ООО «ФЭМЭЛИ» в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С: КОРП.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ, ООО «ФЭМЭЛИ» попадает под эти характеристики.

Особенностью налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ» является наличие нескольких подразделений в различных областях Российской Федерации, что влияет на один из коэффициентов при расчете единого налога на вмененный доход. Подразделение, находящееся в городе Красногорск и Котельники подчиняется законодательству города Москва, следовательно, корректирующий коэффициент K_2 равняется 1, а подразделение в городе Челябинск попадает под коэффициент K_2 равный 0,4.

Ссылаясь на приложение к решению Челябинской городской Думы от 28 ноября 2006 г. №17/3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» для вида предпринимательской деятельности "розничная торговля" определяется значение корректирующего коэффициента K_2 ($K_{2рт}$), которое рассчитывается следующим образом:

$$K_{2рт} = K_{ас} \times K_3 \times K_{ст}, \quad (1.1)$$

где $K_{ас}$ – коэффициент, учитывающий ассортимент товаров;

$K_{з}$ – коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности внутри городского округа;

$K_{в}$ – коэффициент, учитывающий особенности осуществления данного вида предпринимательской деятельности в определенном месте, которое организуется по решению органов местного самоуправления для работы исключительно в субботу, воскресенье и нерабочие, праздничные дни.

Значение $K_{ас}$ определяется, как торговля остальными товарами и составляет 0,5.

Значение K_{st} устанавливается равным единице, так как площадь торгового места не превышает 8 квадратных метров.

Поскольку коэффициент $K_{з}$ учитывает особенности ведения предпринимательской деятельности внутри городского округа, необходимо обратиться к тексту постановления главы города Челябинска от 30 ноября 2004 года N 2161–п «О зонировании территории города Челябинска и установить его равным 0,8, что соответствует зоне 2 вышеуказанного документа. Также можно отметить, что ООО «ФЭМЭЛИ» в своей деятельности не пользуется налоговыми регистрами.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие ООО «ФЭМЭЛИ» придерживается плана, направленного на автоматизацию налогового планирования: применение линейного метода амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, применение метода списания основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, путём отражаются в бухгалтерском и налоговом учёте в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Применение современного лицензированного программного обеспечения свидетельствует о реализации плана автоматизации налогообложения.

1.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «ФЭМЭЛИ»

Налоговая нагрузка – это наложенное на организацию или предпринимателя финансовое бремя, а именно сумма налогов и сборов в государственную казну, которую он должен уплатить.

Задачами анализа налоговой нагрузки называют выбор оптимальной системы налогообложения, минимизация налоговой нагрузки, распределение налоговой нагрузки, выявление направления минимизации налогов.

Анализ налоговой нагрузки проводится с целью оценки доли налоговой нагрузки в финансовом состоянии ООО «ФЭМЭЛИ».

Необходимо изучить основные налоги, уплачиваемые предприятием ООО «ФЭМЭЛИ», систему налогообложения, которую оно использует для того, чтобы проанализировать динамику и структуру платежей фирмы.

Предприятие уплачивает единый налог на вменённый доход, а значит, оно освобождено от следующих налогов:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество.

Поскольку предприятие является обществом с ограниченной ответственностью, а не индивидуальным предпринимателем, то налог на доход физических лиц исчисляется и уплачивается в полном объеме.

ООО «ФЭМЭЛИ» использует систему ЕНВД на основании пп.6 п.2 ст.346.26 НК РФ, так как деятельность подразумевает розничную торговлю, осуществляемую через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за

налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида деятельности и пользуются различные физические показатели и базовая доходность в месяц. ООО «ФЭМЭЛИ» осуществляет розничную торговлю в торговых залах, на основании чего можно сделать вывод, что физическим показателем является площадь торгового зала, а базовая доходность составляет 1800 рублей.

Рассмотрим налоговую нагрузку ООО «ФЭМЭЛИ» в 2017–2019 годах. Расчет по всем уплаченным налогам приведен в таблице 1.3. Расчеты по каждому подразделению представлены в следующем виде: в таблице 1.4 расчеты по Челябинскому подразделению, в таблице 1.5 по подразделению в городе Екатеринбург, в таблице 1.6 по Красногорскому подразделению, в таблице 1.7 по подразделению ООО «ФЭМЭЛИ» в городе Люберцы.

Таблица 1.3 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Темп роста (2018 к 2017), %	Темп роста (2019 к 2018), %
ЕНВД, руб.	990 950,00	1 237 100,00	1 268 224,00	24,84 %	2,52 %
НДФЛ, руб.	2 618 399,96	2 201 080,81	2 156 735,26	-15,94 %	-2,01 %
Страховые взносы в ФСС, руб.	95 503,47	149 342,81	23 722,78	56,37 %	-84,12 %
Страховые взносы в ФОМС, руб.	496 204,41	642 609,89	592 275,92	29,51 %	-7,83 %
Страховые взносы в ПФР, руб.	2 140 489,67	2 772 042,38	2 553 284,75	29,51 %	-7,89 %
УСН, руб.	3 710,40	44 067,00	2 269,49	1 087,66 %	-94,85 %
Транспортный налог, руб.	12 562,83	12 551,00	20 094,00	-0,09 %	60,10 %
Итого:	6 357 820,74	7 058 793,89	6 616 606,20	11,03 %	-6,26 %

Рассмотрим данные анализа в графическом виде на рисунке 1.4.

На начало 2018 года единый налог на вмененный доход составлял 1 237 100 рублей, за год показатель несущественно увеличился на 31 124 рубля или на 2,52 % и составил на конец года 1 268 224 рубля. За 2 года показатель существенно увеличился на 277 274 рубля.

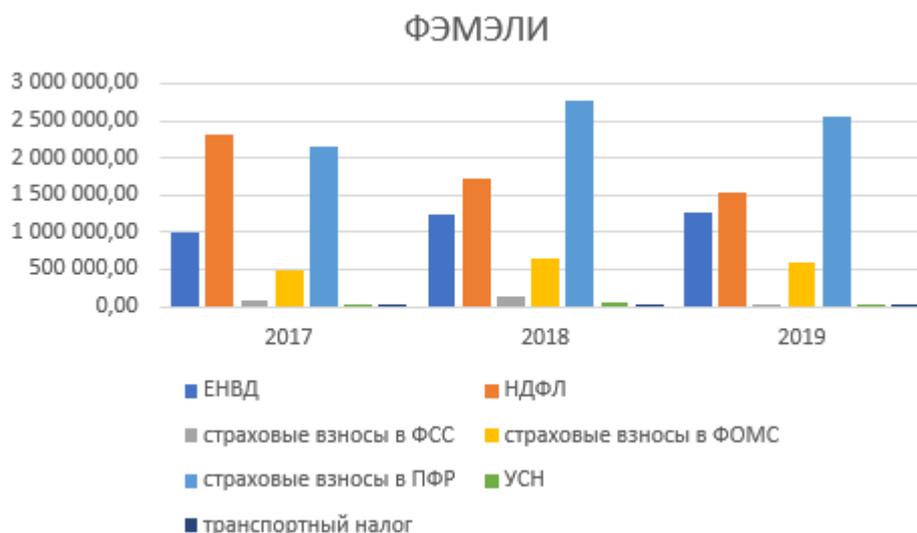


Рисунок 1.4 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» за 2017–2019 гг.

На начало 2018 года налог на доход физических лиц составлял 2 201 080,81 рублей, за год показатель несущественно уменьшился на 44 345,55 рублей или на 2,01 % и составил на конец года 2 156 735,26 рублей. За 2 года показатель существенно уменьшился на 461 664,7 рубля.

На начало 2018 года взносы в фонд социального страхования составляли 149 342,81 рубля, за год показатель существенно уменьшился на 125 620,03 рублей или на 84,12 % и составили на конец года 23 722,78 рубля. За 2 года показатель существенно уменьшился на 71 780,69 рублей.

На начало 2018 года взносы в фонд обязательного медицинского страхования составляли 642 609,89 рублей, за год показатель существенно уменьшился на 50 333,97 рубля или на 7,83 % и составили на конец года 592 275,92 рубля. За 2 года показатель несущественно увеличился на 96 071,51 рубль.

На начало 2018 года взносы в пенсионный фонд России составляли 2 772 042,38 рубля, за год показатель существенно уменьшился на 218 757,63 рублей или на 7,89 % и составили на конец года 2 553 284,75 рубля. За 2 года показатель существенно увеличился на 412 795,08 рублей.

На начало 2018 года налог по упрощенной системе налогообложения составлял 44 067,00 рублей, за год показатель существенно уменьшился на 41 797,51 рублей или на 94,85 % и составили на конец года 2 269,49 рублей. За 2 года показатель несущественно уменьшился на 1 440,91 рублей.

На начало 2018 года транспортный налог составлял 12 551 рубль, за год показатель существенно увеличился на 7 543 рубля или на 60,10 % и составили на конец года 20 094 рубля. За 2 года показатель существенно увеличился на 7 531,17 рублей.

Наиболее значимые изменения за отчетный год произошли по статьям: страховые взносы в фонд социального страхования (снижение на 84,12 %), налог по упрощенной системе налогообложения (снижение на 94,85 %), транспортный налог (рост на 60,10 %).

Наиболее значимой частью налоговой нагрузки являются статьи: ЕНВД, НДФЛ, страховые взносы в ПФР.

Для наиболее точных выводов по каждой статье необходимо рассмотреть каждое подразделение в отдельности.

Рассмотрим расчет по Челябинскому подразделению ООО «ФЭМЭЛИ» в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» Челябинское подразделение за 2017–2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Темп роста (2018 к 2017), %	Темп роста (2019 к 2018), %
ЕНВД	95 540,00	99 260,00	101 756,00	3,89 %	2,51 %
НДФЛ	1 326 513,09	601 763,86	822 186,02	-54,64 %	36,63 %
Итого:	1 422 053,09	701 023,86	923 942,02	-50,70 %	31,80 %

Данные анализа по Челябинскому подразделению представлены в графическом виде на рисунке 1.5.



Рисунок 1.5 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» Челябинское подразделение за 2017 – 2019 гг.

На начало 2018 года единый налог на вмененный доход составлял 99 260 рублей, за год показатель несущественно увеличился на 2 496 рублей или на 2,51 % и составил на конец года 101 756 рублей. За 2 года показатель несущественно увеличился на 6 216 рублей.

На начало 2018 года налог на доход физических лиц составлял 601 763,86 рубля, за год показатель существенно увеличился на 220 422,16 рубля или на 36,63 % и составил на конец года 822 186,02 рублей. За 2 года показатель существенно уменьшился на 498 111,07 рублей.

Таким образом, за 2018 год налоговая нагрузка Челябинского подразделения ООО «ФЭМЭЛИ» снизилась на 50,70 %, можно предположить, что было большое сокращение в штате сотрудников, и реструктуризация человеческого ресурса.

Рассмотрим расчет по подразделению ООО «ФЭМЭЛИ» в городе Екатеринбург за 2017–2019 гг. представленный в таблице 1.5.

Данные анализа по подразделению в городе Екатеринбург представлены в графическом виде на рисунке 1.6.

Таблица 1.5 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» в Екатеринбурге за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Темп роста (2018 к 2017), %	Темп роста (2019 к 2018), %
ЕНВД	806 836,00	838 248,00	859 340,00	3,89 %	2,52 %
НДФЛ	1 125 352,87	1 000 506,08	798 588,22	-11,09 %	-20,18 %
Итого:	1 932 188,87	1 838 754,08	1 657 928,22	-4,84 %	-9,83 %



Рисунок 1.6 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» в Екатеринбурге за 2017 – 2019 гг.

На начало 2018 года единый налог на вмененный доход составлял 838 248 рублей, за год показатель несущественно увеличился на 21 092 рубля или на 2,52 % и составил на конец года 859 340 рублей. За 2 года показатель несущественно увеличился на 52 504 рубля.

На начало 2018 года налог на доход физических лиц составлял 1 000 506,08 рублей, за год показатель существенно уменьшился на 201 917,86 рублей или на 20,18 % и составил на конец года 798 588,22 рублей. За 2 года показатель существенно уменьшился на 326 764,65 рублей.

Таким образом, на 2019 год налоговая нагрузка изменилась, но не так сильно, как по Челябинскому отделению. Также наблюдается тенденция к снижению

НДФЛ по результатам сокращения штата и повышения эффективности работы меньшего количества сотрудников.

