

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации

Студент

С.В. Рыбкина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Рыбкина С.В.

Тема работы: «Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С.Е.Чинахова.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических положений и практических аспектов исчисления налогов и сборов организаций, планирования и оценки налоговой нагрузки с целью выработки подходов к оптимизации налогообложения в рамках конкретного экономического субъекта.

Объект исследования – ООО «Автопрофиль».

Предмет исследования – экономические отношения между субъектами хозяйствования и государством, возникающие в связи с исполнением обязательств по уплате налогов и сборов, исчислением налоговой нагрузки и применением организациями методов ее оптимизации.

Методы исследования – анализ, обобщение, индукция, дедукция, сравнение, графический метод, а также экономико-математический анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: исследованы теоретические аспекты определения налоговой нагрузки организаций, раскрыты практические аспекты исчисления налогов, планирования и оценки налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль», разработаны мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1, 3.2 могут быть использованы для оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Автопрофиль».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 30 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 5, рисунков – 2.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты определения налоговой нагрузки организаций	7
1.1 Экономическая сущность налогов и сборов и их роль в системе управления организацией.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование исчисления, уплаты налогов, сборов и определения налоговой нагрузки организаций.....	11
1.3 Методики анализа и оценки налоговой нагрузки организаций.....	17
2 Практические аспекты исчисления налогов, планирования и оценки налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Автопрофиль»	26
2.2 Особенности исчисления и уплаты налогов и сборов ООО «АВТОПРОФИЛЬ».....	32
2.3 Планирование и оценка налоговой нагрузки ООО «АВТОПРОФИЛЬ»	37
3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль».....	44
3.1 Направления оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»	44
3.2 Оценка эффективности мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»	48
Заключение	53
Список используемой литературы	55
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Автопрофиль» на 31.12.2018 ..	59
Приложение Б Отчет о финансовых результатах на 31.12.2018 г.	61
Приложение В Отчет о финансовых результатах на 31.12.2017 г.	62
Приложение Г Расчет страховых взносов ООО «Автопрофиль» 2018 г.	63
Приложение Д Налоговая декларация по ЕНВД ООО «Автопрофиль» 2018 г.	64
Приложение Е Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций ООО «Автопрофиль» за 4 квартал 2018 г.....	68
Приложение Ж Налоговая декларация по налогу на имущество организаций ООО «Автопрофиль» 2018 г.	75

Введение

Налоги являются неотъемлемой составляющей пополнения бюджета государства, поэтому порядок их исчисления и уплаты экономическими субъектами является объектом пристального внимания контролирующих органов, которые проводят мониторинг соответствия налоговой нагрузки организаций установленным нормам.

Государство заинтересовано в наращивании пополнения бюджета по данному направлению, в то время как бизнес, целью которого является максимизация прибыли, заинтересован в оптимизации расходования средств, в том числе в отношении налогообложения.

В этой ситуации возникает проблема столкновения интересов государства и бизнеса: экономическим субъектам необходимо определить и использовать правильные инструменты оптимизации налогообложения, актуальные именно для конкретного предприятия, его вида деятельности и масштаба, которые позволят максимально сохранить имеющиеся ресурсы и исполнить свою функцию в качестве добросовестного налогоплательщика.

Несмотря на то, что эта проблема не является новой, изменения в налоговом законодательстве РФ, экономической ситуации в стране, конъюнктуры рынка и прочие внешние и внутренние факторы не позволяют в достаточной степени решить такую проблему окончательно, представив четкий алгоритм действий по поводу легитимной оптимизации налогообложения, который был бы актуален и применим для любого экономического субъекта.

Поэтому актуальность исследуемой проблемы остается востребованной для бизнеса сегодня и в ближайшем будущем.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических положений и практических аспектов исчисления налогов и сборов организаций, планирования и оценки налоговой нагрузки с целью выработки подходов к

оптимизации налогообложения в рамках конкретного экономического субъекта.

Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

1. Исследовать теоретические положения об экономической сущности налогов и сборов в управлении предприятием, а также положения нормативно-правовых актов, регулирующие порядок исчисления и уплаты налогов, а также определения налоговой нагрузки.

2. Исследовать направления и методику анализа налоговой нагрузки организации.

3. Провести анализ технико-экономической характеристики ООО «Автопрофиль».

4. Рассмотреть особенности исчисления и уплаты налогов ООО «Автопрофиль».

