

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Оптимизация налоговых платежей в организации (на примере ООО «ДЖКХ»))»

Студент

А. В. Сидорова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А. А. Коростелев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

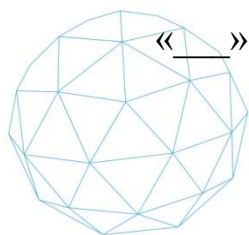
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

«__» _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: А.В. Сидорова

Тема работы: «Оптимизация налоговых платежей в организации (на примере ООО «ДЖКХ»))»

Научный руководитель: А.А. Коростелев.

Цель исследования - оптимизация налоговых платежей предприятия.

Объект исследования – ООО «ДЖКХ».

Предмет исследования – налоговые платежи предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: ООО «ДЖКХ», применяя традиционную систему налогообложения, со своей выручки заплатило 17,01% налогов. Из наиболее значительных видов налогов в налоговой нагрузке необходимо отметить НДС (61%) и страховые взносы (35%). НДС – налог который сложно оптимизировать разрешенными способами. Предложены мероприятия в целях оптимизации налоговой нагрузки в части страховых взносов: 1) Аутсорсинг персонала при выполнении функции уборки помещений; 2) Разработка социального пакета. Реализация данных мероприятий, позволит повысить качество управления налогообложением, что положительно скажется на результатах деятельности предприятия.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 30 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 45 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 3.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы налогообложения организаций	6
1.1 Понятие налогообложения организаций	6
1.2 Методы оптимизации налоговых платежей в организации	12
2 Анализ налоговых платежей ООО «ДЖКХ»	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	17
2.2 Анализ налоговых платежей предприятия.....	21
3 Оптимизация налоговых платежей ООО «ДЖКХ».....	27
3.1 Проблемы налогообложения ООО «ДЖКХ».....	27
3.2 Рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятие	33
Заключение	41
Список используемых источников.....	44
Приложения	47

Введение

Налоговые платежи в современном государстве являются основным источником доходов. Налоговые платежи «используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно технического прогресса, стимулируя рост производства. Соответствие налоговой системы государства принятым в обществе социально-экономическим приоритетам крайне важно при формировании благоприятной среды для развития страны» [8].

Одной из самых важных составляющих налоговой системы страны является налогообложение предприятий. Огромную долю в бюджет страны приносят налоги именно от субъектов хозяйственной деятельности.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что при грамотном планировании налоговых платежей, может быть получена выгода, как предприятием, так и государством. Таким образом, государственный бюджет будет пополняться, а у предприятия не будет причин уходить в теневой бизнес.

Объектом исследования является предприятие ООО «ДЖКХ».

Предметом исследования являются налоговые платежи предприятия.

Целью работы является оптимизация налоговых платежей предприятия.

Для выполнения поставленной цели, необходимо поставить следующие задачи:

- изучить понятие налогообложения организаций;
- определить методы оптимизации налоговых платежей в организации;
- дать технико-экономическую характеристику предприятия ООО «ДЖКХ»;
- провести анализ налоговых платежей предприятия;
- дать рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятие;

- оценить экономической эффективности предложенных рекомендаций.

В качестве методов исследования использовались: изучение и анализ нормативно-правовых актов, федеральных законов, Налогового Кодекса РФ, открытых финансовых документов, изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики планирования налоговой нагрузки.

Практическая значимость работы – результаты, приведенные в работе, могут быть использованы на предприятии ООО «ДЖКХ» для дальнейшего планирования налоговых платежей.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе раскрыты теоретические основы налогообложения организаций: понятие налогообложения организаций и методы оптимизации налоговых платежей в организации.

Во второй главе дана технико-экономическая характеристика предприятия ООО «ДЖКХ» и проанализированы налоговые платежи предприятия.

В третьей главе даны рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятие и проведена оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций.

1 Теоретические основы налогообложения организаций

1.1 Понятие налогообложения организаций

В начале исследования необходимо рассмотреть историю налогообложения в России. Современная налоговая система суверенного государства берет свои корни в 1991 году, когда были приняты следующие законы:

- «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»;
- «О налоге на прибыль»;
- «О налоге на добавленную стоимость»;
- «О налоге на доходы физических лиц».

Данные правовые акты явились основой современной системы налогового учета в России.

В это время появляются налоговые органы такие, как Налоговая инспекция, Государственная налоговая служба, которая позднее была переименована в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, которое позже было переименовано в Федеральную налоговую службу России. В 1998 году принята первая часть Налогового кодекса РФ, в 2000 году отдельные главы второй.

Однако в настоящее время еще продолжается совершенствование налогового законодательства Российской Федерации. История налогообложения показывает, что в настоящее время отсутствует идеальная налоговая система, и Российская Федерация не является исключением. Несмотря на долголетнюю историю развития налогообложения, Россия только встала на путь своего развития, имея ряд недостатков [26].

Налоги – необходимый инструмент функционирования государства с целью повышения уровня развития экономики как предприятий, так и государства в целом. Будучи важным источником пополнения государственного бюджета, налоговые поступления позволяют государству

выполнять свои функции и удовлетворять потребности общества.

В современном обществе, помимо фискальной функции, налоги также выполняют регулирующую функцию, стимулируя развитие отдельных секторов экономики и перераспределяя доходы среди всех членов общества.

Коммерческие организации являются одним из основных плательщиков налогов. Налоги, уплачиваемые коммерческими предприятиями, влияют на финансовые результаты работы по-разному и далеко не в одинаковой степени [1].

В современной экономической литературе нет единого подхода к определению влияния налогов на результативность деятельности предприятия, поэтому эти аспекты исследования нуждаются в дальнейшем изучении.

Влияние налогов на результативность деятельности предприятия большинство авторов связывают с таким понятием как «налоговая нагрузка» или «налоговое бремя». Исследователями уже давно изучаются основные вопросы и категории налогообложения и определяется сущность основных категорий налоговой сферы. Существуют различные подходы зарубежных и отечественных ученых к определению понятия «налоговая нагрузка».

Различные исследователи вкладывали в это понятие различное экономическое содержание, уделяя особое внимание различным аспектам данной категории. Анализируя подходы авторов к трактовке понятия «налоговая нагрузка», можно сделать вывод, что налоговая нагрузка является относительным показателем, характеризующим сумму денежных средств, извлекаемую из финансов предприятия посредством налогообложения, и отражает степень влияния всех налогов на деятельность предприятия, а также государства в целом [4].

Еще одна проблема изучения налогового бремени – отсутствие единой методологии расчета. В целом в экономической литературе существует три основных подхода к измерению уровня налогового бремени предприятия:

- 1) налоговая нагрузка определяется соотношением суммы налоговых

поступлений в бюджет к совокупному доходу предприятия;

2) налоговая нагрузка равна разнице между общей суммой налоговых поступлений и суммой расходов и трансфертов из бюджета;

3) налоговая нагрузка определяется соотношением налоговых поступлений и ВВП.

Налоги, оплачиваемые коммерческой организацией, влияют на финансовые результаты деятельности по-разному. Принципиально важным для организаций являются источники уплаченных налогов, поскольку они во многом определяют конкурентоспособность, объем продаж и финансовые показатели эффективности. К таким источникам относятся: выручка, себестоимость, чистая прибыль.

Налоги, связанные с издержками производства (страховые взносы, земельный налог и т. д.), а также косвенные налоги, повышают цены на продукцию и оплачиваются покупателями товаров, работ и услуг. Для большинства российских организаций рост цен на продукцию, работы и услуги за счет включения косвенных налогов и налогов на расходы подрывает экономическую заинтересованность в снижении издержек, приводит к отводу оборотного капитала от производства, что отрицательно сказывается на финансовом состоянии [7].

Налоговые платежи существенно влияют на все показатели деятельности организации не только в текущем, но и в прогнозируемом периоде. Это влияние можно оценить с положительной и отрицательной точек зрения.

Негативное влияние налогов проявляется в прямом снижении доходов и инвестиционных возможностей организации. Это прямое влияние проявляется в результате реализации фискальной функции налогов.

К позитивным моментам можно отнести косвенные стимулы для организаций найти пути повышения эффективности использования ресурсов, эффективности труда, производства и управления.

В целях повышения эффективности деятельности организации

необходимо систематически анализировать влияние налоговых платежей на финансовые показатели предприятия. Размер налоговых ставок оказывает значительное влияние на конечный результат деятельности предприятий и пополнение государственного бюджета.

Кривая Лаффера, которая связывает налоговые ставки и налоговые поступления, лучше всего иллюстрирует данные отношения. По словам Артура Лаффера, существует оптимальная ставка налога, которая максимизирует сумму налоговых платежей [9]. Чрезмерно высокие налоговые ставки, уменьшающие прибыль предприятий, сдерживают предпринимательство, что может привести к ряду негативных последствий:

1) некоторые предприятия не могут быть прибыльными и рентабельными, а в результате они вынуждены прекратить свою деятельность;

2) существует большой риск уклонения предприятий от уплаты налогов, и, следовательно, увеличение уровня теневой экономики;

3) важным компонентом собственного капитала предприятия является нераспределенная прибыль, которая значительно уменьшается с увеличением суммы уплачиваемых налоговых платежей.

Недостаток нераспределенной прибыли отрицательно сказывается на финансовой стабильности, финансовой независимости предприятия, что приводит к сокращению суммы дивидендов, снижению цены акций и, как следствие, сумм, которые возможно инвестировать в деятельность предприятия. Поэтому для развития экономики государству желательно создать оптимальное налоговое бремя с минимальными налоговыми ставками, которое обеспечивало бы получение достаточного количества денежных средств в бюджет, но не были бы излишне обременительными для предприятия.

На сегодня существуют разные методики расчета налоговой нагрузки, отличающиеся перечнем налогов, включаемых в расчет, и показателями, с которыми эти налоги сравнивают. ФНС в рамках налогового контроля

применяет официальную методику расчета величины налоговой нагрузки, приведенную в Концепции системы планирования выездных проверок (утв. приказом ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 в ред. от 10.05.2012).