Рассмотрим расчет по Красногорскому подразделению ООО «ФЭМЭЛИ» за 2017 – 2019 гг., представленный в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» подразделение Красногорск за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Темп роста (2018 к 2017), %	Темп роста (2019 к 2018), %
ЕНВД	26 481,00	114 996,00	117 888,00	334,26 %	2,51 %
НДФЛ	60 021,00	266 814,53	261 625,01	344,54 %	-1,94 %
Итого:	86 502,00	381 810,53	379 513,01	341,39 %	-0,60 %

Данные анализа по Красногорскому подразделению представлены в графическом виде на рисунке 1.7.



Рисунок 1.7 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» подразделение Красногорск за 2017 – 2019 гг.

На начало 2018 года единый налог на вмененный доход составлял 114 996 рублей, за год показатель несущественно увеличился на 2 892 рубля или на 2,51 % и составил на конец года 117 888 рублей. За 2 года показатель существенно увеличился на 293 011,01 рублей. Большое изменение произошло за счет того, что

подразделение в г. Красногорск начало свою работу только в четвертом квартале 2017 года.

На начало 2018 года налог на доход физических лиц составлял 266 814,53 рублей, за год показатель несущественно уменьшился на 5 189,52 рублей или на 1,94 % и составил на конец года 261 625,01 рублей. За 2 года показатель существенно увеличился на 293 011,01 рублей.

Поскольку подразделение ООО «ФЭМЭЛИ» в городе Красногорск начало свою деятельность лишь в 4 квартале 2017 года, то наблюдается значительный темп прироста. Показатели в 2018 и 2019 годах стабильны, подразделение незначительно сократило свою налоговую нагрузку.

Рассмотрим расчет по подразделению ООО «ФЭМЭЛИ» в городе Котельники за 2017 – 2019 гг., представленный в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» подразделение Котельники за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Темп роста (2018 к 2017), %	Темп роста (2019 к 2018), %
ЕНВД	62 093,00	184 596,00	189 240,00	197,29 %	2,52 %
НДФЛ	106 513,00	331 996,34	274 336,01	211,70 %	-17,37 %
Итого:	168 606,00	516 592,34	463 576,01	206,39 %	-10,26 %

Данные анализа по подразделению в г. Котельники представлены в графическом виде на рисунке 1.8.

На начало 2018 года налог на доход физических лиц составлял 331 996,34 рублей, за год показатель существенно уменьшился на 57 660,33 рублей или на 17,37 % и составил на конец года 274 336,01 рублей. За 2 года показатель существенно увеличился на 294 970,01 рублей.



Рисунок 1.8 – Анализ структуры и динамики налоговых платежей ООО «ФЭМЭЛИ» подразделение Котельники за 2017 – 2019 гг.

Подразделение в городе Красногорск открылось в третьем квартале 2017 года, поэтому наблюдается значительный темп прироста в 2018 году. Темп прироста в 2019 году по отношению к 2018 году снизился, что говорит о возможной смене кадровой политики.

Для определения налогового бремени ООО «ФЭМЭЛИ» использована методика О.Н. Кузнецовой. Результаты расчета приведены в таблице 1.8.

В графическом виде данная таблица представлена на рисунке 1.9 без учета выручки.

Если при расчете налогового бремени по отношению к добавленной стоимости исключить НДСЛ, то уровень налоговой нагрузки в 2019 году составил 1,49 %. По отношению к 2018 году (1,50 %) нагрузка снизилась, что благоприятно влияет на деятельность ООО «ФЭМЭЛИ». Это говорит об улучшении состояния налогового менеджмента, более рациональном использовании инструментов учетной и налоговой политики.

Таблица 1.8 – Расчет налоговой нагрузки ООО «ФЭМЭЛИ» по отношению к добавленной стоимости без учета НДС по методике О.Н. Кузнецовой

Показатели	2017	2018	2019	Отклонение (2018 к 2017)	Отклонение (2019 к 2018)
Налоговые платежи (без НДС)	1 007 223,23	1 293 718,00	1 290 587,49	286 494,77	-3 130,51
Платежи во внебюджетные фонды	2 732 197,55	3 563 995,08	3 169 283,45	831 797,53	-394 711,63
Выручка	281 168 684,63	320 563 845,78	296 437 607,76	39 395 161,15	-24 126 238,02
Прочие доходы	855 953,41	2 270 626,30	2 732 802,22	1 414 672,89	462 175,92
Налоговая нагрузка	1,33 %	1,50 %	1,49 %	0,00179	-0,00014



Рисунок 1.9 – Расчет налоговой нагрузки ООО «ФЭМЭЛИ» по отношению к добавленной стоимости без учета НДС по методике О.Н. Кузнецовой

Проанализируем полученную прибыль организации за 2019 год по подразделениям с целью выявления наиболее слабого в плане прибыли.

Данные для анализа представлены в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Полученная прибыль ООО «ФЭМЭЛИ» за 2019 год по каждому подразделению

Подразделение организации	Доходы, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Прочие внереализационные доходы, тыс. руб.	Проценты к получению, %	Прочие внереализационные расходы, тыс.руб.	Проценты к уплате, %	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.
Москва INGLOT Вегас	12 386	3 133	10 294	0	0	181	0	-1 222
Москва INGLOT	17 079	4 417	12 842	0	0	234	0	-413
Екатеринбург CALZEDONIA	93 302	56 667	26 438	929	31	2 070	581	8 505
Екатеринбург INTIMISSIMI	112 115	67 601	26 536	1 470	1	1 537	450	17 463
Екатеринбург SPRINGFIELD	22 954	5 719	9 248	36	0	490	11	7 521
Челябинск INTIMISSIMI	38 601	26 659	9 033	298	0	763	180	2 264
Итого	296 438	164 195	94 391	2 733	31	5 275	1 223	34 118

В графическом виде данная таблица представлена на рисунке 1.10 по каждому подразделению.

За 2019 наибольшую прибыль получило подразделение в городе Екатеринбурге, магазин INTIMISSIMI.

Из данных таблицы видно, что организация за 2019 год имела прибыль до налогообложения 34 118 тыс. руб. Однако при анализе деятельности организации в разрезе ее подразделений выявлены убыточные подразделения. Это Москва INGLOT Вегас и Москва INGLOT Мега Белая дача с убытком 1 222 тыс. руб. и 413 тыс. руб. соответственно.

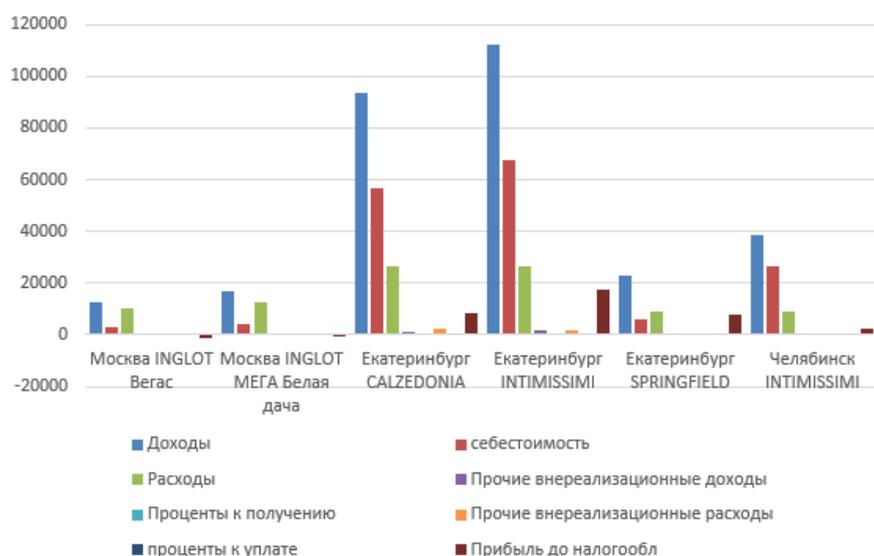


Рисунок 1.10 – Полученная прибыль ООО «ФЭМЭЛИ» за 2019 год по каждому подразделению

Рассмотрим прибыль после налогообложения по подразделениям, данные приведем в таблице 1.11.

Таблица 1.11 – Прибыль после налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ» за 2019 год по каждому подразделению

Подразделение организации	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	Добровольное пожертвование, тыс. руб.	УСН, тыс. руб.	ЕНВД, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.
Москва INGLOT Vegas	-1 222	0		118	-1 340
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	-413	0		189	-602
Екатеринбург CALZEDONIA	8 505	2 375	12	264	5 855
Екатеринбург INTIMISSIMI	17 463	6 836		155	10 472
Екатеринбург SPRINGFIELD	7 521	0		441	7 081
Челябинск INTIMISSIMI	2 264	300		102	1 862
Итого	34 118	9 511	12	1 268	23 327

В графическом виде данная таблица представлена на рисунке 1.11.

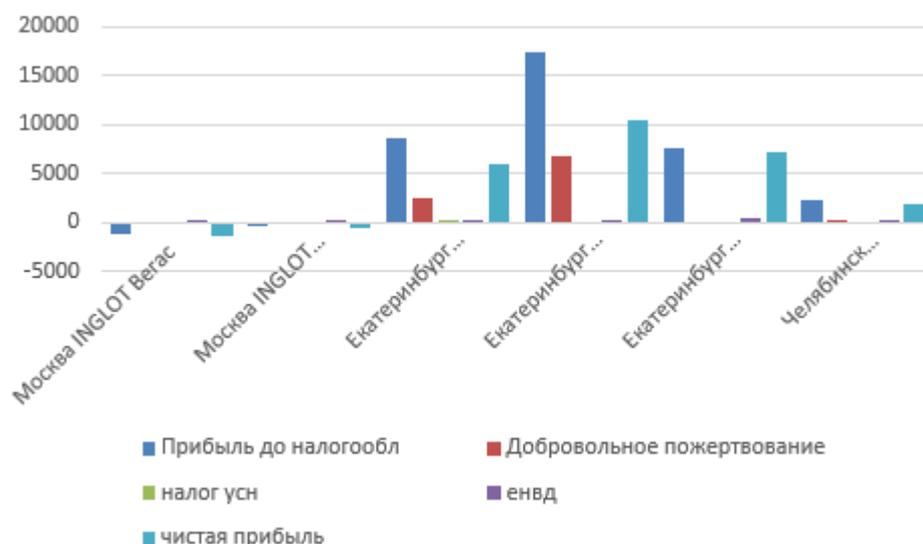


Рисунок 1.11 – Прибыль после налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ» за 2019 год по каждому подразделению

Наибольшая прибыль после налогообложения составила прибыль подразделения ООО «ФЭМЭЛИ» в городе Екатеринбург, в магазине INTIMISSIMI.

Выводы по разделу один

ООО «ФЭМЭЛИ» – активно развивающаяся и растущая торговая компания. Предприятие сегодня активно внедряет современные технологии и расширяет номенклатуру.

Основные направления деятельности ООО «ФЭМЭЛИ» – торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о том, что ООО «ФЭМЭЛИ» эффективно оптимизирует свою налоговую нагрузку. За 2 года налоговая нагрузка незначительно снизилась, по большей мере была стабильна.

Анализ экономического потенциала предприятия за последние три года показал, что выручка от продажи основной продукции на предприятии снизилась на 24 126 тыс. руб., прибыль от продаж уменьшилась, что в конечном результате повлияло на налогооблагаемую прибыль, она в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 9,26 %.

В связи с снижением выручки от реализации продукции, снизилась производительность труда, численность персонала возросла всего лишь на 1 человека. Выросла на предприятии рентабельность оборотных средств, в 2018г. она составляла 295,90 %, а в 2019 составила 998,06 %.

По результатам анализа выявлены два убыточных подразделения – Москва INGLOT Белая дача, Москва INGLOT Вегас. Самую эффективную деятельность показало подразделение, расположенное в городе Екатеринбург, Гринвич магазин INTIMISSIMI.

2 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО «ФЭМЭЛИ»

2.1 Оценка эффективности налогового режима ООО «ФЭМЭЛИ»

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя до наступления очередного налогового периода. Для целей бухгалтерского учета учетная политика организации регламентируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008, для целей налогового учета учетная политика организации регламентируется положениями НК РФ ч. II. В целях налогообложения в учетной политике должны быть сформулированы все аспекты организации налогового учета на основе глав 21 и 25 НК РФ ч. II.