5. Исследовать процессы планирования и оценки налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль».

6. Сформулировать рекомендации, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль» и оценить их экономическую эффективность.

Объектом исследования является ООО «Автопрофиль».

Предметом исследования выступают экономические отношения между субъектами хозяйствования и государством, возникающие в связи с исполнением обязательств по уплате налогов и сборов, исчислением налоговой нагрузки и применением организациями методов ее оптимизации.

Теоретической базой исследования являются положения нормативно-правовых актов, связанных с регулированием налогообложения в РФ, научные труды ведущих ученых-экономистов, таких как: А.В. Брызгалин, Е.С. Вылкова, А.В. Глуценко, О.А. Миронова, Е.Н. Лавренчук, М.Ф. Сафонова, Т.Ю. Серебрякова, Ж. Ришар, - материалы периодической печати, материалы сети «Интернет».

Для практической части исследования использована информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности ООО «Автопрофиль».

В ходе работы были использованы следующие общенаучные и специальные методы исследования: анализ, обобщение, индукция, дедукция, сравнение, графический метод, а также экономико-математический анализ.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1, 3.2 могут быть использованы для оптимизации налоговой нагрузки в ООО «Автопрофиль».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. В первой главе исследованы теоретические аспекты определения налоговой нагрузки организаций, во второй главе раскрыты практические аспекты исчисления налогов, планирования и оценки налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль», в третьей главе разработаны мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль».

1. Теоретические аспекты определения налоговой нагрузки организаций

1.1 Экономическая сущность налогов и сборов и их роль в системе управления организацией

Исторически налоги и сборы были и остаются основными источниками дохода государства, что побуждает к контролю исчисления налоговых платежей со стороны государства и усиливает стремление предпринимателей скрыть часть налогооблагаемых доходов или иных объектов налогообложения. Однако именно в балансе интересов государства и предпринимательства лежит оптимальный уровень налоговой нагрузки, который позволяет бизнесу развиваться, не так остро ощущая налоговое бремя, а государству – функционировать и стабильно получать налоговые доходы, направляемые на социальные, оборонительные и иные основные направления расходования бюджетных средств.

Исходя из роли налогов в деятельности государства, ученые выделяют несколько функций, которые они выполняют:

- фискальная – сбор налогов для получения доходов государства и формирования государственного бюджета;
- регулирующая – заключается в использовании налогов государством как инструмента воздействия на рыночную экономику;
- социальная – выражается в усилении социальной направленности экономики, что позволяет сгладить дифференциацию в доходах между отдельными социальными группами;
- стимулирующая – путем использования налоговых льгот и специальных налоговых режимов государство стимулирует технический прогресс, способствует снижению безработицы, привлечению инвестиций в производство.

Указанные функции применимы в отношении налоговой системы страны, то есть на макроэкономическом уровне и достигаются путем выработки, дополнения и применения налоговой политики государства. О.А. Миронова указывает на то, что «в зависимости от приоритетности выбранных целей экономического развития при той или иной форме налоговой политики могут применяться разные методы ... ее реализации» [17]. К таким методам О.А. Миронова относит регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения; соотношения федеральных, региональных и местных налогов; перенос налоговой нагрузки с одних категорий плательщиков налогов на других; регулирование масштаба и направленности предоставления налоговых льгот, вычетов, скидок и изъятий из налогооблагаемой базы и другие мероприятия [17].

В тоже время, в рамках конкретной организации налоги и сборы также играют одну из значимых ролей в ее управлении. Это обусловлено, как правило, большой долей налогов в составе расходов организации. Раз уровень налогов в организациях, как правило, существенный, значит они относятся к тем объектам управления, на которые нужно обращать особое внимание при планировании доходов и расходов организации, то есть составлении бюджета на будущие периоды, а также при планировании каждой крупной сделки, влекущей за собой налоговые последствия.

Поэтому налоги и сборы, исчисляемые и уплачиваемые в организации необходимо контролировать с нескольких позиций:

- с точки зрения налоговой нагрузки и ее соответствия рекомендованному Федеральной налоговой службой РФ значению по конкретной отрасли и региону РФ;
- с точки зрения соотношения с расходами организации и оценки влияния налогов и сборов на финансовый результат от ее деятельности;
- с точки зрения соблюдения положений законодательства в отношении исчисления и уплаты налогов и сборов: правильность

применения налоговых льгот, соответствия сроков уплаты налогов и представления отчетности установленным законодательно требованиям, достоверность отчетности по налогам и сборам;

– с точки зрения соответствия стратегии развития организации и установленным плановым показателям;

– с точки зрения применения всех доступных для организации и законных способов оптимизации налогообложения (применением специальных налоговых режимов, применение пониженных тарифов и другие меры).