«Сделав предварительный расчет налоговой нагрузки, налогоплательщик может сам определить, какому уровню она соответствует, т.е. не является ли более низкой, чем требуется для конкретной предпринимательской отрасли» [24]. Для этого ФНС ежегодно публикует на своем официальном сайте средние отраслевые показатели налоговой нагрузки, также они приведены в приложении № 3 к приказу ФНС РФ № ММ-3-06/333. Если полученный показатель ниже среднеотраслевого, то организацию, скорее всего, отметят как кандидата на включение в план выездных проверок.

Все методики расчета налоговой нагрузки предприятия представлены в приложении 1.

Рассмотрим формулы расчета налоговой нагрузки предприятия.

«В соответствии с формулой, предложенной Минфином, по которой итог суммы всех уплаченных налогов относится к полной выручке предприятия от реализации основных товаров и услуг в сумме с внереализационными доходами:

$$НН = (Н_{\text{сум}} / В) \times 100 \%, \text{ где} \quad (1)$$

где НН – нагрузка;

Н_{сум} – общая сумма уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции;

Методика не определяет зависимость величины налогового бремени от структуры применяемых налогов, а указывает только на налоговую нагрузку выпущенной и реализованной продукции» [19].

По следующей методике получают абсолютную и относительную величину налогового бремени. Абсолютная учитывает суммарный

показатель всех обязательных платежей, включая налоги и взносы в различные фонды, и просчитывается с использованием такого соотношения:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ПФ} + \text{ДН}, \text{ где} \quad (2)$$

где АНН – абсолютная нагрузка;

НП – сумма уплаченных налогов;

ПФ – сумма уплаченных сборов во внебюджетные фонды;

ДН – неоплаченные налоги в виде задолженности.

Этот показатель отражает реальную сумму расходов по уплате налогов, но не дает представления о величине налогового бремени.

Кроме совокупной нагрузки, можно рассчитать и налоговую нагрузку по конкретному налогу. Например, по налогу на прибыль расчет налоговой нагрузки производится следующим образом:

$$\text{ННп} = (\text{Нпсум} / \text{В} + \text{Ввд}) \times 100 \%, \text{ где} \quad (3)$$

где ННп - налоговая нагрузка по налогу на прибыль

Нпсум – сумма налога на прибыль, начисленного за календарный год (по данным налоговой декларации)

В – выручка от реализации продукции

Ввд – внереализационные доходы за календарный год (по данным налоговой декларации).

Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ в НК РФ была введена глава 34 «Страховые взносы». На основании данного закона, ФНС включила страховые взносы в состав налоговой нагрузки.

$$\text{ННвзн} = (\text{Нвзн} / \text{В}) \times 100 \%, \text{ где} \quad (4)$$

где ННвзн – налоговая нагрузка по взносам;

Нвзн– общая сумма уплаченных страховых взносов

В - выручка

Если расчет налоговой нагрузки показывает, что ее размер слишком велик и отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия, необходимо принять меры для ее снижения.

«Основных путей снижения налоговой нагрузки существует два:

- Рост объемов реализации. В данном случае снижается только относительная нагрузка и только по тем налогам, размер которых не зависит от выручки (налог на имущество, на землю, с владельцев транспортных средств).

- Налоговая оптимизация. При этом суммы уплаченных налогов снижаются в абсолютных показателях при сохранении (или даже росте) объемов реализации. Основными путями оптимизации является использование различных налоговых льгот, а также переход на специальные режимы налогообложения (если предприятие имеет право на такой переход)» [21].

Таким образом, налоговая нагрузка отражает влияние налоговых платежей на деятельность предприятия. Она может определяться в абсолютных или в относительных величинах, в целом по предприятию или по отдельным видам налогов. Если налоговая нагрузка на организацию существенно меньше среднеотраслевой, повышается вероятность ее включения в план налоговых проверок. Если же нагрузка сильно завышена – необходимо осуществить мероприятия по налоговой оптимизации.

1.2 Методы оптимизации налоговых платежей в организации

Целью любой коммерческой организации является извлечение прибыли от предпринимательской деятельности. Поэтому каждый хозяйствующий субъект стремится уменьшить налоговую нагрузку на свой бизнес.

Главной задачей налоговой оптимизации является уменьшение налоговых платежей законными способами при минимальных рисках. Методов оптимизации налоговых платежей существует множество. Рассмотрим наиболее актуальные из них.

1. Изменение учетной политики.

«Сумма и порядок уплаты налогов во многом зависят от выбранных налогоплательщиком способов учета и налогообложения. Поэтому следует обратить внимание на учетную политику, которая определяется организацией, как известно, до начала календарного года. Учетная политика предприятия — один из важнейших элементов налоговой оптимизации.

Проработка приказа об учетной политике позволит выбрать оптимальный вариант учета, эффективный и с точки зрения налогообложения и с точки зрения планируемых финансовых результатов.

Примером использования данного метода следует считать установление в приказе об учетной политике метода признания дохода в целях налогообложения.

НК РФ предполагает возможность применения двух методов признания доходов в целях налогообложения:

- кассовый метод — по фактическому поступлению денежных средств;
- по начислению — по отгрузке.

Другим примером использования метода создания оптимальной учетной политики является создание резерва по сомнительным долгам.

Создание указанного резерва позволит значительно снизить налоговую нагрузку на предприятие в случае неплатежей контрагентов за поставленную продукцию. Данный резерв создается в соответствии с п.1 ст.266 НК РФ и предусмотрен только для предприятий, использующих метод начислений при учете своих доходов» [18].

2. Льготный метод.

«Основывается на грамотном применении максимального спектра льгот, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Данный метод является одним из самых эффективных инструментов налоговой оптимизации.

В соответствии со ст.56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством преимущества, включая возможности не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере» [18].

3. Замена отношений.

«Часто одна и та же хозяйственная цель может быть достигнута несколькими путями. Действующее законодательство не ограничивает хозяйствующий субъект в выборе формы и отдельных условий сделки, выборе контрагента и т.д. В силу диспозитивности гражданского права стороны могут заключить любой договор, содержащий любые условия, если он не противоречит общему смыслу гражданского законодательства.

Организация вправе самостоятельно выбирать любой из допустимых вариантов, принимая во внимание эффективность операции не только для целей налогообложения, но и в экономическом плане» [18].

4. Метод отсрочки налогового платежа.

«Метод отсрочки налогового платежа основывается на том обстоятельстве, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом (месяц, квартал, год).

Метод отсрочки, используя элементы прочих методов, позволяет перенести момент возникновения объекта налогообложения и соответственно уплаты налога на последующий налоговый период.

Так, перечисление покупателем оплаты по договору в последний день отчетного налогового периода позволит покупателю включить расходы в расчет себестоимости текущего периода и в текущем периоде отнести НДС на расчеты с бюджетом» [18].

5. Разделение отношений.

«Базируется на методе замены отношений, только в данном случае заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть либо одна хозяйственная операция разделяется на несколько. Этот метод применяется, как правило, в случаях, когда полная замена не позволяет достичь результата, наиболее близкого к цели первоначальной операции» [18].

6. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Самым радикальным способом не платить налоги является избавление от объекта налогообложения. Его можно осуществить путем воздержания от осуществления деятельности, продаж или списанием имущества и т.д.

Метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества, и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предпринимателя [18].

7. Метод делегирования налоговой ответственности.

«Заключается в передаче объекта налогообложения другому субъекту предпринимательской деятельности, контролируруемому налогоплательщиком

Этот метод связан, как правило, с размещением наиболее затратных по налоговым отчислениям видов деятельности на других предпринимателей или предприятия, контролируемых налогоплательщиком» [18].

8. Метод смены налоговой системы.

Данный метод подразумевает переход предприятия на более выгодную систему налогообложения. Всего таких систем в России существует пять: УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН и ОСН [15]. Однако у каждой системы, за исключением ОСН, существует ряд требований правил, которым необходимо соответствовать, чтобы на нее перейти. Так, например, в УСН есть определенный лимит по выручке и по численности работников, показатели не должны превышать 150 млн. руб. и 100 человек соответственно. ПСН могут использовать только индивидуальные предприниматели. И многие другие ограничения, которые в себе содержат данные системы [16].

9. Офшоры.

Офшор (от английского offshore – «вне берега», «вне границ») – представляет собой один из наиболее известных и эффективных методов налоговой оптимизации.

«В России насчитывается около двадцати различных зон, где предоставляются налоговые льготы на определенных условиях. Наиболее распространены случаи переноса сбытовых функций предприятия в офшорные зоны, перерегистрация самих предприятий в этих офшорах: в основном используется малыми и средними торговыми предприятиями, а также организация самого производственного процесса на территории льготного режима налогообложения» [18].

Таким образом, методов оптимизации налоговых платежей существует множество. Грамотное планирование налоговых платежей на предприятии играет важнейшую роль в экономике страны. Оптимальные налоговые платежи – это такое количество налогов, которое будет удовлетворять и налогоплательщика и государство.

Итак, каждая организация имеет право использовать методы налоговой оптимизации и планирования, установленные законом, для максимального сокращения налоговых обязательств перед бюджетом. Оптимизация налоговых платежей является одним из важных резервов роста бизнеса. Результатом оптимизации налогов является увеличение реальных возможностей организации для дальнейшего развития и повышения ее эффективности. Поэтому изучение влияния налоговых платежей на деятельность организации является важным условием для налогового регулирования организаций.

2 Анализ налоговых платежей ООО «ДЖКХ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ДЖКХ».

Краткое наименование предприятия: ООО «ДЖКХ».

Юридический адрес: 445036, Самарская обл., город Тольятти, бульвар Курчатова, дом 11, офис 214.

ООО «ДЖКХ» осуществляет свою деятельность, определенную Уставом с целью выполнения муниципального заказа в сфере жилищно-коммунального хозяйства, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли. ООО «ДЖКХ» в определенном законом порядке «осуществляет следующие виды услуг:

- техническое обслуживание и эксплуатация жилищного фонда и объектов социально-культурного и бытового назначения;
- содержание и обслуживание городских дорог и улиц;
- текущее содержание объектов благоустройства на закрепленных территориях;
- текущий ремонт жилых зданий;
- благоустройство и озеленение парков;
- вывозка, складирование и захоронение твердых бытовых отходов;
- содержание и обслуживание внутридомовых сетей электротехнического и механического оборудования;
- осуществление мероприятий по предотвращению загрязнения и охрана окружающей среды» [6].