Рассмотрим налоговый режим, выбранный ООО «ФЭМЭЛИ» на основе данных за 2019 год.

ООО «ФЭМЭЛИ» использует совмещение режимов налогообложения УСН доходы минус расходы 15 % и ЕНВД. Основная деятельность организации относится к ЕНВД.

Рассмотрим применяемые налоговые режимы.

ООО «ФЭМЭЛИ» использует систему ЕНВД на основании пп.6 п.2 ст.346.26 НК РФ, так как деятельность подразумевает розничную торговлю, осуществляемую через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за

налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Рассчитать ЕНВД нужно по следующей формуле (п. 1 ст. 346.29, п. 1 ст. 346.31 НК РФ):

$$\text{Сумма ЕНВД} = \text{НБ} * \text{СН}, \text{ где}$$

НБ – налоговая база (вмененный доход) за квартал;

СН – ставка налога.

Если организация (ИП) являлась плательщиком ЕНВД в течение всего квартала, то налоговая база (вмененный доход) за квартал рассчитывается по следующей формуле (п. 2, п. 4 ст. 346.29 НК РФ):

$$\text{Налоговая база (вмененный доход) за квартал} = \text{БД} * (\text{ФП1} + \text{ФП2} + \text{ФП3}) * \text{К1} * \text{К2}$$

где БД – базовая доходность за месяц;

ФП1 – величина физического показателя за первый месяц квартала;

ФП2 – величина физического показателя за второй месяц квартала;

ФП3 – величина физического показателя за третий месяц квартала;

К1 – коэффициент-дефлятор;

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности.

Величина физического показателя и базовая доходность в месяц для каждого вида предпринимательской деятельности определяются в соответствии с п. 3 ст. 346.29 НК РФ.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида деятельности и пользуются различные физические показатели и базовая доходность в месяц. ООО «ФЭМЭЛИ» осуществляет розничную торговлю в торговых залах, на основании чего можно сделать вывод, что физическим показателем является площадь торгового зала, а базовая доходность составляет 1 800 рублей.

Расчет ЕНВД по подразделениям представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Расчет ЕНВД, уплаченного ООО «ФЭМЭЛИ» за 2019 год
по подразделениям

Подразделение	БД	ФП1	ФП2	ФП3	К1	К2	НБ	НС	Налог в квартал	Налог за 2019 год
Москва INGLOT Вегас	1,8	38	38	38	1,915	1	392,958	15 %	59	235,8
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	1,8	61	61	61	1,915	1	630,801	15 %	95	378,5
Екатеринбург CALZEDONIA	1,8	85	85	85	1,915	1	878,985	15 %	132	527,4
Екатеринбург INTIMISSIMI	1,8	50	50	50	1,915	1	517,05	15 %	78	310,2
Екатеринбург SPRINGFIELD	1,8	142	142	142	1,915	1	1 468,422	15 %	220	881,1
Челябинск INTIMISSIMI	1,8	82	82	82	1,915	0,4	339,1848	15 %	51	203,5
Итого							4 227,401		634	2 536,4

В графическом виде данная таблица представлена на рисунке 2.1.

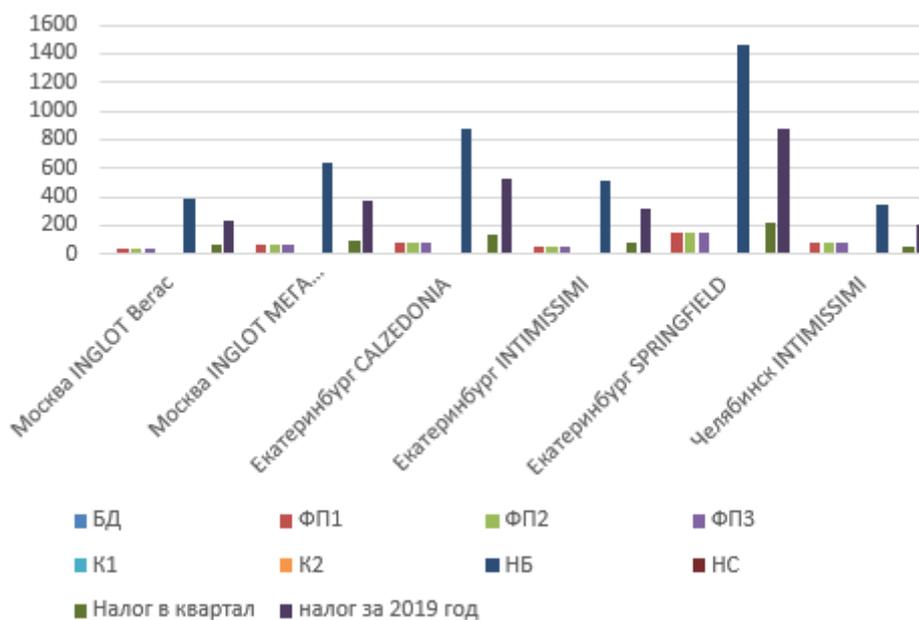


Рисунок 2.1 – Расчет ЕНВД, уплаченного ООО «ФЭМЭЛИ» за 2019 год по подразделениям

Величину исчисленного вмененного налога можно уменьшить на:

- страховые взносы, уплаченные в том же квартале, за который рассчитывается ЕНВД (подп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ);
- больничные за счет средств организации (то есть за первые три дня), не покрытые выплатами по договорам добровольного личного страхования (подп. 2 п. 2 ст. 346.32 НК РФ);
- взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их болезни (подп. 3 п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

При этом размер налогового вычета для организаций и предпринимателей (привлекающих во вмененной деятельности наемных сотрудников) не может быть более 50 % от рассчитанной суммы ЕНВД. ИП без работников может уменьшить сумму вмененного налога на уплаченные в том же квартале за себя страховые взносы в полном размере согласно п. 1 ст. 430 НК РФ (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ).

Следовательно, сравним рассчитанный ЕНВД со страховыми взносами в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Сравнение ЕНВД и страховых взносов за 2019 год в ООО «ФЭМЭЛИ»

Подразделение	Страховые взносы	Енвд за 2019	Енвд 2019 к уплате
Москва INGLOT Вегас	608,9018	235,7748	117,8874
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	638,9953	378,4806	189,2403
Всего Екатеринбург	1 859,226	1 718,674	859,3371
Челябинск INTIMISSIMI	414,4879	203,5109	101,7554
Итого	5 380,837	2 536,44	1 268,22

В графическом виде данная таблица представлена на рисунке 2.2.

Так как три магазина (Екатеринбург CALZEDONIA, Екатеринбург INTIMISSIMI, Екатеринбург SPRINGFIELD) относятся к одному городу, мы их объединили для расчета ЕНВД в один.

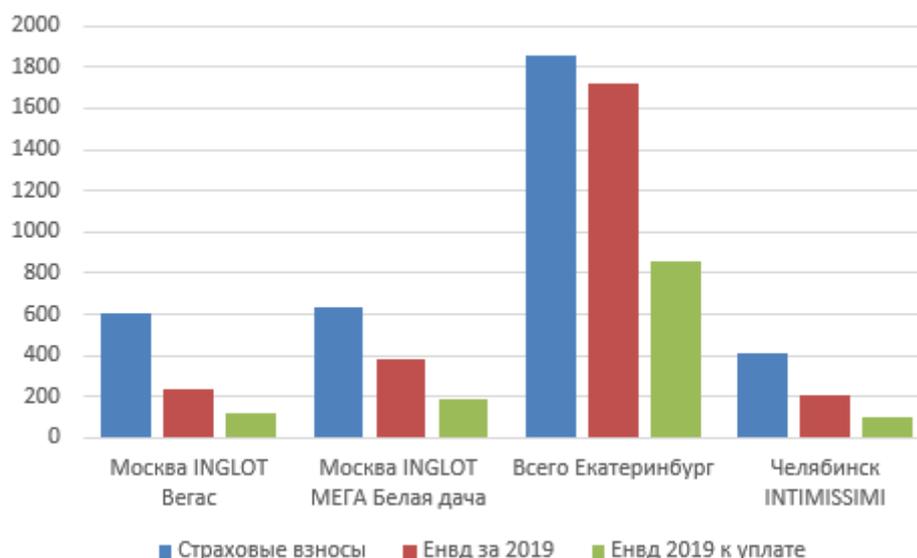


Рисунок 2.2 – Сравнение ЕНВД и страховых взносов за 2019 год в ООО «ФЭМЭЛИ»

Из таблицы видно, что Страховые взносы превышают начисленный ЕНВД по всем подразделениям. Москва INGLOT Вегас на 373,127 тыс. руб., Москва INGLOT МЕГА Белая дача на 260,5147 тыс. руб., Екатеринбург CALZEDONIA, INTIMISSIMI, SPRINGFIELD на 140,552 тыс. руб., Челябинск INTIMISSIMI на 210,977 тыс. руб., следовательно, мы можем воспользоваться правом и уменьшить начисленный ЕНВД на 50 %.

ЕНВД для ООО «ФЭМЭЛИ» самый оптимальный режим налогообложения, но исходя из того, что его с 01.01.2021 года отменили, рассмотрим другие режимы.

2.2 Пути оптимизации налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ»

Процедура определения оптимального налогового режима экономического субъекта является достаточно сложным и ответственным этапом налогового менеджмента, от результатов которого зависит структура и динамика последующих финансовых потоков, связанных с осуществлением налоговых выплат. Поэтому возникает острая необходимость в использовании эффективных инструментов анализа и принятия управленческих решений по данному вопросу.

Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта требует учета целого ряда факторов, к которым относятся следующие: степень влияния НДС на взаимоотношения фирмы с основными контрагентами, уровень рентабельности продаж, соотношение расходов и доходов предприятия, доля Фонда оплаты труда в доходах, доля взносов в Пенсионный фонд РФ в доходах, величина выплат по временной нетрудоспособности. Каждый из указанных факторов может оказывать дифференцированное влияние на итоговый вектор, формирующий оптимальный выбор режима налогообложения предприятия.

На первом этапе использования предложенного алгоритма необходимо оценить существующий уровень налоговой нагрузки предприятия при общей системе налогообложения, а также провести предварительные расчеты, связанные с анализом налоговой нагрузки при переходе на специальный режим налогообложения. Если предварительные оценки свидетельствуют о том, что величина налоговых расходов меняется незначительно, то стоит сохранить существующую систему налогообложения.

В случае если налоговое бремя предприятия окажется значительно меньше при переходе на УСН, следует перейти ко второму этапу оптимизационных расчетов.

Чтобы выбрать оптимальный режим налогообложения, необходимо сравнить ожидаемую величину налоговых отчислений в рамках общего режима, ЕНВД и упрощенной системы.

На третьем этапе оптимизационных вычислений, при условии, что на предыдущих этапах было принято решение о переходе на упрощенную систему налогообложения, предлагается выбрать объект налогообложения. В отдельных случаях выбор объекта налогообложения становится достаточно сложной задачей. Для ее решения необходимо сравнить налоговые расходы, которые будет нести налогоплательщик при применении разных объектов.

Один из способов разрешения данной ситуации – это провести расчет доли единого налога в доходах. Тот вариант, при котором она окажется меньше (т.е. меньшая часть дохода изымается в виде налога) и будет предпочтительнее.

В связи с этим, на четвертом этапе необходимо принять окончательное решение по поводу выбора системы и объекта налогообложения.

Проведен сравнительный анализ в отношении каждого объекта налогообложения в таблице 2.3. Проведено сравнение налоговой ставки, налоговой базы и налогового учета.

Таблица 2.3 – Сравнительный анализ объектов налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ»

Критерий сравнения	Объект налогообложения – доходы	Объект налогообложения – доходы минус расходы
Налоговая ставка	6 %	10 %
Налоговая база	Сумма доходов	Сумма доходов, уменьшенная на величину расходов
Налоговый учет	В Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, заполняются не все разделы. Не нужно заполнять: графу 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» разд. I «Доходы и расходы»; разд. II «Расчет расходов на приобретение основных средств и на приобретение нематериальных активов, при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный период»	В Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, заполняются все разделы.

По исходным данным проведем анализ налоговых платежей с применением различных систем налогообложения, предусмотренных действующим законодательством.

Рассмотрим возможность применения разных видов налогообложения для ООО «ФЭМЭЛИ» и выберем оптимальный.