Сложность процесса планирования и контроля исчисления налогов и сборов заключается в необходимости одновременного соблюдения указанных позиций со стороны исполнителя (специалиста, исчисляющего налоги сборы, формирующего налоговые декларации) и со стороны руководителя. Отсутствие внимания в отношении одного или нескольких направлений контроля исчисления или уплаты налогов и сборов влечет за собой налоговые риски – вероятность наступления в будущем негативного события, связанного с налогообложением, для организации, которое может повлечь отток ее средств или оказать негативное влияние на ее деятельность и деловую репутацию. Как правило, налоговые риски выражаются в виде санкций, которые применяются в соответствии с положениями налогового, административного или уголовного законодательства к организации или ее должностным лицами в связи с фиксацией факта нарушения законодательства о налогах и сборах. Так, налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов), которые устанавливаются за налоговое правонарушение, повлекшее задолженность по налогу (сбору, страховым взносам) и которые должны быть перечислены со счета налогоплательщика в бюджет после погашения суммы основной задолженности по налогу (сбору, страховому взносу).

Согласно ст. 106 ч. 1 Налогового кодекса РФ, налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность [2].

Как правило, в таких санкциях или мерах ответственности относятся штрафы за неуплату или неполную уплату сумм налогов, за нарушение сроков представление налоговых деклараций или расчетов или иных обязательных к представлению документов, а также пени за просрочку налоговых платежей. Эта возможность предусмотрена согласно ст. 122 ч. 1 Налогового кодекса РФ: неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) [2]. Но в случае, если нарушения налогового законодательства серьезные и засвидетельствован факт преступления (например, в результате мошеннических схем в бюджет не уплачена сумма налога в крупном или особо крупном размере), то такое правонарушение влечет за собой уголовную ответственность для должностных лиц, которые виновны в таком преступлении.

Другим возможным основанием возникновения налоговых рисков является неправильное налоговое планирование или его отсутствие, что выражается в результате в большой налоговой нагрузке, которую можно было бы сократить, используя все законные методы налоговой оптимизации, например, используя разрешенные налоговые льготы или выбрав оптимальный налоговый режим. Такие негативные последствия для организации выражены не в виде налоговой или иной ответственности, а в

виде ухудшения экономического положения организации вследствие неэффективного управления, снижения конкурентоспособности, рентабельности и прочих показателей, свидетельствующих о спаде развития организации.

Исходя из указанных налоговых рисков и направлений планирования и контроля исчисления и уплаты налогов, можно сделать вывод о большом уровне значимости налогов и сборов, а также страховых взносов, в системе управления всей организацией при и любой организационно-правовой форме, масштабе деятельности и месте ее регистрации в РФ.

1.2 Нормативно-правовое регулирование исчисления, уплаты налогов, сборов и определения налоговой нагрузки организаций

В иерархии нормативного регулирования правоотношений первым и самым главным всегда выделяют основной нормативный правовой акт РФ – Конституцию РФ. В ней содержатся положения, касающиеся регулирования порядка уплаты налогов. Этому посвящена отдельная ст. 57, которая обязывает каждого платить законно установленные налоги и сборы. При этом, в той же статье указано следующее: законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют [1].

Следующий уровень регулирования налогообложения – федеральные законы, в том числе кодифицированные нормативно-правовые акты. К основному источнику нормативно-правового регулирования исчисления и уплаты налогов, сборов относится Налоговый кодекс РФ, который состоит из двух частей. Первая часть содержит в себе основные положения, общие для всех налогов, сборов и страховых взносов, порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок, определения категорий налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов и другие основные аспекты, регулирующие налогообложение. Так, в ст. 8

установлено, что относится к налогу, сбору, страховому взносу. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [2]. Сбор отличается от налога тем, что его характер не является безвозмездным, то есть при уплате сбора в отношении его плательщика государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами совершаются юридически значимые действия. Кроме того, сбор уплачивается единовременно, тогда как налог – на постоянной основе при наличии объекта налогообложения. В 2017 году Налоговый кодекс дополнен положениями о страховых взносах, так как контроль за их исчислением и уплатой, а также представлением расчетов по таким взносам, перешел к ведению Федеральной налоговой инспекции. Поэтому ст. 8 раскрывает определение страховых взносов - обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования [2].