ООО «ДЖКХ» строит свои отношения с другими организациями и физическими лицами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе контрактов, хозяйственных договоров и соглашений.

ООО «ДЖКХ» по согласованию с администрацией г. Тольятти, устанавливает цены и тарифы на все виды производимых работ, услуг в соответствии с законами и иными нормативными актами РФ, органов местного самоуправления.

Организационная структура управления представлена на рисунке 1.

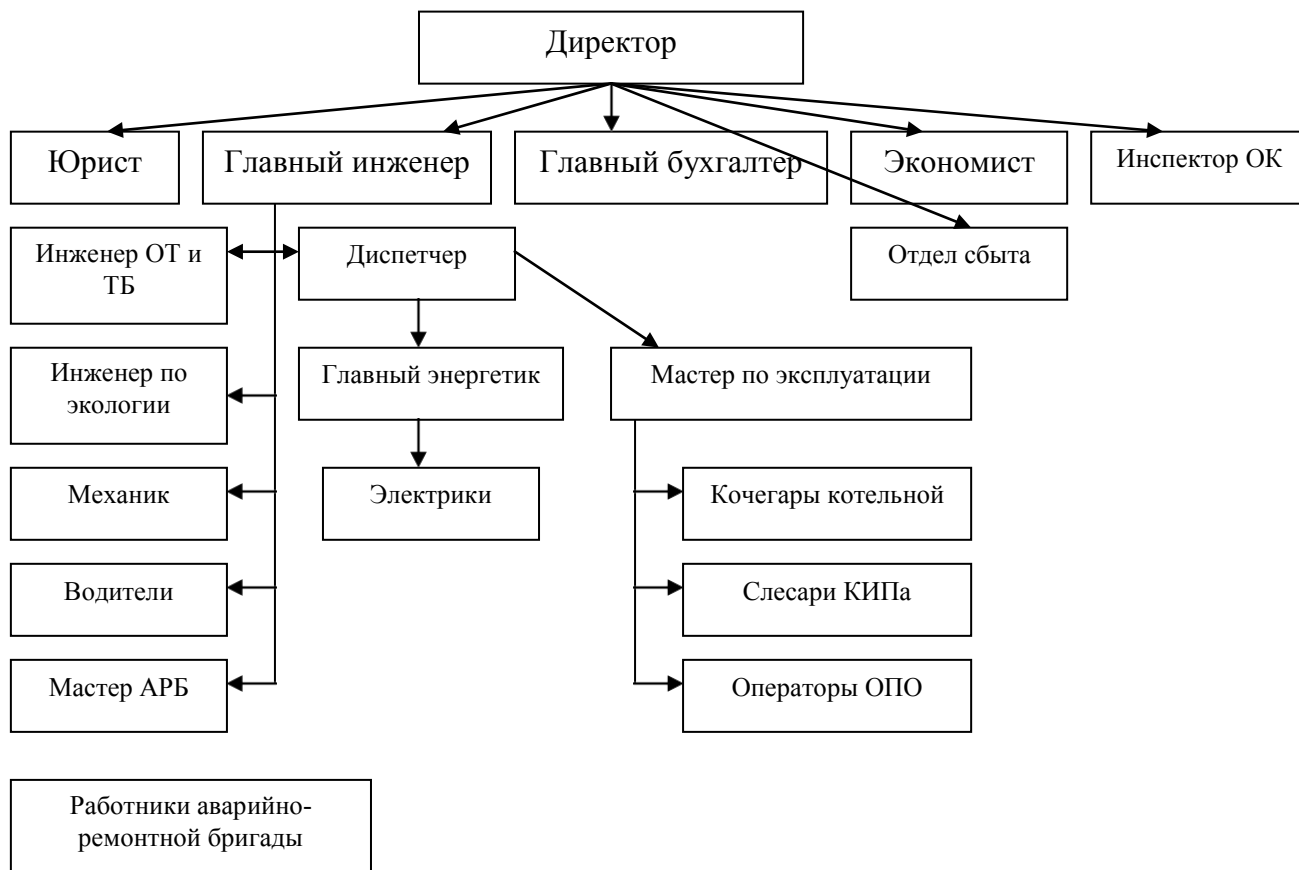


Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО «ДЖКХ»

Из представленной схемы видно, что данная структура по своему типу напоминает линейно-функциональную. Директору предприятия подчинены руководители всех функциональных структурных подразделений – договорная работа и сбыт, финансы, кадры, осуществление основного вида деятельности.

Для организации своей деятельности предприятие использует материальные, информационные, финансовые и трудовые ресурсы.

Основные финансовые показатели деятельности ООО «ДЖКХ» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Финансовые показатели деятельности ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп прироста, %	
				2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6
Выручка	239 139,0	258 783,0	259 548,0	108,21	100,30
Себестоимость продаж	179 105,0	181 461,0	181 600,0	101,32	100,08
Валовая прибыль	60 034,0	77 322,0	77 948,0	128,80	100,81
Коммерческие расходы	13 759,0	15 501,0	12 472,0	112,66	80,46
Управленческие расходы	51 357,0	60 434,0	59 161,0	117,67	97,89
Прибыль (убыток) от продаж	-5 082,0	1 387,0	6 315,0	-27,29	455,30
Проценты к получению	870,0	204,0	228,0	23,45	111,76
Проценты к уплате	939,0	656,0	427,0	69,86	65,09
Прочие доходы	27 302,0	27 688,0	68 225,0	101,41	246,41
Прочие расходы	20 839,0	27 170,0	72 804,0	130,38	267,96
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 312,0	1 453,0	1 537,0	110,75	105,78
Налог на прибыль	560	741	566	132,32	76,38
Чистая прибыль (убыток)	752,0	712,0	971,0	94,68	136,38

По результатам расчетов наблюдается увеличение выручки на 8,21% в 2017 году и всего на 0,3% в 2018 году, что с учетом динамики среднего уровня цен на услуги ООО «ДЖКХ» означает снижение физических объемов деятельности в 2018 году. Выручка увеличилась с 239 млн. руб. в 2016 г. до 259,5 млн. руб. в 2018 году.

Таким образом, значительное улучшение финансовых результатов деятельности наблюдается в 2017 г. и в 2018 г., когда прибыль от продаж увеличилась в 4,5 раза. Чистая прибыль в 2017 году сократилась на 5,32%, в 2018 году – увеличилась на 36,38%.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Результаты группировки баланса по степени ликвидности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Группировка активов и пассивов по степени ликвидности и срочности оплаты ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

АКТИВ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	ПАССИВ	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Платежный излишек или недостаток		
								2016	2017	2018
A1	1244	636	15950	П1	19704	30372	24926	-18460	-29736	-8976
A2	59945	90140	65550	П2	0	10996	0	59945	79144	65550
A3	23034	23015	23243	П3	127	284	741	22907	22731	22502
A4	387996	369318	732452	П4	452388	441457	811527	-64392	-72139	-79075
Баланс	472219	483109	837194	Баланс	472219	483109	837194			

Сопоставление A1 - П1 и A2 – П2 позволяет выявить текущую ликвидность предприятия, что свидетельствует о платежеспособности.

По результатам анализа активов с мгновенной ликвидностью A1 для недостаточно для погашения самых срочных пассивов П1. Но в целом, в краткосрочном периоде предприятие платёжеспособно. Быстро реализуемых активов достаточно для покрытия наиболее срочных и краткосрочных пассивов. Сравнение A3 – П3 отражает перспективную ликвидность. На ее основе прогнозируется долгосрочная ориентировочная платежеспособность.

Наиболее важными показателями внешнего финансового анализа являются: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности (промежуточного покрытия) и текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия).

Таблица 3 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

Показатель	Норматив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
					2017 г.	2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,06	0,02	0,64	-0,05	0,62
Коэффициент быстрой ликвидности	>1	3,11	2,19	3,27	-0,91	1,08
Коэффициент текущей ликвидности	>2	4,27	2,75	4,20	-1,52	1,45
Собственный оборотный капитал	>0, max	64519	72423	79816	7904	7393

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативу на конец 2016 и 2017 года. Все остальные показатели соответствуют норме. Оборотные активы превышают краткосрочные обязательства.

Показатели рентабельности рассчитаны в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ рентабельности ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменени е за 2017 год	Изменени е за 2018 год
Прибыль от продаж	-5082	1387	6315	6469	4928
Чистая прибыль	752	712	971	-40	259
Выручка	239139	258783	259548	19644	765
Среднегодовая сумма актива	675689	477664	660152	-198025	182488
Среднегодовая сумма собственного капитала	655956,5	446922,5	626492	-209034	179569,5
Среднегодовая сумма внеоборотного капитала	595696,5	378657	550885	-217040	172228
Среднегодовая сумма оборотного капитала	79992,5	99007	109267	19014,5	10260
Рентабельность совокупного капитала (активов), %	0,11	0,15	0,15	0,04	0,00
Рентабельность собственного капитала, %	0,11	0,16	0,15	0,04	0,00
Рентабельность внеоборотного капитала, %	0,13	0,19	0,18	0,06	-0,01
Рентабельность оборотного капитала, %	0,94	0,72	0,89	-0,22	0,17
Рентабельность продаж, %	-2,13	0,54	2,43	2,66	1,90
Рентабельность деятельности, %	0,31	0,28	0,37	-0,04	0,10

В 2017 г. наблюдается снижение рентабельности оборотного капитала и деятельности в целом. Остальные показатели рентабельности увеличились. В 2018 году из рассчитанных показателей сократилась только рентабельность внеоборотного капитала. Рентабельность продаж в 2018 году возросла до 2,43%. В целом отмечается тенденция роста эффективности деятельности ООО «ДЖКХ» в 2017 г. и в 2018 г.

2.2 Анализ налоговых платежей предприятия

Произведем расчет налоговых платежей ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

и общей налоговой нагрузки предприятия, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Налоговые платежи и налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				2017 г.	2018 г.
Выручка, тыс. руб.	239 139	258 783	259 548	19 644	765
НДС, тыс. руб.	29320	32429	32988	3 109	559
Налог на прибыль, тыс. руб.	560	741	566	181	-175
Налог на имущество, тыс. руб.	2080	1017	1887	-1 063	870
Транспортный налог, тыс. руб.	77	86	96	9	10
Налоговая нагрузка, %	13,16	12,96	13,49	-0,21	0,54

Таким образом, за исследуемый период произошел рост налоговых платежей предприятия по всем статьям, кроме налога на имущество. Налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» увеличилась с 13,16% до 13,49% в 2018 году.