Достаточно большую долю в обязательствах компании занимают налоги и сборы. Сумма уплачиваемых в бюджет налогов зависит от выбранного режима налогообложения. Выбор режима налогообложения в первую очередь определяется законодательством. Но государственная политика в области налогового регулирования предусматривает возможность применения различных вариантов налогообложения для малого и среднего предпринимательства, то есть практически всегда есть возможность выбрать наиболее выгодную систему налогообложения и минимизировать налоговую нагрузку.

Помимо общего налогового режима, который может применять любой налогоплательщик вне зависимости от вида деятельности организации, количества работников и от сумм полученных доходов, существуют также и специальные налоговые режимы, применять которые имеют право определенные категории юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- патентная система налогообложения.

Право выбора ЕНВД ограничено законодательно, так как больше применимы к специфическим видам деятельности организаций. Организации не могут работать на патентной системе налогообложения, соответственно, и этот вариант не подходит.

ООО «ФЭМЭЛИ» вправе применять общий режим налогообложения или упрощенную систему налогообложения с объектами налогообложения «доходы» либо «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Предприятия, применяющие общий режим налогообложения уплачивают следующие виды налогов и сборов:

- налог на добавленную стоимость – взимается по налоговым ставкам в зависимости от объекта налогообложения 20 %, 10 %, 0 %;
- налог на прибыль – основная ставка 20 %;

Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают единый налог по ставкам: 6 % (налоговая база «Доходы») и 10 % (налоговая база «Доходы, уменьшенные на величину расходов»). Ставки могут быть уменьшены региональными властями в зависимости от региона и категории налогоплательщиков.

При применении упрощенной системы налогообложения единый налог заменяет налог на прибыль, налог на добавленную стоимость. Исключением является налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. В выпускной квалификационной работе анализ вариантов налогообложения проводится с целью определения наиболее эффективного варианта с точки зрения экономичности, продуктивности и результативности.

Итак, посчитаем налоговую нагрузку при применении различных систем налогообложения за 2019 год, учитывая максимально возможное уменьшение налогового бремени.

Полученные данные за налоговый период представлены после расчетов в табличной форме.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Расчет налоговой нагрузки при УСН С объектом налогообложения «доходы»

Подразделение	Доходы, тыс. руб.	Прочие внереализационные доходы, тыс. руб.	Проценты к получению, %	УСН 6 %, тыс. руб.
Москва INGLOT Вегас	12 386	0	0	743,1633
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	17 079	0	0	1 024,761
Екатеринбург CALZEDONIA	93 302	929	31	6 075,692
Екатеринбург INTIMISSIMI	112 115	1 470	1	6 815,154
Екатеринбург SPRINGFIELD	22 954	36	0	959,3911

Подразделение	Доходы, тыс. руб.	Прочие внереализационные доходы, тыс. руб.	Проценты к получению, %	УСН 6 %, тыс. руб.
Челябинск INTIMISSIMI	38 601	298	0	2 333,954
Итого	296 438	2 733	31	17 952,12

Данная таблица в графическом виде представлена на рисунке 2.3.

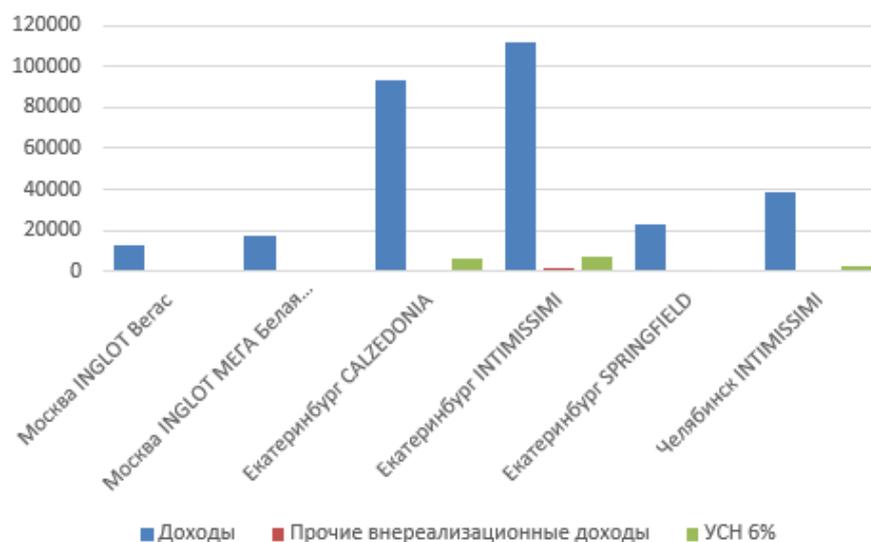


Рисунок 2.3 – Расчет налоговой нагрузки при УСН С объектом налогообложения «доходы»

Налог (расчетный) по УСН «Доходы» за налоговый период = Сумма полученных доходов за налоговый период * 6 % = (296 438+2 733+31) *6 %= 17 952,12 тыс. руб.

Один из плюсов УСН «Доходы» в том, что налог можно уменьшить на страховые взносы за ИП и сотрудников.

ИП без сотрудников уменьшают налог на взносы полностью, а ИП с сотрудниками и ООО – наполовину.

Вычесть из налога можно только те взносы, которые вы заплатили в том же периоде, за который считаете налог.

Сравним рассчитанный налог УСН Доходы и страховые взносы за 2019 год с целью уменьшения налога. Расчет приведен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Сравнение УСН 6 % и страховых взносов за 2019 год в ООО «ФЭМЭЛИ»

Подразделение	УСН 6 %, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Москва INGLOT Вегас	743,1633	608,9018
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	1 024,761	638,99534
Екатеринбург CALZEDONIA	5 655,692	778,83504
Екатеринбург INTIMISSIMI	6 815,154	661,24805
Екатеринбург SPRINGFIELD	1 379,391	419,14289
Челябинск INTIMISSIMI	2 333,954	414,48786
Итого	17 952,12	3 522

Рассмотрим данную таблицу в графическом виде на рисунке 2.4.

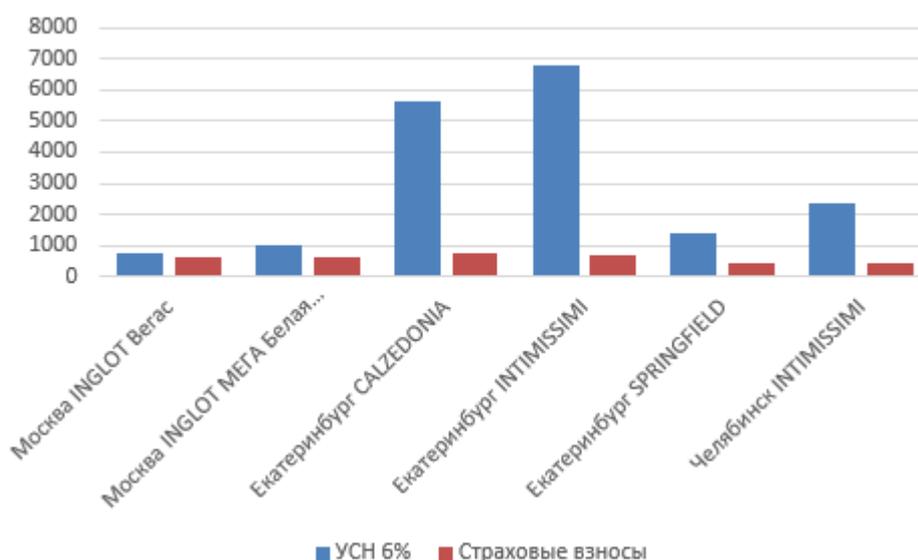


Рисунок 2.4 – Сравнение УСН 6 % и страховых взносов за 2019 год в ООО «ФЭМЭЛИ»

Максимально допустимое уменьшение налога за налоговый период равно:

- Москва INGLOT Вегас – $743,1633 * 0,5 = 371,58$ тыс. руб.
- Москва INGLOT МЕГА Белая дача – $1024,761 * 0,5 = 512,38$ тыс. руб.
- Екатеринбург CALZEDONIA – $5655,692 * 0,05 = 2827,846$ тыс. руб.
- Екатеринбург INTIMISSIMI – $6815,154 * 0,5 = 3407,58$ тыс. руб.

– Екатеринбург SPRINGFIELD – $1379,391 * 0,5 = 689,6955$ тыс. руб.

– Челябинск INTIMISSIMI – $2333,954 * 0,5 = 1166,977$ тыс. руб.

Сравним максимально допустимое уменьшение УСН «Доходы» с разницей между рассчитанным налогом и страховыми взносами. Расчет представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Разница между УСН 6 % и страховыми взносами в ООО «ФЭМЭЛИ»

Подразделение	УСН 6 %	Страховые взносы	Разница	Максимальное уменьшение УСН
Москва INGLOT Вегас	743,1633	608,9018	134,262	371,582
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	1 024,761	638,99534	385,766	512,381
Екатеринбург CALZEDONIA	5 655,692	778,83504	4 876,857	4 876,857
Екатеринбург INTIMISSIMI	6 815,154	661,24805	6 153,906	6 153,906
Екатеринбург SPRINGFIELD	1 379,391	419,14289	960,248	960,248
Челябинск INTIMISSIMI	2 333,954	414,48786	1 919,466	1 919,466
Итого	17 952,12	3 522	14 430,505	14 430,505

На рисунке 2.5 рассмотрим графический вид данной таблицы.

Проанализировав таблицу видим, что максимально возможно уменьшить налог только по двум подразделениям, Москва INGLOT Вегас и Москва INGLOT МЕГА Белая дача.

Следовательно, сумма перечисления в бюджет составит: 14 430,50 (таблица 2.8).

Рассчитаем налог при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

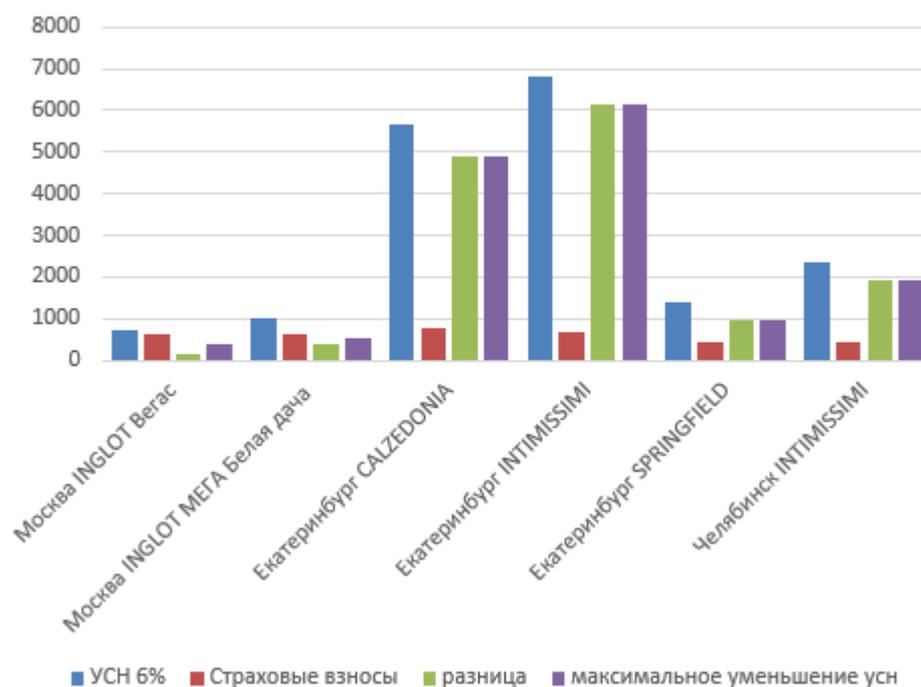


Рисунок 2.5 – Разница между УСН 6 % и страховыми взносами в ООО «ФЭМЭЛИ»

Налоговая база – обязательный элемент налогообложения, который устанавливается для любого налога. Налоговая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (п. 1 ст. 53 НК РФ). Рассмотрим понятие налоговой базы по УСН.

При УСН налоговой базой является денежное выражение объекта налогообложения по упрощенке.

При объекте «доходы» налоговой базой является денежное выражение доходов организации или ИП (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Если объект налогообложения «доходы минус расходы», то налоговой базой по УСН в данном случае будет денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 2 ст. 346.18 НК РФ).

В доходах упрощенцев учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы (ст. 346.15 НК РФ).

Состав расходов, которые упрощенец имеет право учесть на этом спец. режиме, приведен в ст. 346.16 НК РФ. Этот перечень является закрытым.