Исходя из установленных определений, в статье 19 указаны категории лиц, относящиеся к плательщикам налогов, сборов, страховых взносов - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы [2]. Отдельно в ст. 24 определено, кто относится к налоговым агентам - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в

бюджетную систему Российской Федерации [2]. Данная обязанность возникает у организаций или ИП – работодателей при исчислении и уплате НДФЛ за своих сотрудников. Другой вариант – аренда муниципального имущества, за исключением земельных участков, – в таком случае организация-арендатор, даже если она находится на специальном налоговом режиме, как правило, должна будет исполнить функцию налогового агента по исчислению, уплате НДС и представлению декларации по такому налогу.

Вторая часть Налогового кодекса РФ так же, как и первая, разбита на главы, но в ней каждая глава или подглава посвящена отдельному налогу, сбору, страховым взносам или специальному налоговому режиму. Кроме того, главы расположены в порядке отнесения налогов к федеральному, региональному и местному уровням, за исключением глав, регламентирующих применение специальных налоговых режимов и исчисления и уплаты страховых взносов. В ст. 1 ч. 1 НК РФ установлено, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах [2]. Поэтому зачастую дискуссионным является вопрос о включении в состав налогового законодательства законов субъектов РФ, а также нормативных правовых актов органов местного самоуправления, детализирующих порядок взимания, расчета, уплаты того или иного налога, который относится к категории региональных или местных соответственно. Тем не менее, такие документы также будут относиться к общей системе регулирования порядка налогообложения в отношении того региона, в котором действует организаций.

Следует отметить, что в силу сложной экономической ситуации, возникшей в стране и мире в марте и продолжающейся в апреле 2020 года, ст. 4 «Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления» дополнена широким перечнем полномочий Правительства

РФ [2]. Так, например, Правительство Российской Федерации вправе в 2020 году издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в период с 1 января до 31 декабря 2020 года:

- приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля
- продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений);
- основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).

В ст. 4 представлены и другие меры, которые направлены на стабилизацию ситуации в отношении экономики страны и регионов в целом и в отношении деятельности каждой организации.

Ввиду того, что трактуются положения НК РФ, особенно новые положения, порой неоднозначно, для правильности понимания налогоплательщиками позиции законодателя, Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба издают приказы, публикуют письма, в которых поясняется порядок применения той или иной нормы, детализируется порядок составления и представлены налоговой отчетности, а также другие положения, требующие доведения до сведения налогоплательщика. Эти подзаконные акты относятся к третьему уровню нормативно-правового регулирования исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

Например, в ст. 88 и 89 НК РФ установлены общие положения, касающиеся проведения камеральных и выездных налоговых проверок [2]. Однако критерии проведения таких проверок установлены приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции

системы планирования выездных налоговых проверок» [4]. Так, к критериям проведения выездной налоговой проверки относятся следующие основания:

- Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
- Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
- Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
- Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
- Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
- Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
- Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу

запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче.

– Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

– Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

– Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском [4].

Если действия налогоплательщика систематически не соответствуют установленным критериям, значит риск проведения выездной налоговой проверки в организации имеет значение является вполне вероятным.

Последний уровнем нормативного регулирования налогообложения являются локальные акты, то есть внутренние документы организации-налогоплательщика, характеризующие исчисление и уплату налогов именно исходя из имеющихся объектов налогообложения, его налогового режима и прочих индивидуальных характеристик. К такому документу относится учетная политика для целей налогообложения. В ст. 313 НК РФ установлено, что для целей исчисления налога на прибыль организация должна вести налоговый учет - систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ [3]. В этой же статье установлено, что налогоплательщик сам принимает решение о порядке ведения учета и фиксирует выбранный метод в учетной политике для целей налогообложения: порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя [3]. В учетной политике для целей налогообложения, кроме отражения основных положений о порядке ведения

налогового учета, отражается информация о разработанных формах налоговых регистров по каждому налогу, если они не повторяют формы учетных регистров, применяющиеся для целей бухгалтерского учета.