Динамика налоговых платежей ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 2.

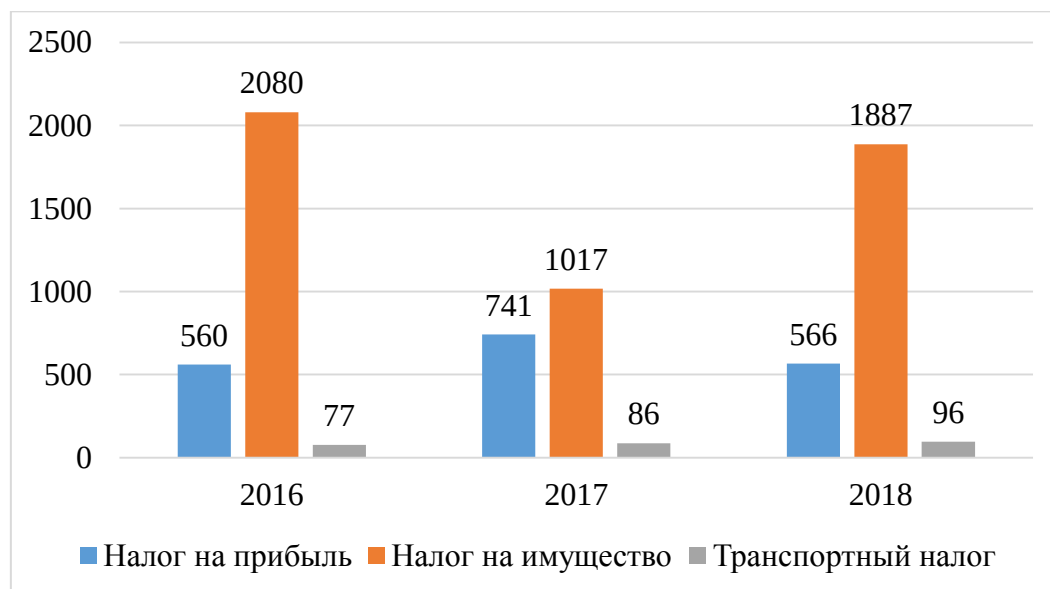


Рисунок 2 - Динамика налоговых платежей ООО «ДЖКХ» за 2016-2018 гг.

Структура налоговых платежей предприятия ООО «ДЖКХ»

представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ», %

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				2017 г.	2018 г.
НДС	91,52	94,62	92,83	3,10	-1,79
Налог на прибыль	1,75	2,16	1,59	0,41	-0,57
Налог на имущество	6,49	2,97	5,31	-3,53	2,34
Транспортный налог	0,24	0,25	0,27	0,01	0,02
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Таким образом, можем констатировать, что в структуре налоговой нагрузки исследуемого предприятия более 90% приходится на НДС.

Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ» в 2016 году представлена наглядно на рисунке 3.

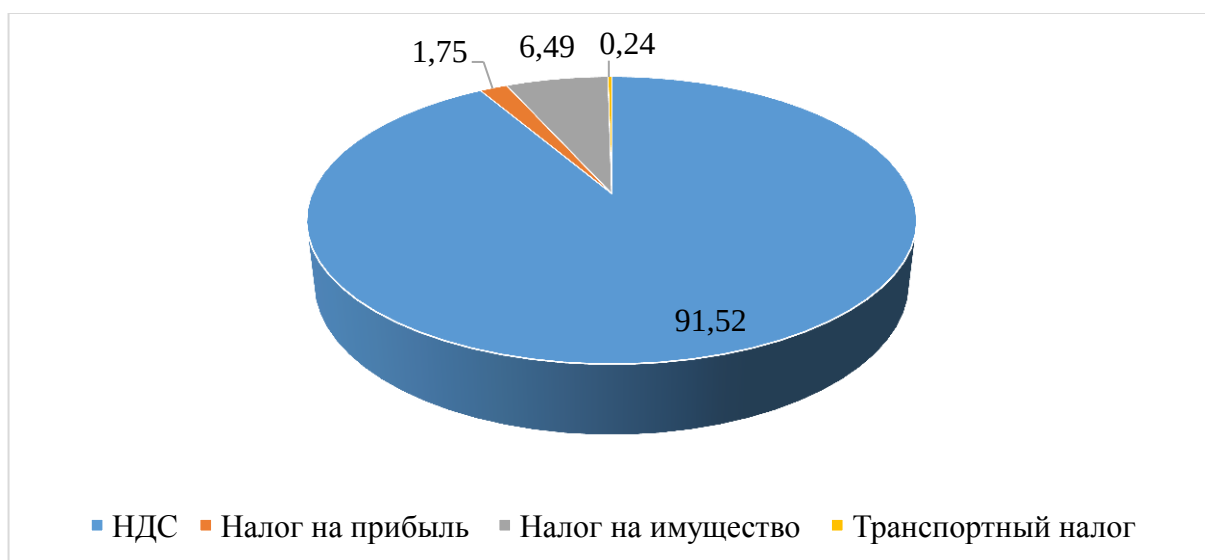


Рисунок 3 - Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ» в 2016 году

Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ» в 2017 году представлена наглядно на рисунке 4.

Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ» в 2018 году представлена наглядно на рисунке 5.

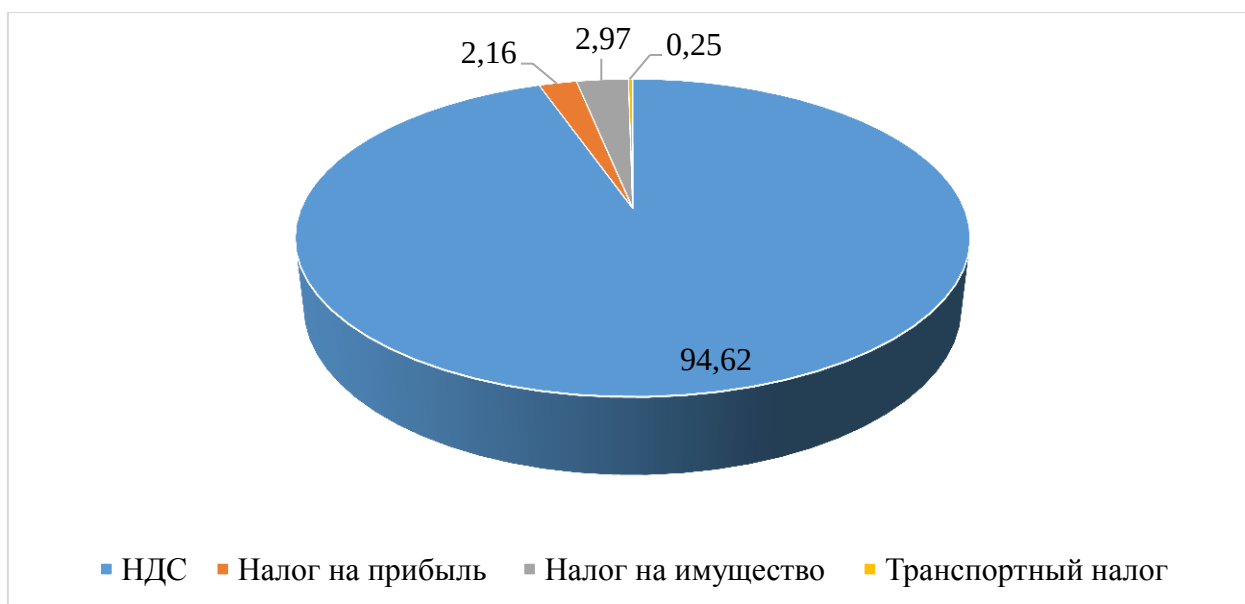


Рисунок 4 - Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ» в 2017 году

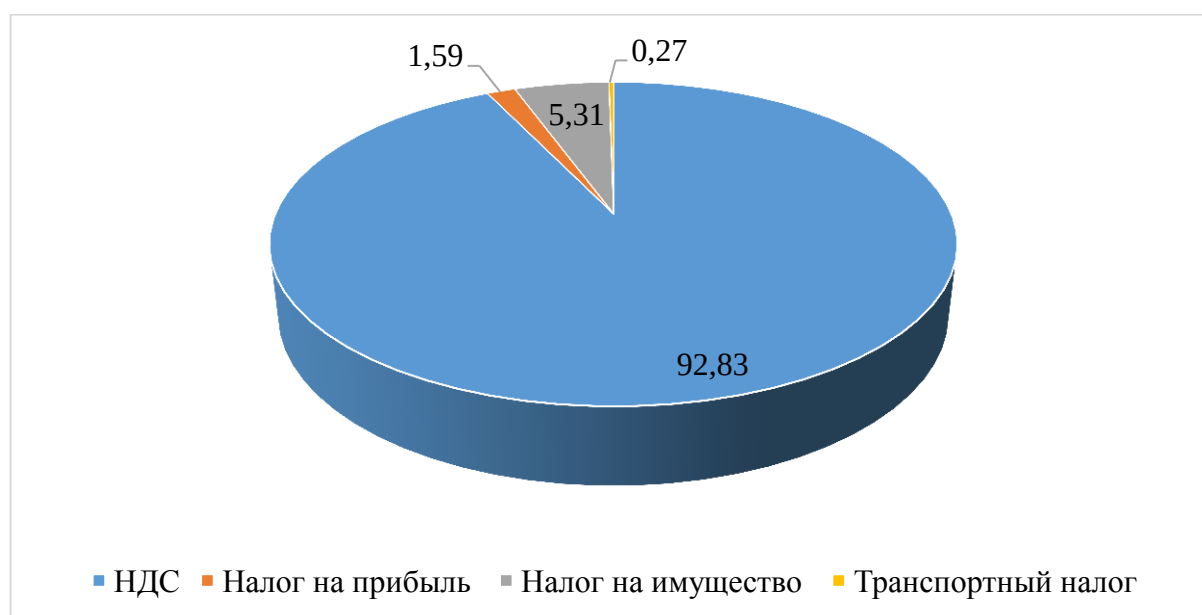


Рисунок 5 - Структура налоговых платежей ООО «ДЖКХ» в 2018 году

Расчет налоговой нагрузки ООО «ДЖКХ» по налогу на прибыль и ее изменение представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» по налогу на прибыль

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				2017 г.	2018 г.