Важной особенностью признания доходов и расходов на УСН является тот факт, что используется «кассовый» метод. «Кассовый» метод учета доходов упрощенца означает, что его доходы признаются на дату получения денежных средств и иного имущества или погашения задолженности другим способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Доходы упрощенца, которые получены в натуральной форме, учитываются по рыночной стоимости в соответствии со ст. 40 НК РФ и с учетом влияния на цены взаимозависимости контрагентов с учетом ст. 105.3 НК РФ.

Так как ООО «ФЭМЭЛИ» имеет юридический адрес в г. Челябинск, то ставка УСН регламентируется региональными законными актами.

Согласно налоговому кодексу, регионам дано право устанавливать дифференцированные налоговые ставки процентов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в двух случаях: если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в пределах от 5 до 15 процентов; если объектом налогообложения являются доходы в пределах от 1 до 6 процентов.

Изменения в закон Челябинской области «Об установлении налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области» разработаны с целью оказания поддержки субъектам малого и среднего бизнеса.

Данный законопроект предполагает снижение ставки налога для всех организаций и индивидуальных предпринимателей, у которых объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, с 15 % до 10 %, за исключением налогоплательщиков, осуществляющих приоритетные для региона виды деятельности.

При расчете единого налога на УСН «доходы минус расходы» в налоговую базу можно включить только те доходы и расходы, которые соответствуют критериям Налогового кодекса (ст. ст. 346.15, 346.16, 346.17). Если с начала

отчетного года расходы упрощенца превысят его доходы, или будут равны друг другу, то общий единый налог будет нулевым.

Но совсем ничего не платить в бюджет не получится, это возможно только в одном случае – если доходов не было совсем. А если в течение года хоть какой-то доход был получен, то он должен облагаться минимальным налогом (п.6 ст. 346.18 НК РФ).

По сути, минимальный налог – это минимальный размер единого налога при УСН. Чтобы его рассчитать, весь доход, полученный за год нужно умножить на 1 %. Расходы в расчет при этом не принимаются.

Минимальный налог уплачивается и в том случае, когда результат расчета налога УСН, исчисленного по ставке 10 % меньше, чем 1 % от доходов. То есть, фактически «упрощенцу» нужно сделать два расчета налога, сравнить их и выбрать для уплаты больший результат.

Следовательно, ООО «ФЭМЭЛИ» вправе применять УСН «Доходы минус расходы» по ставке 10 %.

Следующим шагом рассчитаем УСН за 2019 год в разрезе подразделений по ставке 10 % и минимальный налог по ставке 1 % от суммы дохода.

Расчет представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Расчет УСН за 2019 год по ставке 10 % и минимальный налог по ставке 1 %

Показатель	Москва INGLOT Вегас	Москва INGLOT МЕГА Белая дача	Екатерин бург CALZED ONIA	Екатерин бург INTIMISS IMI	Екатерин бург SPRINGF IELD	Челябинс к INTIMISS IMI	Итого
Доходы	12 386,05	17 079,35	93 302,08	112 115,25	22 953,56	38 601,29	296 437,60
Закуп товара	6 524,19	6 420,27	57 554,32	69 730,96	12 472,84	27 173,25	179 875,86
Расходы	7 644,55	10 076,24	23 030,67	23 645,34	7 419,26	7 229,10	79 045,18
Зарплата	2 040,83	2 126,28	2 628,78	2 228,98	1 409,68	1 389,72	11 824,29
Страховые	608,90	638,99	778,83	661,24	419,14	414,48	3 521,61

Окончание таблицы 2.7

Показатель	Москва INGLOT Вегас	Москва INGLOT МЕГА Белая дача	Екатерин бург CALZED ONIA	Екатерин бург INTIMISS IMI	Екатерин бург SPRINGF IELD	Челябинс к INTIMISS IMI	Итого
Прочие внерезализа ционные доходы	0,00	0,00	928,93	1 469,66	36,28	297,93	2 732,82
Проценты к получению	0,00	0,00	30,51	0,98	0,00	0,00	31,49
Прочие внерезализа ционные расходы	181,22	233,67	2 070,05	1 536,72	490,21	763,09	5 274,98
Проценты к уплате	0,00	0,00	581,47	449,60	11,38	180,15	1 222,61
НДФЛ	260,95	276,18	331,36	289,48	179,27	178,75	1 516,02
Налоговая база	-4 874,60	-2 692,30	7 286,01	15 043,54	588,05	1 570,64	16 921,3
УСН 10 %			728,60	1 504,35	58,80	157,06	1 692,13
1 % минималъ ный налог	123,86	170,79	942,61	1 135,85	229,89	388,99	2 992,01
УСН к уплате	123,86	170,79	942,61	1 504,35	229,89	388,99	3 360,51

Представленные данные наглядно проиллюстрированы на рисунке 2.6.

Сравним расчетные данные таблицы УСН 10 % и минимальный 1 %.

Москва INGLOT Вегас – УСН 10 % – 0, так как расходы превышают доходы на 4 874,606 тыс. руб., минимальный 1 % – 123,861 тыс. руб.

Москва INGLOT Мега Белая дача – УСН 10 % – 0, так как расходы превышают доходы на 2 692,301 тыс. руб., минимальный 1 % – 170,794 тыс. руб.

Екатеринбург CALZEDONIA – УСН 10 % – 1504,354 тыс. руб., мин 1 % – 1135,859 тыс. руб.

Екатеринбург INTIMISSIMI – УСН –10 % – 728,602 тыс. руб., мин 1 % – 942,615 тыс. руб.

Екатеринбург SPRINGFIELD – УСН 10 % – 58,806 тыс. руб., мин 1 % – 229,899 тыс. руб.

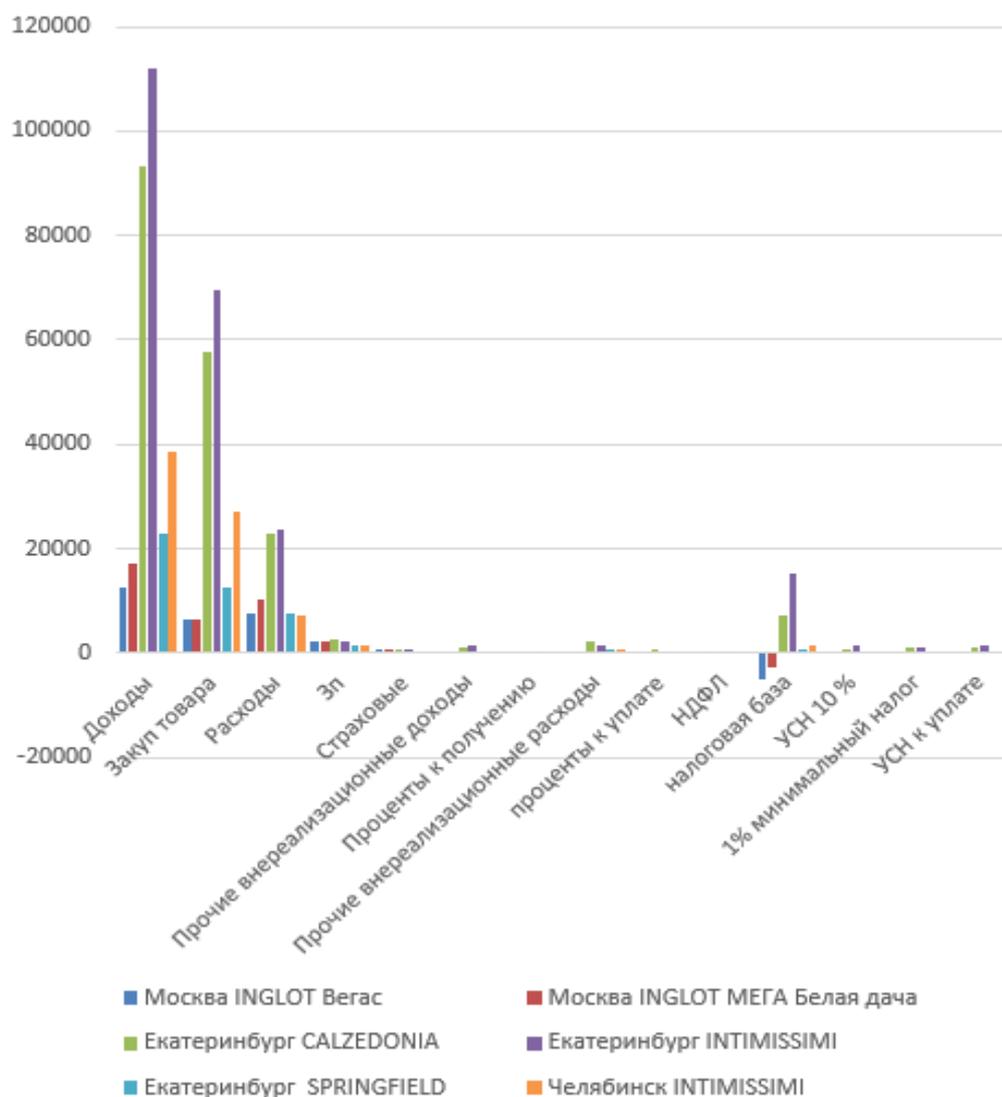


Рисунок 2.6 – Расчет УСН за 2019 год по ставке 10 % и минимальный налог по ставке 1 %

Челябинск INTIMISSIMI – УСН –10 % – 157,064 тыс. руб., мин 1 % – 388,992тыс. руб.

Как видно из сравнения, по подразделениям Москва INGLOT Вегас, Москва INGLOT Мега Белая дача, Екатеринбург INTIMISSIMI, Екатеринбург SPRINGFIELD, Челябинск INTIMISSIMI к уплате берем минимальный 1 %, так как он больше расчетного УСН Доходы минус расходы 10 %.

Следующим этапом работы рассчитаем по данным 2019 года общий режим налогообложения.

Общая система налогообложения для ООО – это система, при которой организация является плательщиком налога на прибыль и НДС (спецрежимники в общем случае от уплаты НДС освобождаются). Кроме того, при ведении определенных видов деятельности ООО на ОСНО может являться также плательщиком НДС, акцизов, водного налога.

Помимо этого, организация на ОСН должна выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ при выплате зарплаты и иных сумм в пользу работников. То есть исчислять НДФЛ, удерживать его из доходов и перечислять в бюджет. А также начислять с выплат работников страховые взносы (пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ). Справедливости ради отметим, что все это должны делать не только общережимники, но и плательщики, применяющие специальные налоговые режимы.

Будучи на общем налоговом режиме ООО при наличии у него соответствующего имущества также должно платить:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог.

По общему правилу организации обязаны отчитываться в ИФНС по тем налогам, сборам, страховым взносам, по которым являются плательщиками (пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ). Соответственно, отчетность ООО на ОСНО включает в себя ряд деклараций и расчетов.

Рассмотрим виды отчетности и порядок их представления в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Виды отчетности и порядок ее представления в налоговые органы

Вид отчетности	Порядок представления в ИФНС
Декларация по налогу на прибыль	По итогам I квартала, I полугодия, 9 месяцев и года, либо по окончании каждого месяца и отчетного года (ст. 285, 289 НК РФ)
Декларация по НДС	По итогам каждого квартала (ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ)
Ниже в таблице указаны декларации, которые организации должны сдавать при наличии у них объекта налогообложения по соответствующему налогу	

Вид отчетности	Порядок представления в ИФНС
Декларация по налогу на имущество организаций	По итогам года (п. 1 ст. 379, п. 1 ст. 386 НК РФ)
Расчет по авансовым платежам по налогу на имущество организаций	По итогам I квартала, I полугодия, 9 месяцев, если отчетные периоды установлены региональным законом (п. 2,3 ст. 379, п. 1 ст. 386 НК РФ)
Декларация по транспортному налогу	По итогам года (п. 1 ст. 360, ст. 363.1 НК РФ)
Декларация по земельному налогу	По итогам года (п. 1 ст. 393, ст. 398 НК РФ)

Кроме того, организация, как лицо, перечисляющее выплаты в пользу физических лиц (в первую очередь работников), должно представлять отчетность по НДФЛ и взносам в налоговую.

Рассчитаем НДС, если бы ООО «ФЭМЭЛИ» использовало общую систему налогообложения в 2019 году на основе данных из приложения.

По подразделению Москва Вегас НДС к вычету превышает НДС с продаж на 297 тыс. руб. Так как НДС к возмещению может навлечь риски налоговой проверки, следует принять некоторые счета-фактуры в следующем квартале, так чтобы НДС в 2019 году был к уплате.