Несмотря на то, что данные положения касаются налога на прибыль, в настоящее время учетная политика для целей налогообложения является неотъемлемым документом, применяющимся во всех организациях, даже в тех, которые применяют специальный налоговый режим и не являются плательщиками налога на прибыль организаций.

Кроме того, к числу документов, регламентирующих деятельность организаций, в том числе в отношении налогообложения, относится и Устав. В нем отражен основной вид экономической деятельности, в соответствии с которым определяются доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг), а также имеется информация об учредителях, с выплат в виде дивидендов которым впоследствии необходимо будет исчислять и удерживать НДФЛ- в случае если это выплата физическому лицу, и налог на прибыль – если данная выплата предназначена юридическому лицу.

1.3 Методики анализа и оценки налоговой нагрузки организаций

В анализе финансово-хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна существующая налоговая система для экономического субъекта и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку.

Налоговая нагрузка позволяет получить представление о значимости сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией, по отношению к финансовому результату ее деятельности или выручке – в зависимости от того, какой показатель лежит в основе для сравнения. В Налоговой кодексе РФ не закреплено определение термина «налоговая нагрузка», поэтому его

трактовка будет отличаться в зависимости от того, в рамках чьей методики рассматривается ее исчисление.

Некоторые ученые предлагают исчислять суммы налогов уплаченных, а другие – суммы исчисленных налогов. Другие группы ученых дискутируют по поводу правильности включения страховых взносов в состав налоговой нагрузки, ведь они составляют значительную долю расходов организации, которые в силу закона она должна осуществить.

По мнению Чипуренко Е.В., налоговая нагрузка организации – это группа универсальных базовых характеристик состояния организации, позволяющих получить целостную картину результатов ее хозяйственной деятельности с учетом воздействия налоговой среды и необходимых для осуществления контроля влияния налогообложения на реализацию функций организации и отбора управленческих решений [28]. Куликова Т.В. определяет налоговую нагрузку на микроуровне как показатель, который позволяет изменить результаты взаимодействия субъектов налоговых отношений. Кроме того, выделяют абсолютную и относительную налоговую нагрузку. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налогов организации, которые исчислены за анализируемый период. В тоже время относительная налоговая нагрузка – это сумма налоговых обязательств организации, исчисленных и исполненных за анализируемый период в сравнении с базовым показателем, например, источником их формирования.

В экономической литературе выделяют и другие признаки классификации налоговой нагрузки, что представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Признаки классификации налоговой нагрузки

Признак классификации	Виды налоговой нагрузки
1. По времени определения	1.1 Потенциальная 1.2 Перспективная (стратегическая) 1.3 Планируемая 1.3 Реальная (текущая)

2. По методам исчисления	2.1 Налоговая нагрузка, рассчитанная в виде относительного или абсолютного показателя 2.2 Относительная налоговая нагрузка, рассчитанная с учетом разного объема обязательных платежей в бюджетную систему 2.3 Относительная налоговая нагрузка, рассчитанная с применением различных результирующих показателей хозяйственной деятельности в качестве базовых
3. По полноте охвата показателей	3.1 Налоговая нагрузка по всем налогам 3.2 Налоговая нагрузка по конкретному налогу

Однако в любом случае для всех методик основными источниками информации для исчисления налоговой нагрузки служат данные налогового и бухгалтерского учета, как правило это отчет о финансовых результатах и данные налоговых деклараций.

Следует отметить, что методики исчисления налоговой нагрузки организаций делятся на два больших блока: установленные нормативно-правовыми актами и предлагаемые учеными-экономистами. Рассмотрим первый блок.

Первый вариант исчисления налоговой нагрузки представлен в приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [4]. В приложении к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ содержатся значения налоговой нагрузки, установленной в зависимости от видов деятельности по ОКВЭД [4]. При этом установлено, что налоговая нагрузка исчисляется как отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100%.

$$Н_{\text{ФНС}} = \frac{\sum \text{Налоги уплаченные}}{\text{Выручка без НДС}} * 100\% \quad , \quad (1)$$

где $Н_{\text{ФНС}}$ – налоговая нагрузка по методике ФНС РФ.

При этом расчет производится по поступившим налогам и сборам с учетом НДС, который является косвенным налогом. Многие ученые

полагают, что включение его в сумму налогов и сборов для определения налоговой нагрузки приводит к ее завышению, так как такой налог относится к налоговой нагрузке физических лиц, за которых налоговыми агентами был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ. Следует отметить, что данный показатель рассчитывается налоговыми органами, является обобщенным и не учитывает изменения структуры налогов, индивидуальных для конкретной организации, и влияния такого изменения на налоговую нагрузку.