налог на прибыль, отраженный к уплате по строке 180 листа 02 декларации, тыс. руб.	560	741	566	181	-175
--	-----	-----	-----	-----	------

Продолжение таблицы 7

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				2017 г.	2018 г.
Дреал – доход от реализации, указанный в строке 010 листа 02 декларации по прибыли, тыс. руб.	239 139	258 783	259 548	19644	765
Двнер – внереализационный доход, указанный в строке 020 листа 02 декларации по прибыли., тыс. руб.	28 171	27 892	68 230	-279	40338
Налоговая нагрузка, %	0,05	0,07	0,06	0,02	-0,01

Расчет налоговой нагрузки ООО «ДЖКХ» по НДС и ее изменение представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» по НДС

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				2017 г.	2018 г.
НДС, причитающийся к уплате по строке 040 раздела 1 декларации, тыс.руб.	29320	32429	32988	3109	559
налоговая база, рассчитанная по цифрам, раздела 3 декларации (рынок РФ), тыс. руб.	273986	286159	281362	12173	-4797
Налоговая нагрузка, %	10,70	11,33	11,72	0,63	0,39

Налоговые органы при планировании выездных налоговых проверок ориентируются на ряд определенных параметров, существенное отклонение от которых является основанием для проведения проверки. Основным критерием является налоговая нагрузка. Если налоговая нагрузка предприятия ниже среднеотраслевой более чем на 10%, то это основание для проведения проверки.

В приказе ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» установлено, что нагрузка для предприятий по виду деятельности «водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов» в 2018 году составила 8,4%.

Соответственно налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» не ниже установленных параметров, таким образом, по данному критерию исследуемое предприятие может не подлежать выездной налоговой проверке.

Таким образом, по результатам произведенных расчетов видно, что ООО «ДЖКХ», находясь на общей системе налогообложения, несет значительную налоговую нагрузку. Поэтому первоочередной задачей стоящей перед руководством данного предприятия является снижение налоговой нагрузки предприятия.

3 Оптимизация налоговых платежей ООО «ДЖКХ»

3.1 Проблемы налогообложения ООО «ДЖКХ»

В 2019 году произошли и ожидаются следующие изменения в налоговом законодательстве:

- увеличение ставки НДС с 18 до 20%. С 1 января 2019 года ставка НДС увеличивается с 18 до 20%.

- установлены тарифы взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 22% в пределах установленной базы для исчисления (если зарплата гражданина менее 85 тыс. руб. в месяц) и 10% — свыше установленной базы (если зарплата более 85 тыс. руб. в месяц).

- с 1 января расширяется перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Теперь к таким доходам относятся денежные средства, полученные организацией безвозмездно от хозяйственного общества или товарищества, акционером (участником) которых такая организация является, в пределах суммы ее вклада в имущество в виде денежных средств. Такие хозяйственные общества или товарищества и организация обязаны хранить документы, подтверждающие сумму соответствующих вкладов. С 1 января организации смогут учитывать расходы на отдых работников и их семей в России при определении базы по налогу на прибыль организаций. Указанные расходы в соответствии с договором о реализации туристского продукта работникам, их супругам, родителям, детям и подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям и бывшим подопечным в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме в образовательных организациях, включены в перечень расходов на оплату труда, учитываемых при налогообложении прибыли организаций. Расходы по таким услугам учитываются в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 тыс. руб. в совокупности за налоговый период на каждого из граждан.

Услугами по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ признаются: · услуги по перевозке туриста до пункта назначения и обратно либо по иному согласованному в договоре о реализации туристского продукта маршруту; · услуги проживания, включая услуги питания, если они предоставляются в комплексе с услугами проживания в гостинице или ином объекте санаторно-курортного лечения и отдыха; · услуги по санаторно-курортному обслуживанию; · экскурсионные услуги.

- с 1 января работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта, не облагаются НДС.

С 1 января 2019 года внесены следующие изменения, касающиеся порядка налогообложения налогом на имущество организаций:

- движимое имущество исключено из объектов налогообложения;
- налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества, а также в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»;
- налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено статьей 386 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию.

Налогоплательщики вправе представлять в 2019 году единую налоговую отчетность (единые налоговые декларации по налогу и единые расчеты по налогу) в отношении всех объектов недвижимого имущества в один из налоговых органов, в котором они состоят на учете на территории указанного субъекта Российской Федерации, по своему выбору в случае, если: налогоплательщики, состоят на учете в нескольких налоговых органах

на территории одного субъекта Российской Федерации; налоговая база по объектам недвижимого имущества определяется как их среднегодовая стоимость; законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований.

Применение данного порядка представления налоговой отчетности осуществляется на основании представленного налогоплательщиком в налоговый орган по субъекту Российской Федерации уведомления о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу, в котором указываются: сведения, позволяющие определить налогоплательщика; налоговый орган, куда будет представляться единая налоговая отчетность; налоговый (отчетный) период, в течение которого применяется вышеуказанный порядок представления налоговой отчетности.

Рекомендуемая форма Уведомления согласована Минфином России (письмо Минфина России от 19.11.2018 № 03-05-04-01/83286).

Уведомление представляется налогоплательщиком в календарном году, являющемся налоговым периодом, однократно, до начала представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций за первый отчетный период этого года.

В результате изменения налогового законодательства у ООО «ДЖКХ» увеличится НДС и налоговая нагрузка. В связи с этим рассчитаем ожидаемую налоговую нагрузку предприятия в 2019 году.

Таблица 9 – Изменение суммы НДС к уплате

Показатель	2018 год	2019 год	Отклонение	%
Реализация, тыс. руб.	259548,0	259548,0	0,0	0
Сумма полученной предоплаты, тыс. руб.	21598,0	21598,0	0,0	0,00
Сумма налога исчисленная, тыс. руб.	50645,2	56272,4	5627,2	11,11
Сумма налога, подлежащая вычету, тыс. руб.	17657,2	19619,07	1961,9	11,11
Сумма налога к уплате, тыс. руб.	32988,0	36653,3	3665,3	11,11

Сумма НДС к уплате увеличилась на 11,11% или на 3665,3 тыс. руб.

Остальные суммы налогов не изменились.

Расчет общей налоговой нагрузки ООО «ДЖКХ» и ее изменение

представлены в таблице 10

Таблица 10 – Налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ»

Показатель	2018 год	2019 год	Отклонение	%
Выручка, тыс. руб.	259 548	259 548	0,0	0
НДС, тыс. руб.	32988	36653,3	3665,3	11,11
Налог на прибыль, тыс. руб.	566	566	0,0	0,00
Налог на имущество, тыс. руб.	1887	1887	0,0	0,00
Транспортный налог, тыс. руб.	96	96	36	38,04
Налоговая нагрузка, %	13,49	14,92	1,4	10,51

Таким образом, в результате изменения законодательства, налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» в 2019 году увеличилась с 13,49% до 14,92%.

Рассчитанные уровни налоговой нагрузки в 2018 году – 13,49%, в 2019 году – 14,92 не учитывают страховые взносы и НДС/Л, требуемые отдельными методиками расчета налоговой нагрузки. Сумма НДС/Л за 2018 год и планируемая на 2019 год рассчитана в таблице 11.

Таблица 11 - Расчет суммы НДС/Л в ООО «ДЖКХ» за 2018, 2019 гг.

Показатель	2018 год	2019 год	Отклонение	%
Сумма начисленной зарплаты, тыс. руб.	71 310	71 310	0	0,00
Вычеты, в том числе	1374	1435,2	61	4,45
Стандартный налоговый вычет (на себя)	30	24	-6	-20,00
Стандартный налоговый вычет (на детей)	1344	1411,2	67	5,00
Налоговая база, тыс. руб.	69 936	69 875	-61	-0,09
Ставка налога, %	13	13	0	0,00
Сумма НДС/Л, тыс. руб.	9091,68	9083,72	-8	-0,09

Сумма НДС/Л составляет 9083,72 тыс. руб. в 2019 году. Величина вычетов в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выросла на 61 тыс. руб. соответственно под влиянием данных изменений налоговая база сократилась. Произошло снижение налога в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 8 тыс. руб.

Рассчитаем страховые взносы. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются страхователи, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Т.е. плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды является ООО «ДЖКХ».

ООО «ДЖКХ» уплачивает страховые взносы в размере 30,2%, из них в

Пенсионный фонд РФ в размере 22%, в Фонд социального страхования РФ в размере 2,9% и 0,2%, в Фонд обязательного медицинского страхования РФ в размере 5,1%.

Расчет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды в 2018 и 2019 гг. представлен в таблице 12.

Данные для расчета страховых взносов во внебюджетные фонды берутся из первичных и сводных документов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таблица 12 - Расчет суммы страховых взносов в ООО «ДЖКХ» за 2018, 2019 гг.

Показатель	2018 год	2019 год	Отклонение	%
Сумма начисленной зарплаты, тыс. руб.	71 310	71 310	0	0,00
Пенсионный фонд, тыс. руб.	14962	15162	200	1,34
ФСС, тыс. руб.	2166	2171	5	0,23
ФОМС, тыс. руб.	3637	3637	0	0,00
Всего страховых взносов, тыс. руб.	20764	20969	205	0,99

Сумма страховых взносов за 2018 г. составила 20764 тыс. руб., увеличение в 2019 году составит 205 тыс. руб. или 0,99% за счет увеличения предельных сумм для начисления взносов на ОПС (с 1021000 руб. до 1150000 руб.) и в ФСС (с 815 000 до 865 тыс. руб.).

Для определения налоговой нагрузки предприятия по методике, отличной от ФНС и учитывающей полную налоговую нагрузку произведем общий расчет налоговых выплат ООО «ДЖКХ» за 2018, 2019 гг. в таблице 13.

Таблица 13 – Уровень и структура налоговых издержек ООО «ДЖКХ» за 2018, 2019 гг.