Самый большой НДС к уплате у подразделения Екатеринбург CALZEDONIA – 5578 тыс. руб., что составляет 54,39 %. НДС у подразделения Екатеринбург INTIMISSIMI составляет 34,27 % или 3 514 тыс. руб. Екатеринбург SPRINGFIELD – 4,98 % (510 тыс. руб.). Челябинск INTIMISSIMI – 8,31 % (852 тыс. руб.). Москва INGLOT МЕГА Белая дача – 0,95 % (97 тыс. руб.). По данным приведенным выше рассмотрим рисунок 2.7.

Ниже приведена таблица 2.9, на основе которой построен график, рассмотренный выше, в ней представлен расчет по каждому подразделению, для выявления доли НДС по каждому подразделению в общем объеме НДС.

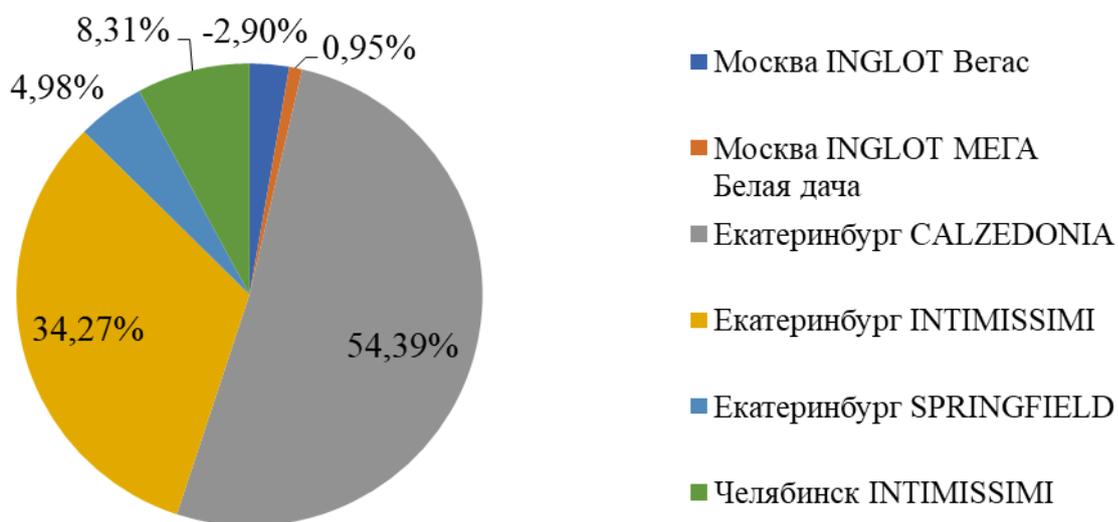


Рисунок 2.7 – Доля НДС по подразделениям ООО «ФЭМЭЛИ» в общем НДС

Таблица 2.9 – Доля НДС по подразделениям ООО «ФЭМЭЛИ» в общем НДС

Подразделение организации	Выручка		Услуги сторонних организаций (работают с НДС)		Услуги сторонних (без НДС)	Закуп товара		НДС к уплате (возмещению)
	Показатель выручки без НДС	НДС	Услуги без НДС	НДС		Закуп без НДС	НДС	
Москва INGLOT BEGAS	10 321,71	2 064	6 370,46	1 274	0	5 436,83	1 087	-297
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	14 232,79	2 847	8 396,87	1 679	0	5 350,22	1 070	97
Екатеринбург CALZEDONIA	77 751,73	15 550	1 901,33	380	20728,98	47 961,93	9 592	5 578
Екатеринбург INTIMISSIMI	93 429,38	18 686	17 748,19	3 550	2347,51	58 109,13	11 622	3 514
Екатеринбург SPRINGFIELD	19 127,96	3 826	6 182,72	1 237	0	10 394,03	2 079	510

Подразделение организации	Выручка		Услуги сторонних организаций (работают с НДС)		Услуги сторонних (без НДС)	Закуп товара		НДС к уплате (возмещению)
	Показатель выручки без НДС	НДС	Услуги без НДС	НДС		Закуп без НДС	НДС	
Челябинск INTIMISSIMI	32 167,74	6 434	5 264,20	1 053	912,05	22 644,382	4 529	852
Итого	247 031,34	49 406	45 863,78	9 173	23988,55	149 896,55	29 979	10 254

Представленные данные наглядно проиллюстрированы на рисунке 2.8.

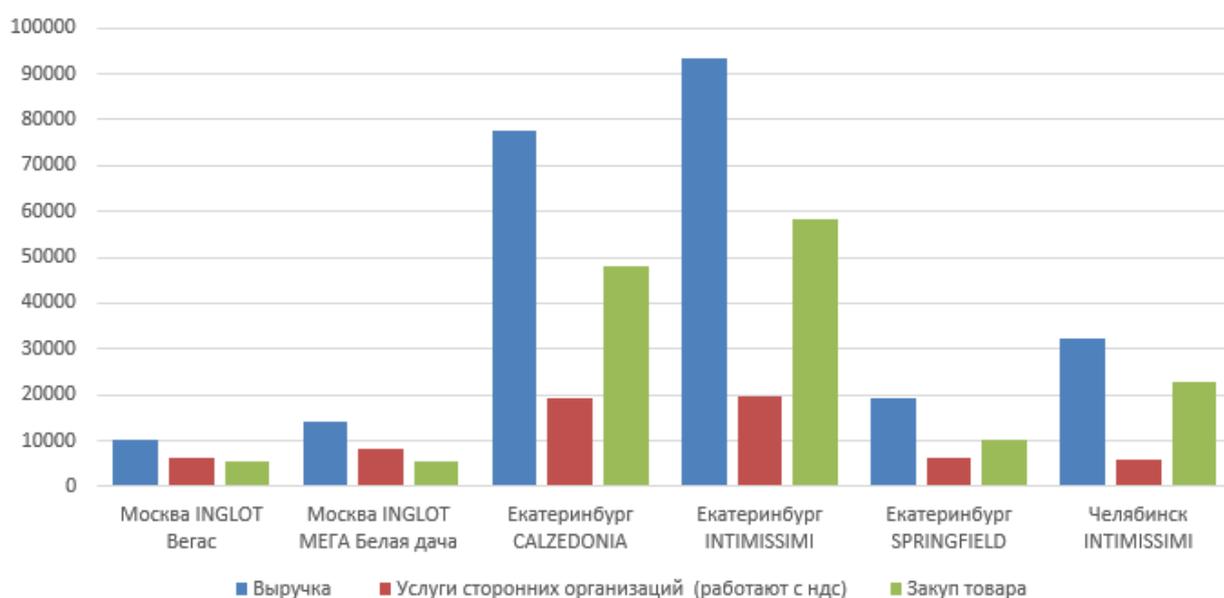


Рисунок 2.8 – Доля НДС по подразделениям ООО «ФЭМЭЛИ» в общем НДС

Чтобы выбрать оптимальный режим налогообложения, необходимо сравнить ожидаемую величину налоговых отчислений в рамках общего режима и упрощенной системы налогообложения недостаточно. Поэтому нужно отследить влияние НДС на взаимоотношения контрагентов.

Доля добавленной стоимости в цене – важный критерий для решения вопроса, оставаться ли на общем режиме и уплачивать НДС или переходить на упрощенную систему налогообложения. Он имеет принципиальное значение,

когда большую часть поставщиков составляют организации, которые являются плательщиками НДС.

Согласно расчетам, в таблице 2.9 у ООО «ФЭМЭЛИ» имеются поставщики, работающие без НДС, что для организации, находящейся на основном режиме налогообложения невыгодно. Рассмотрим долю таких покупок у компаний неплательщиков НДС к общему числу покупок в таблице 2.10, а затем на основе полученных данных приведем графическое подтверждение в рисунке 2.9.

Таблица 2.10 – Доля покупок у плательщиков и неплательщиков НДС на предприятии ООО «ФЭМЭЛИ»

Подразделение	Услуги, покупки с НДС	Услуги, покупки без НДС	Всего покупок	покупки у неплательщиков НДС (%)	покупки у плательщиков НДС (%)
Москва INGLOT Вегас	14 168,74	0	14 168,74	0,00 %	100,00 %
Москва МЕГА Белая дача	16 496,52	0	16 496,52	0,00 %	100,00 %
Екатеринбург CALZEDONIA	59 835,92	20 728,98	80 564,90	25,73 %	74,27 %
Екатеринбург INTIMISSIMI	91 028,79	2 347,51	93 376,30	2,51 %	97,49 %
Екатеринбург SPRINGFIELD	19 892,10	0	19 892,10	0,00 %	100,00 %
Челябинск INTIMISSIMI	33 490,30	912,05	34 402,36	2,65 %	97,35 %
Всего	234 912,40	23 988,55	258 900,95	9,27 %	90,73 %

Согласно таблице, доля покупок от поставщиков неплательщиков НДС составляет 9,27 % из общего числа покупок или 23 988,550 тыс. руб. Рассмотрим рисунок 2.9.

ООО «ФЭМЭЛИ» необходимо при переходе на УСН расторгнуть, по возможности, договора с поставщиками неплательщиками НДС, и заключить новые с плательщиками. Таким образом сумма НДС к вычету будет больше и соответственно уплата НДС в бюджет меньше. Расчет приведен в таблице 2.11.

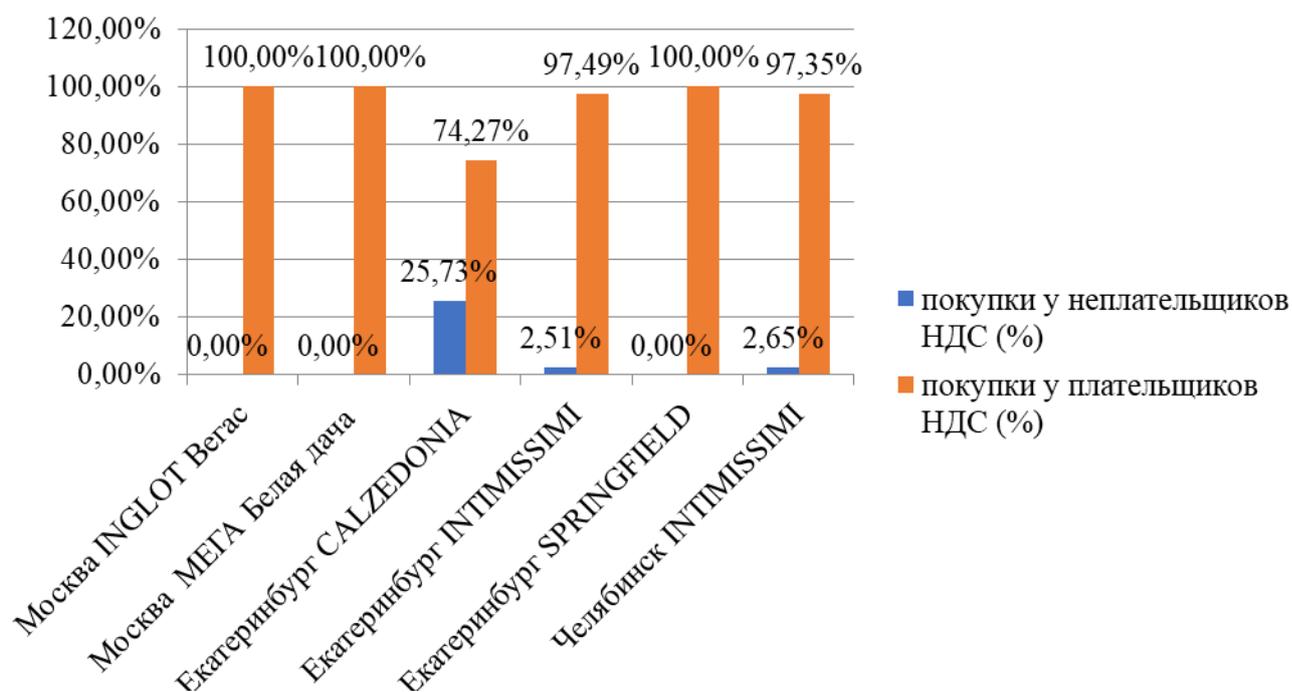


Рисунок 2.9 – Доля покупок у плательщиков и неплательщиков НДС на предприятии ООО «ФЭМЭЛИ»