Показатель	2018 год		2019 год		Отклонение, тыс. руб.	%
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Страховые взносы во внебюджетные фонды	20 764	36,88	20969	34,83	205	-2,05
Налог на прибыль	566	1,00	566	0,94	0	-0,06
НДС	32988	58,59	36653	60,88	3665	2,29

Налог на имущество	1887	3,35	1887	3,13	0	-0,22
Транспортный налог	96	0,17	132	0,22	36	0,05
Всего налоговых издержек	56 301	100,00	60207	100,00	3906	0

Структура налоговых издержек показала, что наибольшую долю занимает НДС — 58,59% в 2018 г. и 60,88% в 2019 г., а также страховые взносы 36,88% и 34,83% соответственно. Расчет налоговой нагрузки выполнен в таблице 14.

Таблица 14 – Показатели налоговой нагрузки ООО «ДЖКХ» за 2018, 2019 гг.

Показатель	2018 год	2019 год	Отклоне ние	%
Всего налоговых издержек, тыс. руб. (НП)	56 301	60207	3 906	7,00
Выручка, тыс. руб. (В)	259548	259548	0	0,00
Прочие доходы, тыс. руб. (ВД)	68225	68225	0	0,00
Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ $НН = НП * 100 / (В + ВД)$	17,01	18,20	1,19	7,00
Материальные затраты МЗ, тыс. руб.	57165	57165	0	0,00
Добавленная стоимость ДС, р. ДС = В - МЗ	202 599	202 599	0	0,00
НДФЛ, тыс. руб.	9092	9084	-8	-0,09
Налоговая нагрузка по методике Литвина М.И. $НН = (НП + НДФЛ) * 100 / ДС$	32,02	33,95	1,92	6,01
Налоговая нагрузка по методике Литвина М.И. без учета НДФЛ $НН = НП * 100 / ДС$	27,54	29,47	1,93	7,00

Анализируя таблицу 14, можно сказать, что в 2018 г. налоговая нагрузка на выручку предприятия составила 17,01%, а в 2019 – уже 18,2%. Налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» в 2019 г. возросла на 1,19%. По методике М.И. Литвина рост налоговой нагрузки составил 1,92%.

Таким образом, ООО «ДЖКХ», применяя традиционную систему налогообложения, за 2018 г. заплатило налогов на сумму 56 301 тыс. руб., а в 2019 году при тех же условиях абсолютная налоговая нагрузка составит 60 207 тыс. руб. С 259548 тыс. руб. выручки данное предприятие, применяющее общую систему налогообложения, заплатило 17,01% налогов.

3.2 Рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятие

Значительно способствует снижению налоговой нагрузки использование режима УСН, но в случае ООО «ДЖКХ» это не представляется возможным.

Выбирая для ведения своей деятельности упрощенный режим, предприятию нужно соответствовать требованиям статьи 346.12 НК РФ, в том числе:

- не производить подакцизные товары,
- не вести добычу полезных ископаемых,
- не заниматься банковской, страховой и некоторыми иными видами деятельности,
- не участвовать в соглашениях о разделе продукции,
- не иметь филиалов,
- по средней численности работников не превышать количества 100 человек,
- основных средств по остаточной стоимости должно быть не более чем на 100 миллионов рублей (150 миллионов рублей с 1 января 2017 года),
- не быть плательщиком единого сельхозналога,
- доход за 9 месяцев года, предшествующего году перехода на упрощенную систему не должен превышать 59,805 миллионов рублей (в 2017 году этот лимит повысится до 90 миллионов рублей),
- доля других организаций в уставном капитале не должна быть более 25%.

Рассмотрим наиболее значимые виды налогов в структуре налоговой нагрузки ООО «ДЖКХ» (рисунок 2).

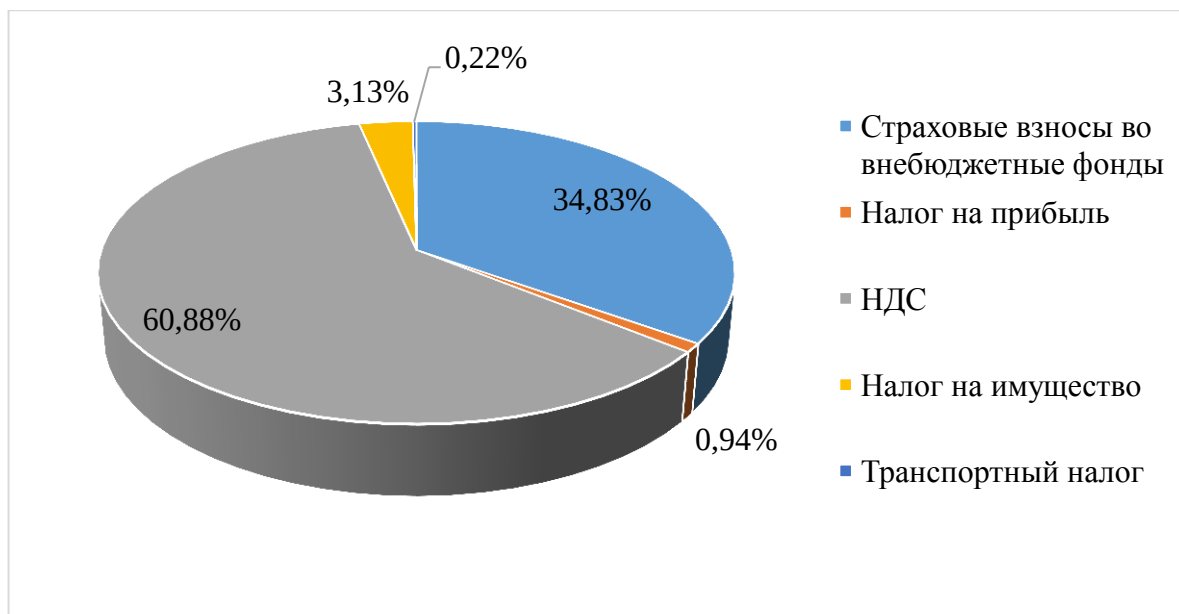


Рисунок 2 – Структура налоговой нагрузки ООО «ДЖКХ» (2019 год)

Из наиболее значительных видов налогов в налоговой нагрузке необходимо отметить НДС (60,88%) и страховые взносы (34,83%).

НДС – налог который сложно оптимизировать разрешенными способами. Рассмотрим страховые взносы. Основными направлениями повышения эффективности являются совершенствование оплаты труда и использование возможностей оптимизации сокращения затрат на социальное страхование в пределах, установленных федеральным законодательством.

1. Аутсорсинг персонала при выполнении функции уборки помещений.

Из общего списка рекомендаций по оптимизации затрат на социальное страхование в условиях ООО «ДЖКХ» рекомендуется использование аутсорсинга персонала.

На аутсорсинг обычно передают непрофильные, вспомогательные виды деятельности. Для ООО «ДЖКХ» такими функциями являются:

- бухгалтерский учет;
- уборка помещения;
- охрана;
- транспортная служба,

- юридическая служба.

Из перечисленных функции ООО «ДЖКХ» уже оплачивает юридические услуги, а также услуги охраны.

Предлагается использование аутсорсинга персонала при выполнении функции уборки помещений.

«Аутсорсинг – это поручение непрофильных для организации (учреждения) сфер деятельности компаниям-профессионалам; выполнение сторонней организацией определенных задач, функций или процессов, обычно не являющихся частью основной деятельности организации (учреждения), но, тем не менее, необходимых для полноценного функционирования бизнеса путем заключения контрактов с внешними исполнителями на конкурсной основе» [18].

Также «аутсорсинг можно определить как передачу стороннему исполнителю некоторых функций или частей процесса организации-заказчика с целью повысить производительность труда и снизить себестоимость продукции (работ, услуг) за счет более дешевой рабочей силы или более высокой квалификации исполнителя. Суть договора о предоставлении персонала (аутсорсинга) состоит в том, что организация-работодатель набирает в штат работников определенной категории, начисляет им заработную плату, а также все иные предусмотренные трудовым законодательством выплаты и предоставляет их другой организации для участия в производственном процессе, управлении производством или для выполнения иных функций, связанных с производством» [18].

В настоящее время в штатном расписании ООО «ДЖКХ» предусмотрены две единицы для уборки помещений. В налоговом учете заказчика вознаграждение относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Расходы на услуги по предоставлению работников прямо поименованы в подпункте 19 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Преимущества данного решения: оптимизация различного рода затрат;

предоставление качественных услуг; использование современных моющих средств и специального оборудования. Риски: невыполнение договора; банкротство фирмы-аутсорсера; неразвитый рынок услуг; отсутствие исполнителя при требовании срочного оказания услуги. В данном случае, важно отметить, что высокий уровень предоставления услуги может оказаться затратным по сравнению с содержанием сотрудников в штате образовательного учреждения, поскольку, как показывает практика, на данных должностях находится низкооплачиваемый персонал.

Аренда технического персонала для профессиональной уборки помещений и открытых территорий пользуется динамично растущим спросом.

«Единая методика оценки эффективности аутсорсинга на сегодняшний день отсутствует. В основе предлагаемого метода лежит соотношение показателей, характеризующих преимущества, достигнутые за счет аутсорсинга и затраты, понесенные в процессе реализации функций с привлечением специализированных исполнителей» [18].

2. Следующее направление повышения эффективности затрат на оплату труда и социальное страхование - разработка социального пакета.

Оптимальное сочетание мер дополнительного стимулирования работника определяется каждым работодателем индивидуально исходя из специфики деятельности предприятия и его финансовых возможностей. Некоторые работодатели проводят опрос сотрудников для того, чтобы определить те льготы и меры поддержки, в которых нуждаются работники именно данной организации.

Все это позволяет не тратить на финансирование социального пакета лишних денег, а за счет целевой индивидуализации финансирования добиваться максимального эффекта от наличия даже относительно недорогого социального пакета.

Социальный пакет предлагается дифференцировать в зависимости от стажа работы в организации и категории персонала.

Данное направление повышения эффективности затрат на оплату труда и социальное страхование связано с нововведениями с 2019 года.

В целях стимулирования развития внутреннего туризма в России Правительство РФ Федеральным законом от 23.04.2018 № 113-ФЗ внесло в статью 255 Налогового кодекса РФ подпункт 24.2, в соответствии с которым с 01.01.2019 организация-работодатель имеет право оплатить туристическую путёвку для сотрудника и членов его семьи и учесть эти расходы в целях исчисления налога на прибыль в сумме, не превышающей 50 000 рублей в год на одного сотрудника.

В соответствии с «подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для организация признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ)» [1].

К объекту обложения страховыми взносами могут быть отнесены любые выплаты, которые предусмотрены коллективным договором, а также социальные выплаты, не связанные с оплатой труда, так как в положениях главы 34 НК РФ и Закона № 125-ФЗ не уточнено про данные выплаты.

Оплата туристических путёвок работникам и членам их семей, которая предусмотрена коллективным договором, может признаваться как выплата, которая произведена в рамках трудовых отношений.

При этом оплата туристических путёвок сотрудникам не учтена в перечнях, не облагаемых страховыми взносами выплат, которые установлены статьёй 422 НК РФ и статьёй 20.2 Закона № 125-ФЗ, и должна облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Члены семьи работника не состоят в трудовых отношениях с организацией, поэтому оплата стоимости туристической путёвки членам

семьи работника не признаётся объектом обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК РФ, Постановление АС СЗО от 22.07.2016 № Ф07-4654/2016).

Таким образом, если организация оплачивает туристические путёвки на семью работника, то обложению страховыми взносами подлежит только стоимость путёвки на самого работника. Следовательно, за счет отсутствия обложения страховыми взносами стоимости путевки членам семьи работника будет получена экономия.

Расчет эффективности применения аутсорсинга представлен в таблице 15.

При заключении договора на предоставление услуг клинингового персонала сумма затрат составит 422 тыс. руб. в год. Эта сумма учтена в расчете эффективности мероприятия.

Таблица 15 - Расчет эффективности мероприятия по оптимизации затрат уборку помещений

Показатель	Без учета мероприятия	С учетом мероприятия	Отклонение	
			Абсолютное	%
Количество работников	2	0	-2	-100
Средняя з/плата	18	0	-18	-100
ФОТ (расходы на оплату труда)	432	0	-432	-100
Страховые взносы	130,5	0	-130,46	-100
Итого ФОТ с отчислениями	562,5	0	-562,46	-100
Материальные затраты	20,8	0	-20,8	-100
Итого затраты на уборку помещений / на услуги клинингового персонала	583,3	422	-161,26	-27,65

Таким образом, годовые затраты на уборку помещений сократятся на 161 тыс. руб. при теоретически более высоком качестве уровне услуг. Сумма затрат на услуги рассчитана с учетом стоимости услуги 140 руб./час. В данном случае аутсорсинг не является целью уклонения от налогов.

Наглядно эффективность данного мероприятия представлена на рисунке 3.

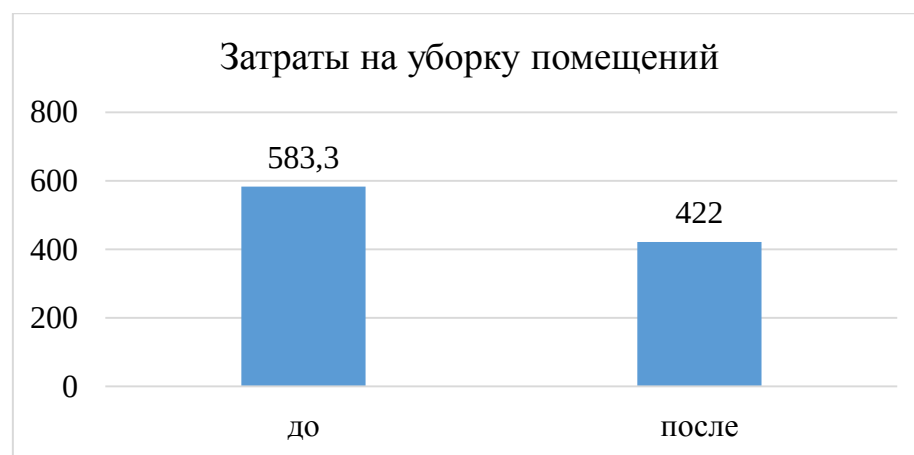


Рисунок 3 - Эффективность мероприятия по оптимизации затрат уборку помещений ООО «ДЖКХ», тыс. руб.

«Эффективность соцпакета зависит от того, как сам работодатель воспринимает связанные с финансированием соцпакета расходы - как издержки или как инвестиции. При первом подходе неизбежна стандартизация элементов соцпакета и стремление сэкономить на его стоимости в ущерб качеству. Однако если выстраивать соцпакет по принципам инвестиционной политики, то все вложения в поддержку работников принесут выгоду организации. Например, именно инвестициями является обучение за счет организации наиболее перспективных работников» [34] (при этом в договор с ними можно включить обязанность сотрудника отработать после повышения квалификации определенный срок в компании либо в случае досрочного увольнения вернуть компании часть стоимости обучения).

При оптимизации налогообложения возможны «не только нюансы применения той или иной системы налогообложения, возможность применения льгот, но и порядок ведения учета при выбранной системе налогообложения, состав бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Именно эта взаимосвязь: налоговая система - порядок ведения учета - формы ведения учета - бухгалтерская отчетность - налоговая отчетность - статистическая отчетность, является решающей» [21].

Реализация данных мероприятий, позволит повысить качество

управления налогообложением, что положительно скажется на результатах деятельности предприятия.

Заключение

ООО «ДЖКХ» осуществляет свою деятельность, определенную Уставом с целью выполнения муниципального заказа в сфере жилищно-коммунального хозяйства, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

В бакалаврской работе была проанализирована хозяйственная деятельность предприятия ООО «ДЖКХ». По результатам расчетов наблюдается увеличение выручки на 8,21% в 2017 году и всего на 0,3% в 2018 году, что с учетом динамики среднего уровня цен на услуги ООО «ДЖКХ» означает снижение физических объемов деятельности в 2018 году. Выручка увеличилась с 239 млн. руб. в 2016 г. до 259,5 млн. руб. в 2018 году.

Понятие налоговой нагрузки используется для установления финансовых обязательств предприятия перед государством. Можно рассматривать ее как относительную или абсолютную величину.

Налоговые органы трактуют налоговую нагрузку как меру, характеризующую средства, которые предприятие выделяет на свои налоговые траты. Относительное обозначение налоговой нагрузки лучше позволяет проанализировать влияние налогового бремени на финансовое состояние предприятия и рентабельность бизнеса.

Налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» увеличилась с 13,16% до 13,49% в 2018 году.

В результате изменения налогового законодательства ООО «ДЖКХ» в 2019 году увеличилась сумма НДС. Сумма НДС к уплате увеличилась на 2,29% или на 3665 тыс. руб., в результате чего налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» увеличилась с 13,49% до 14,91%. Остальные суммы налогов, в том числе транспортный налог, не изменились.

В процессе анализа структуры и динамики налоговой нагрузки предприятия использована методика ФНС России, в которой не учтены

показатели НДС, а также страховые взносы, т.е. можно дополнить выполненный анализ налоговых изъятий. Тем более, что страховые взносы представлены в НК РФ. Рассчитанная по методике ФНС налоговая нагрузка характеризует только налогооблагаемую продукцию (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.

Рассчитанные уровни налоговой нагрузки в 2018 году – 13,49%, в 2019 году – 14,92 не учитывают страховые взносы и НДС, требуемые отдельными методиками расчета налоговой нагрузки.

Сумма НДС составляет 9083,72 тыс. руб. в 2019 году. Величина вычетов в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выросла на 61 тыс. руб. соответственно под влиянием данных изменений налоговая база сократилась. Произошло снижение налога в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 8 тыс. руб.

Сумма страховых взносов за 2018 г. составила 20764 тыс. руб., увеличение в 2019 году составит 205 тыс. руб. или 0,99% за счет увеличения предельных сумм для начисления взносов на ОПС (с 1021000 руб. до 1150000 руб.) и в ФСС (с 815 000 до 865 тыс. руб.).

Структура налоговых издержек показала, что наибольшую долю занимает НДС — 58,59% в 2018 г. и 60,88% в 2019 г., а также страховые взносы 36,88% и 34,83% соответственно. Налоговая нагрузка на выручку предприятия составила 17,01%, а в 2019 – уже 18,2%. Общая налоговая нагрузка ООО «ДЖКХ» в 2019 г. возросла на 1,19%. По методике М.И. Литвина рост налоговой нагрузки составил 1,92%.

ООО «ДЖКХ», применяя традиционную систему налогообложения, за 2018 г. заплатило налогов на сумму 56 301 тыс. руб., а в 2019 году при тех же условиях абсолютная налоговая нагрузка составит 60 207 тыс. руб. С 259548 тыс. руб. выручки данное предприятие, применяющее общей системе налогообложения, заплатило 17,01% налогов.

Из наиболее значительных видов налогов в налоговой нагрузке необходимо отметить НДС (61%) и страховые взносы (35%).

НДС – налог который сложно оптимизировать разрешенными способами. Предложены мероприятия в целях оптимизации налоговой нагрузки в части страховых взносов.

1. Аутсорсинг персонала при выполнении функции уборки помещений.
2. Разработка социального пакета.

Второе направление оптимизации связано с нововведениями с 2019 года. В целях стимулирования развития внутреннего туризма в России Правительство РФ Федеральным законом от 23.04.2018 № 113-ФЗ внесло в статью 255 Налогового кодекса РФ подпункт 24.2, в соответствии с которым с 01.01.2019 организация-работодатель имеет право оплатить туристическую путёвку для сотрудника и членов его семьи и учесть эти расходы в целях исчисления налога на прибыль в сумме, не превышающей 50 000 рублей в год на одного сотрудника. Если организация оплачивает туристические путёвки на семью работника, то обложению страховыми взносами подлежит только стоимость путёвки на самого работника. Следовательно, за счет отсутствия обложения страховыми взносами стоимости путевки членам семьи работника будет получена экономия.

Реализация данных мероприятий, позволит повысить качество управления налогообложением, что положительно скажется на результатах деятельности предприятия.