Таблица 2.11 – Разница в НДС к уплате на услуги сторонних организаций в ООО «ФЭМЭЛИ»

Подразделение организации	Выручка		Услуги сторонних организаций (работают с НДС)		Закуп товара		НДС к уплате было	НДС к уплате стало	Разница, тыс. руб.	Разница в %
	выручка без НДС	НДС	услуги без НДС	НДС	закуп без НДС	НДС				
Москва INGLOT Вегас	10 321,71	2 064	6 370,46	1 274	5 436,83	1 087	-297	-297	0	
Москва INGLOT МЕГА Белая дача	14 232,79	2 847	8 396,87	1 679	5 350,22	1 070	97	97	0	
Екатеринбург CALZEDONIA	77 751,73	1 5550	19 175,48	3 835	47 961,93	9 592	5 578	2 123	3 455	38,06 %
Екатеринбург INTMISSIMI	93 429,38	18 686	19 704,45	3 941	58 109,13	11 622	3 514	3 123	391	88,87 %

Окончание таблицы 2.11

Подразделение организации	Выручка		Услуги сторонних организаций (работают с НДС)		Закуп товара		НДС к уплате было	НДС к уплате стало	Разница, тыс. руб.	Разница в %
	выручка без НДС	НДС	услуги без НДС	НДС	закуп без НДС	НДС				
Екатеринбург г SPRINGFIELD	19 127,96	3 826	6 182,72	1 237	10 394,03	2 079	510	510	0	
Челябинск INTIMISSIMI	32 167,74	6 434	6 024,25	1 205	22 644,38	4 529	852	700	152	82,15 %
Итого	247 031,34	49 406	65 854,24	13 171	149 896,55	29 979	10 254	6 256	3 998	61,01 %

В таблицу объединили всех поставщиков вместе, из расчета, что организация работает только с плательщиками НДС. Сравним новый НДС к уплате со старым, до проведения мероприятий по уменьшению налога.

Как мы видим из таблицы, ООО «ФЭМЭЛИ» при переходе на Общий режим налогообложения выгодно работать только с плательщиками НДС.

Общий НДС сократится на 61 % (3 998 тыс. рублей). В разрезе подразделений: Москва Вегас Мега, Екатеринбург SPRINGFIELD НДС не сократится, так как в работе этих подразделений нет поставщиков неплательщиков НДС.

Екатеринбург CALZEDONIA – НДС сократится на 3 455 тыс. руб. (38,06 %), Екатеринбург INTIMISSIMI – на 391 тыс. руб. (88,87 %), Челябинск INTIMISSIMI – на 152 тыс. руб. (82,15 %)

Далее нужно рассчитать налог на прибыль в таблице 2.12.

Рассмотрим рисунок 2.10 на основе вышеупомянутой таблицы.

Таблица 2.12 – Налог на прибыль по подразделениям ООО «ФЭМЭЛИ» по ОСН

Подразделение организации	Москва INGLOT Вегас	Москва INGLOT МЕГА Белая дача	Екатерин бург CALZED ONIA	Екатерин бург INTIMIS SIMI	Екатерин бург SPRING FIELD	Челябин ск INTIMIS SIMI	Итого
Выручка без НДС	10 321,71	14 232,8	77 751,74	93 429,38	19 127,9	32 167,74	247 031,3
НДС с выручки	2 064,34	2 846,56	15 550,35	18 685,88	3 825,59	6 433,54	49 406,27
Прочие внереализационные доходы	0,00	0,00	928,93	1 469,66	36,28	297,93	2 732,821
Проценты к получению	0	0	31	0,97	0	0	31,49883
себестоимость	3 133,01	4 417,21	56 666,5	67 601,22	5 718,77	26 658,59	164 195,3
Услуги сторонних организаций без НДС	6 370,46	8 396,87	1 901,33	17 748,19	6 182,72	5 264,20	45 863,78
НДС с расходов	1 274,09	1 679,37	380,26	3 549,63	1 236,54	1 052,84	9 172,75
услуги сторонних организаций (работают без НДС)	0	0	20 728,98	2 347,51	0	912,05	23 988,55
ЗП	2 040,83	2 126,28	2 628,78	2 228,98	1 409,68	1 389,72	11 824,29
Страх	608,90	638,99	778,83	661,24	419,14	414,48	3 521,61
Прочие внереализационные расходы	181,22	233,67	2 070,05	1 536,72	490,21	763,09	5 274,98
проценты к уплате	0	0	581,47	449,60	11,37	180,15	1 222,61
			20,09				11,84
Прибыль до Н/О	-2 273,67	-1 856,42	-6 996,24	2 037,04	4 753,07	-3 295,39	-7 631,61
Добровольное пожертвование	0	0	2 375	6 836	0	300	9 511
налог на прибыль	0	0	0	407,40	950,61	0	-700,30
чистая прибыль(Убыток)	-2 273,67	-1 856,42	-7 971,99	-5 206,36	3 802,45	-2 936,31	-16 442,3

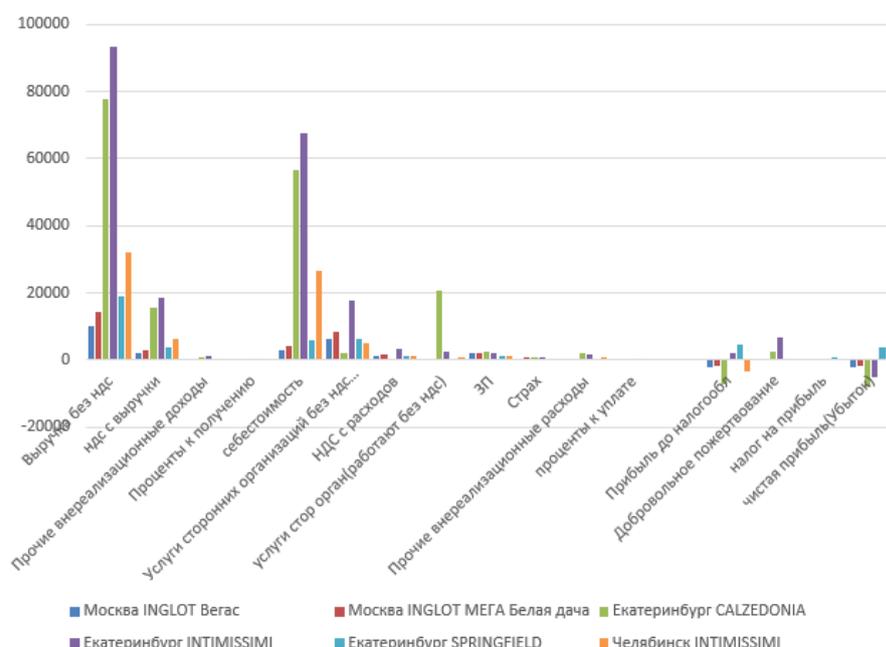


Рисунок 2.10 – Налог на прибыль по подразделениям ООО «ФЭМЭЛИ» по ОСН

Законом от 29.09.2019 № 325–ФЗ «О внесении изменений в НК РФ» дополнен и изменен раздел НК РФ, посвященный налогу на вмененный доход (ЕНВД). Анализ поправок позволяет предположить, что законодатели готовятся к моменту, когда отменят ЕНВД (отмена должна состояться в 2021 году). Таким образом, определим наиболее приемлемый вариант налогообложения предприятия.

Сравним соотношение сумм налогов при изменении режима налогообложения по ООО «ФЭМЭЛИ» в целом, для чего сгруппируем данные проведенного исследования в единую таблицу 2.13.

На основе полученных данных необходимо построить наглядный график с целью сравнения суммы налогов по каждой системе налогообложения. Рассмотрим рисунок 2.11.

Таблица 2.13 – Соотношение сумм налогов при изменении режима
налогообложения на ООО «ФЭМЭЛИ»

Показатель	УСН Доходы минус расходы 10 %		УСН 6 %		Общий режим		ЕНВД
	величина показателя	величина налога	величина показателя	величина налога	величина показателя	величина налога	
Выручка с НДС	296 437,61		296 437,61		296 437,61		
Выручка без НДС	247 031,34				247 031,34		
НДС		49 406				49 406	
Себестоимость					164 195,32		
Закуп товара без НДС	149 896,55				149 896,55		
НДС		29 979				29 979	
покупки у плат НДС (без НДС)	45 863,78				45 863,78		
НДС	9 172,76	9 173			9 172,76	9 173	
Покупки у неплательщиков НДС	23 988,55				23 988,55		
Зарплата	11 824,29				11 824,29		
Страховые		3 521,61	3 521,61	3 521,61		3 521,61	3 521,61
Прочие внереализационные доходы	2 732,82		2 732,82		2 732,82		
Проценты к получению	31,50		31,50		31,50		
Прочие внереализационные расходы	5 274,99				5 274,99		
проценты к уплате	1 222,61				1 222,61		
НДФЛ		1 516,02				1 516,02	1 516,02
Транспортный налог		20,09				20,09	20,09
налоговая база	16 921,36		299 201,93		-8 059,61		
УСН, налог на прибыль		2 992,02		14 430,50	0,00		11,84
ЕНВД							1 267,04
Итого налогов		8 049,74		17 952,12		15 311,72	5 069,56

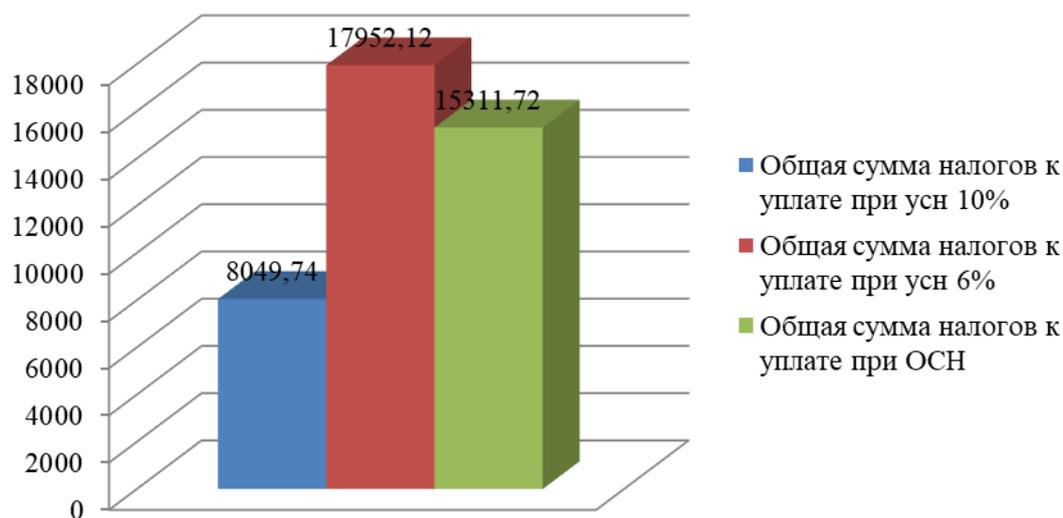


Рисунок 2.11 – Соотношение суммы налогов при изменении режима налогообложения

Из вышеупомянутых расчетов можно сделать вывод о том, что ООО «ФЭМЭЛИ» выгоднее переходить на УСН Доходы минус расходы 10 %. При общей системе налогообложения организация несет убытки, поэтому налог на прибыль не включен в общее число налогов к уплате. Если добавить НДС в цену товара, прибыль организация получит и налоги вырастут, что невыгодно и не требует дальнейшего расчета.

Также было выявлено убыточное подразделение – Москва Вегас. Убыток составляет 1 340,00 тыс. руб.

Организации рекомендуется пересмотреть деятельность этого подразделения, внести коррективы, чтобы оно приносило прибыль. Если такое невозможно, рекомендуем его закрыть. В случае закрытия экономия на налогообложении составит: 12,34 % или 993,72 тыс. руб. При этом прибыль до налогообложения организации вырастет на 28,81 %.

В таблице 2.14 рассчитаны прогнозные значения на случай перехода ООО «ФЭМЭЛИ» на УСН доходы минус расходы 10 %.