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с изм. от 27.12.2018). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. от 15.04.2019). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
3. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/
4. Письмо ФНС России от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_222539/
5. Аппакова, А. А. Методические подходы учетной политики организаций / А.А. Апакова, Н.А. Гочарова. – Международный научный журнал «Инновационная наука» – 2015. – № 4. С. 14–16.
6. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. – 368 с.
7. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2015. - 285 с.
8. Брызгалин, В.В. Учетная политика организации: учебник / В.В. Брызгалин, О.А. Новикова. – СПб.: Вершина, 2014. – 192 с.
9. Брыкова, Н. В. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. В. Брыкова. – 6-е изд., испр. – Москва: Издательский центр «Академия», 2015. – 144 с.
10. Буряковский, В.В. Финансы предприятий. / В.В. Буряковский. – М.:

Омега – Л, 2017. – 158 с.

11.Васильева, Л.С. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Л.С. Васильева, Е.М. Штейн, М.В. Петровская. – М.: Издательство «Экзамен», 2018. – 319 с.

12.Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – 3–е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2018. – 816 с.

13.Видяпин, В.И., Журавлева Г.П. Общая экономическая теория / В.И. Видяпин, Г.П. Журавлева. – М., 2014. – 336 с.

14.Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – 4–е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 548 с.

15.Дрожжина, И.А. Методика определения налоговой нагрузки с учетом налогового потенциала экономического субъекта / И.А. Дрожжина. – Финансы. – 2015. – №6. с. 33–38.

16. Загородников А.Н. Налогообложение некоммерческих организаций (для бакалавров) / А.Н. Загородников. - М.: КноРус, 2016. - 272 с.

17.Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / А.Н. Жилкина. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 332 с.

18. Иванов А.Е. Налогообложение некоммерческих организаций / А.Е. Иванов, С.А. Иванов. - М.: КноРус, 2018. - 288 с.

19.Карпова, В. Налоговое бремя: анализ методик расчета / В. Карпова. – Справочник экономиста. – 2015. – № 10.

20.Касьянова, Г.Ю. Учет – 2012. Бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова.– М.: АБАК, 2015. – 856 с.

21.Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – 9–е изд., изм. и доп. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. – 484 с.

22.Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. 6–е изд., изм. и доп. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. – 584 с.

23. Медведев А.Н. Налоговая выгода // Бухгалтерский учет. 2015. № 11. С. 99 - 105.
24. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ, 2018. - 287 с.
25. Пушкарёва В.М. Как измерить налоговую нагрузку // Финансы. 2014. № 12. С. 33 - 36.
26. Рачинский А. В. Тактические решения моделирования оптимизации налоговой нагрузки в реализации стратегии компании // Символ науки. – 2015. – № 7-1.
27. Тагирова О.А. Финансовая политика: учебное пособие / О.А. Тагирова, О.В. Новичкова. - Пенза: РИО ПГСХА, 2014. - 193с.
28. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2018. - 264 с.
29. Элгуд Т. Эффективное управление налогообложением: Будущее корпоративной налоговой службы / Т. Элгуд. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 334 с.
30. Расчет налоговой нагрузки в 2018–2019 году (формула). – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/formula-2018-2019>

Основные методики расчета налоговой нагрузки

Автор расчета	Показатель	Порядок расчета	Характеристика
Департамент налоговой политики Минфина России	Налоговое бремя, %	Общая сумма налога / Общая сумма выручки от реализации	В показатель включается выручка от прочей реализации, что позволяет определить долю налогов в выручке от реализации
Федеральная налоговая служба	Налоговая нагрузка	$NN_j = \frac{N_j}{ВВП(ВРП)} 100\%$ где NN_j - налоговая нагрузка по налогу i-го вида; N_j - сумма налогов i-го вида, перечисленная в бюджет	Для оценки распределения по отдельным субъектам РФ можно воспользоваться информацией УФНС соответствующего субъекта. По видам налогов нагрузку следует рассчитывать по их формуле
А.В. Боброва	Налоговая нагрузка, руб.	Совокупность всех налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком	Эквивалент обязательства налогоплательщика перед государством
	Налоговое бремя, %	Сумма уплаченных налогов / (Фактическая прибыль + Сумма уплаченных налогов)	Позволяет определить оптимальную величину налогового бремени для любой категории плательщиков в зависимости от гипотетической прибыли в условиях отсутствия налогового пространства. В сумму уплаченных налогов включается НДС
А.Н. Кадушин, Н.М. Михайлова	Налоговое бремя, руб.	Сумма всех налогов / Чистые активы / Чистая прибыль / Чистые активы	Позволяет сравнить количественные изменения доли налогов добавленной стоимости в зависимости от типа производств и рентабельности, просчитать влияние повышения или понижения налоговых ставок и увеличения льгот на темпы развития организаций
	Относительная налоговая нагрузка, %	(Налоговые платежи + Отчисления на социальные нужды) / Вновь созданная стоимость	Позволяет сравнивать налоговую нагрузку организаций вне зависимости от их отраслевой принадлежности

Продолжение приложения А

Автор расчета	Показатель	Порядок расчета	Характеристика
Н.В. Кочетов	Налоговая нагрузка	Сумма уплаченных налогов / Финансовый поток организации	Возможность анализа отдельно взятого потока (амортизационные отчисления, другие затраты и т.д.)
М.Н. Крейнина	Налоговое бремя, %	(Выручка от реализации - Расходы на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов - Фактическая прибыль, оставшаяся у организации после уплаты налогов) / Фактическая прибыль, оставшаяся у организации после уплаты налогов	Позволяет проанализировать воздействие прямых налогов на финансовое состояние организации
М.И. Литвин	Налоговая нагрузка	Сумма уплаченных налогов / Размер источника средств уплаты налогов	Позволяет учесть особенности деятельности конкретной организации
О.С. Салькова	Налоговая нагрузка	$НН = \frac{НП}{N + Д_{ПР} - Р} 100\%$ $= \frac{НП}{НП_{ФР} + ЧП} 100\%$ где НН - налоговая нагрузка организации; НП - налоговые платежи (прямые налоги и платежи налогового характера), начисленные за отчетный год; N - выручка-нетто от продаж; Д_{ПР} - прочие доходы; Р - расходы организации (кроме налоговых); НП_{ФР} - налоги и платежи налогового характера, учтенные при расчете финансового результата; ЧП - чистая прибыль организации	В расчет налоговой нагрузки включены прямые налоги (федеральные, региональные, местные), предусмотренные налоговым законодательством. Страховые взносы во внебюджетные фонды, по мнению О.С. Сальковой, также необходимо включать в эту формулу

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 18 г.

Организация _____ ООО «ДЖКХ» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Управление эксплуатацией жилого фонда
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью
_____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
14	Выручка	2110	259 548,0	258 783,0
14	Себестоимость продаж	2120	181 600,0	181 461,0
	Валовая прибыль (убыток)	2100	77 948,0	77 322,0
14	Коммерческие расходы	2210	12 472,0	15 501,0
	Управленческие расходы	2220	59 161,0	60 434,0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 315,0	1 387,0
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
15	Проценты к получению	2320	228,0	204,0
15	Проценты к уплате	2330	427,0	656,0
15	Прочие доходы	2340	68 225,0	27 688,0
15	Прочие расходы	2350	72 804,0	27 170,0
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 537,0	1 453,0
17	Текущий налог на прибыль	2410	566,0	741,0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	971,0	712,0

Руководитель

(подпись)

МП

(расшифровка подписи)

“ 21 ” февраля 20 19 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО «ДЖКХ» _____

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической
деятельности

Управление эксплуатацией жилого фонда

по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной
ответственностью

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017г.	За январь-декабрь 2016г.
14	Выручка	2110	258 783,0	239 139,0
14	Себестоимость продаж	2120	181 461,0	179 105,0
	Валовая прибыль (убыток)	2100	77 322,0	60 034,0
14	Коммерческие расходы	2210	15 501,0	13 759,0
	Управленческие расходы	2220	60 434,0	51 357,0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 387,0	-5 082,0
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
15	Проценты к получению	2320	204,0	870,0
15	Проценты к уплате	2330	656,0	939,0
15	Прочие доходы	2340	27 688,0	27 302,0
15	Прочие расходы	2350	27 170,0	20 839,0
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 453,0	1 312,0
17	Текущий налог на прибыль	2410	741,0	560,0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	712,0	752,0

Руководитель

(подпись)

МП

(расшифровка подписи)

“ 21 ” февраля 20 19 г.

Налоговая отчетность ООО «ДЖКХ»

2016 год



ИНН 8 6 0 1 0 2 2 2 4 3
 КПП 8 6 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 1

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия [] номер [] вид [] / []

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения N 1 к Листу 02)	010	2 3 9 1 3 9
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения N 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	1 7 9 1 0 5
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения N 2 к Листу 02)	040	
Убытки (стр.360 Приложения N 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050)	060	6 0 0 3 4
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения N 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения N 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	1 3 1 2
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	
Ставка налога - всего, (%)	140	2 0 . 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3 .
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 7 .
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	.
Сумма исчисленного налога - всего	180	5 6 0
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150:100)	190	1 6
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160:100 + (стр.130 x строка 170:100)	200	5 4 4

2017 год



ИНН 8601022243
КПП 860101001 Стр. 003

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения N 1 к Листу 02)	010	258783
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения N 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	181461
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения N 2 к Листу 02)	040	
Убытки (стр.360 Приложения N 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050)	060	77322
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения N 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	1387
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения N 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	1453
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	
Ставка налога - всего, (%)	140	20.00
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3.
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	17.
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	.
Сумма исчисленного налога - всего	180	741
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150:100)	190	22
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160:100 + (стр.130 x строка 170:100)	200	719

2018 год



ИНН 8601022243
КПП 860101001 Стр. 003

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 1

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения N 1 к Листу 02)	010	259548
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения N 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	181600
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения N 2 к Листу 02)	040	
Убытки (стр.360 Приложения N 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050)	060	77948
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения N 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	6315
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения N 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	1537
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	
Ставка налога - всего, (%)	140	20.00
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3.
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	17.
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	.
Сумма исчисленного налога - всего	180	566
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150:100)	190	17
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160:100 + (стр.130 x строка 170:100)	200	549