Таблица 2.14 – Прогнозные значения при переходе ООО «ФЭМЭЛИ» на УСН
15 %

Статья изменения	Вся организация в целом	Вегас	После закрытия подразделения Вегас	Процент изменения
Показатели	Величина показателя	Величина показателя	Величина показателя	Изменение, %
Выручка с НДС	296 437,61	12 386	284 051,55	-4,18 %
Закуп товара с НДС	179 875,86	6 524	173 351,66	-3,63 %
Покупки	79 025,09	7 644,55	71 380,54	-9,67 %
Зарплата	11 824,29	2 040,83	9 783,46	-17,26 %
Страховые	3 521,61	608,90	2 912,71	-17,29 %
Прочие внереализационные доходы	2 732,82		2 732,82	0,00 %
Проценты к получению	31,5		31,50	0,00 %
Прочие внереализационные расходы	5 274,99	181,22	5 093,77	-3,44 %
проценты к уплате	1 222,61		1 222,61	0,00 %
НДФЛ	1 516,02	260,96	1 255,06	-17,21 %
Транспортный налог	20,09		20,09	-0,00 %
Налоговая база, прибыль до налогообложения	16 921,37	-4 874,61	21 795,97	28,81 %
УСН, налог на прибыль	2 992,02	123,86	2 868,16	-4,14 %
Итого налогов	8 049,74	993,72	7 056,02	-12,34 %

На основе полученных данных необходимо построить наглядный график. Рассмотрим рисунок 2.12.

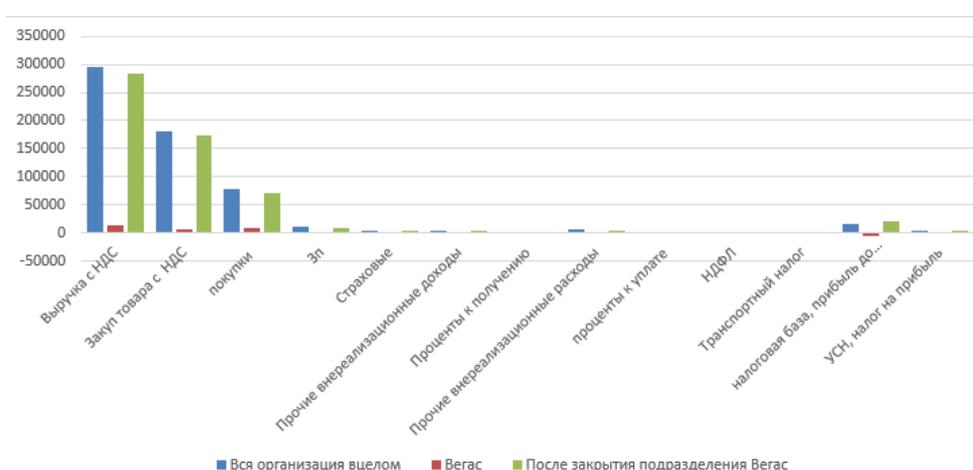


Рисунок 2.12 – Прогнозные значения при переходе ООО «ФЭМЭЛИ» на УСН 15 %

Как показало проведенное исследование ООО «ФЭМЭЛИ» выбрало самый экономичный вариант налогообложения – ЕНВД.

Исходя из изменения законодательства ООО «ФЭМЭЛИ» с 01.01.2021 года не может оставаться на ЕНВД.

Для эффективного налогового планирования было проведено данное исследование.

Выводы по разделу два

При применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, предприятие заплатило бы в 3,5 раза больше налогов, чем при применении единого налога на вмененный доход.

При применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, предприятие заплатило бы в 1,5 раза больше налогов, чем при применении единого налога на вмененный доход.

Общий режим налогообложения для ООО «ФЭМЭЛИ» совсем не выгоден, сумма к уплате только НДС составит 10 254 тыс. рублей, что уже в 2 раза больше налогов, чем при применении единого налога на вмененный доход.

Закрытие убыточного подразделения Москва Вегас позволит увеличить прибыль до налогообложения, она составит 4 874,61 тыс. руб. Также экономия на налогообложении составит: 12,34 % или 993,72 тыс. руб.

Следовательно, для оптимизации налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ» необходимо:

- применить упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов);
- закрыть убыточное подразделение в городе Москва INGLOT Вегас;

– в ближайшее время подготовить документацию для перехода на новую систему налогообложения.

В результате внедрения рекомендаций будет достигнута оптимизация налогообложения ООО «Фэмэли», улучшение финансового состояния предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты системы налогообложения, в результате чего можно сделать следующие выводы:

Дана краткая характеристика предприятия, на основе чего сделан вывод, что ООО «ФЭМЭЛИ» – активно развивающаяся и растущая торговая компания. Предприятие сегодня активно внедряет современные технологии и расширяет номенклатуру.

Основные направления деятельности ООО «ФЭМЭЛИ» – торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Изучены первичные документы предприятия и особенности применяемой системы налогообложения в ООО «ФЭМЭЛИ».

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о том, что ООО «ФЭМЭЛИ» эффективно оптимизирует свою налоговую нагрузку. За 2 года налоговая нагрузка незначительно снизилась, по большей мере была стабильна.

Анализ экономического потенциала предприятия за последние три года показал, что выручка от продажи основной продукции на предприятии снизилась на 24 126 тыс. руб., прибыль от продаж уменьшилась, что в конечном результате повлияло на налогооблагаемую прибыль, она в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 9,26 %.

В связи с снижением выручки от реализации продукции, снизилась производительность труда, численность персонала возросла всего лишь на 1 человека. Выросла на предприятии рентабельность оборотных средств, в 2018г. она составляла 295,90 %, а в 2019 составила 998,06 %.

Вторая глава имеет прикладной характер, в ней дана оценка применяемой в ООО «ФЭМЭЛИ» системы налогообложения. В ходе анализа бухгалтерской и налоговой документации предприятия, установлено, что на предприятии применяется единый налог на вмененный доход.

На основании проведенных расчетов по двум методикам определения налоговой нагрузки было выявлено, что налоговая нагрузка предприятия выше среднего и оптимального значения, чем в среднем по предприятиям розничной торговли. Для анализа налоговой нагрузки были использованы такие показатели как общая сумма налоговых платежей, валовая выручка предприятия и добавленная стоимость, созданная на предприятии. Наиболее реально отражающим уровень налоговой нагрузки является добавленная стоимость, так как она показывает, какой процент добавленной стоимости изымается государством посредством

Полученные результаты расчетов и анализа налоговой нагрузки предприятия, структуры налоговых платежей, свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий по оптимизации налогообложения на ООО «ФЭМЭЛИ».

Следовательно, для оптимизации налогообложения ООО «ФЭМЭЛИ» рекомендовано:

- применить упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов);
- закрыть убыточное подразделение в городе Москва INGLOT Вегас;
- в ближайшее время подготовить документацию для перехода на новую систему налогообложения.

В результате внедрения рекомендаций будет достигнута оптимизация налогообложения ООО «Фэмэли», улучшение финансового состояния предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая от 31.07.1998 № 146 – ФЗ (ред. от 27.12.2018) / Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) / Парламентская газета, № 151 – 152, 10.08.2000.
3. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197 – ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 3.
4. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) / Российская газета, № 238 – 239, 08.12.1994.
5. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая от 26.01.1996 № 14 – ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) / Российская газета, № 23, 06.02.1996, № 24, 07.02.1996, № 25, 08.02.1996, № 27, 10.02.1996.
6. Российская Федерация. Законы. Семейный кодекс Российской Федерации [Текст]: от 29.12.1995 № 223 – ФЗ (ред. от 03.08.2018) / Российская газета, № 17, 27.01.1996.
7. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Текст]: ФЗ от 24.07.1998 № 125 – ФЗ (ред. от 07.03.2018) / Российская газета, № 153 – 154, 12.08.1998.
8. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л.М. Вотчель. – М.: Флинта, МПСУ, 2014. – 136 с.

9. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 240 с.
10. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 3 изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА – М, 2017. – 336 с.
11. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 392 с.
12. Колчин, С.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие / С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 272 с.
13. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 224 с.
14. Лев, М.Ю. Ценообразование: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / М.Ю. Лев. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 90 с.
15. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для спо / Л.Н. Лыкова. – Люберцы: Юрайт, 2019. – 353 с.
16. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 544 с.
17. Неминущая, Н.Е. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е. Неминущая. – М.: МГТУ им. Баумана, 2011. – 416 с.
18. Павлов, П.В. Финансовое право: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет,

анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / П.В. Павлов. – М.: Омега – Л, 2013. – 302 с.

19. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение 5 – е изд., пер. и доп. учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 382 с.

20. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2013. – 996 с.

21. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 202 с.

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

23. Староверова, О.В. Налоговый процесс: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 375 с.

24. Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): учебное пособие / Л.А. Чайковская. – М.: Экономика, 2016. – 301 с.

25. Чернов, В.А. Инвестиционный анализ: учебное пособие для вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», по спец. экономики управления (080100) / В.А. Чернов; Под ред. М.И. Баканов. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2017. – 159 с.

26. Налоги и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. учеб. пособие. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник». / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 367 с.

27. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). // Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd/> (дата обращения 01.03.2020).

28. Зайцев, Д. Законное снижение налогов: 15 способов. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/480533/> (дата обращения 25.04.2020)

29. Как законно уменьшить налог на прибыль и НДС: подсказки для ИП и юрлиц. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://fingu.ru/blog/kak-zakonno-umenshit-nalog-na-pribyl-i-nds-podskazki-dlya-ip-i-yurlic> (дата обращения 03.05.2020).

30. Лим, О. Какие возможности оптимизации налогов при УСН? Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: https://nalog-nalog.ru/usn/usloviya_primeneniya_usn/kakie_vozmozhnosti_optimizacii_nalogov_pri_usn/ (дата обращения 03.05.2020).

31. Иванова, Е.В. Методика и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Электронная библиотека. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-i-metody-optimizatsii-nalogooblozheniya-kak-sposoba-snizheniya-nalоговой-nagruzki-predpriyatiya> (дата обращения 01.03.2020).

32. Методы оптимизации налогообложения: как не попасть в «зону турбулентности». Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://chelyabinsk.abt.ru/blog/metody-optimizatsii-nalogooblozheniya-kak-ne-porast-v-zonu-turbulentnosti/> (дата обращения 25.04.2020).

33. Налоговое планирование. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovoe_planirovanie.html (дата обращения 03.05.2020).

34. Иванова, А. В. Оптимизация налогообложения и минимизация налоговых платежей // Молодой ученый – №25 (159). Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://moluch.ru/archive/159/44778/> (дата обращения 03.05.2020).

35. Островерхов, П. Оптимизация налогообложения – 2018. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/941058.html> (дата обращения 03.05.2020).

36. Оптимизация налогообложения. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <http://www.sigma-consulting.ru/optimization.html> (дата обращения 01.03.2020).

37. ОСНО – общая система налогообложения. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/osno-obshchaya-sistema-nalogooblozheniya> (дата обращения 25.04.2020).

38. Сеферова, З.А., Абдулаев, М.А. Проблемы оптимизации налогообложения предприятий в Российской Федерации // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Электронная библиотека. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-optimizatsii-nalogooblozheniya-predpriyatii-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения 03.05.2020).

39. Зобова, Е.П. Применение УСНО: нормы и их практическая реализация // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <http://pravcons.ru/articles/optimizatsiya-nalogooblozheniya-nalogovoe-planirovanie/primenenie-usno-normy-i-ikh-prakticheskaya-realizatsiya/> (дата обращения 01.03.2020).

40. Артемьева, Е.В. Применение УСН и ЕНВД как способ оптимизации налогообложения // Молодой ученый – №44 (230). Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://moluch.ru/archive/230/53421/> (дата обращения 01.03.2020).

41. Горячева, Ю.П. Способы оптимизации налогообложения // Economics. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Электронная библиотека. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sposoby-optimizatsii-nalogooblozheniya> (дата обращения 25.04.2020).

42. Сравнение общего налогового режим и специальных режимов. // Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы URL:

https://www.nalog.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/compare/ (дата обращения 25.04.2020).

43. Системы налогообложения: как сделать правильный выбор? Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/sistemy-nalogooblozheniya> (дата обращения 25.04.2020).

44. Никанорова, Т. УСН «доходы минус расходы»: белый способ оптимизации налогов для повзрослевшего бизнеса. Официальный сайт [Электронный ресурс]: Блог. – URL: <https://www.profdelo.com/blog/235-usn-dokhody-minus-raskhody-belyj-sposob-optimizatsii-nalogov-dlya-povzroslevshego-biznesa> (дата обращения 25.04.2020).

45. Упрощенная система налогообложения. // Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/usn/> (дата обращения 25.04.2020).