Кроме того, следует отметить, что в данной методике не присутствуют страховые взносы. ФНС РФ справочно предлагается исчислять нагрузку по ним отдельно путем исчисления фискальной нагрузки по страховым взносам, аналогично показателю налоговой нагрузки, заменив в числителе налоги и сборы на страховые взносы, фактически уплаченные за отчетный период. Также следует подчеркнуть, что именно такая методика используется ФНС РФ при оценке налоговых рисков и вероятности назначения выездной налоговой проверки. Налоговая нагрузка определяется не в общем по всем предприятиям, а по каждой отрасли отдельно, более детально данные по отрасли за 2018 год применительно к налоговой и фискальной нагрузке по страховым взносам приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2018 г.

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	Налоговая нагрузка, %	Фискальная нагрузка по страховым взносам, %
Всего, в т.ч.:	11,0	3,3
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	4,1	5,2
Добыча полезных ископаемых - всего	43,5	1,6
Обрабатывающие производства – всего	7,1	1,9
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	6,7	2,3
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	8,9	4,6
Строительство	10,4	4,4

Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	2,9	1,1
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	10,1	5,8
Транспортировка и хранение -всего	6,5	4,6
Деятельность в области информации и связи – всего	16,5	5,2
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	20,5	5,4
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	18,4	10,0

Ориентируясь на уровень налоговой нагрузки по отрасли, представленный в таблице 2, каждая организация может самостоятельно оценить каков ее уровень налоговой нагрузки. Если это значение меньше среднего уровня, значит есть риск включения налогоплательщика в план выездной проверки на предмет законности, полноты, достоверности исчисления налогов и сборов и их уплаты, а также правильности применения способов оптимизации налоговой нагрузки.

Следующий вариант определения налоговой нагрузки организаций установлен Министерством финансов РФ, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации.

$$Нн_{\text{Минфин РФ}} = \frac{\sum \text{Налоги уплаченные без НДС и НДСЛ}}{\text{Выручка без НДС} + \text{Внереализационные доходы}} * 100\% , \quad (2)$$

где $Нн_{\text{Минфин РФ}}$ — налоговая нагрузка по методике Минфина РФ.

Данный расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налоговой нагрузки. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налогообъемность продукции (работ или услуг), произведенной организацией и не позволяет получить полное представление о налоговой нагрузке, т.к. к. выручка от реализации и внереализационные доходы являются источником уплаты не для всех налогов. Поэтому применение данной методики будет обоснованным для малых и средних организаций, которые находятся на специальных налоговых

режимах, у которых выручка от реализации является полноценным источником уплаты налогов.

Рассмотрим второй блок методик определения налоговой нагрузки, предлагаемых ведущими учеными-экономистами.

Согласно методике М.Н. Крейниной, предлагается осуществить сопоставление налога с источником его уплаты. Поэтому необходимо выделить налоги в группы в зависимости от источника их уплаты и установить критерии оценки налоговой нагрузки для каждой из таких групп [12]. Следует отметить, что в рамках данной методики акцизы и НДС не принимаются к расчету в качестве налогов, которые могут оказать влияние на величину прибыли. Оценивать налоговую нагрузку по косвенным налогам предлагается путем их соотнесения с кредиторской задолженностью или с валютой баланса.

Определение налоговой нагрузки по данной методике осуществляется путем сопоставления ситуации, при которой организация вообще не платит налогов, в сравнении с реальной ситуацией.

Пример исчисления частных показателей налоговой нагрузки в зависимости от источника их формирования определяются следующим образом.

$$Н_{\text{налог на прибыль}} = \frac{\text{Налог на прибыль исчисленный}}{\text{Прибыль организации}} * 100\% , \quad (3)$$

где $Н_{\text{налог на прибыль}}$ – налоговая нагрузка по налогу на прибыль.

$$Н_{\text{ндс}} = \frac{\text{НДС исчисленный}}{\text{Кредиторская задолженность}} * 100\% , \quad (4)$$

где $Н_{\text{ндс}}$ – налоговая нагрузка по НДС.

Общий показатель налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной определяется следующим образом.

$$Нн_{М.Н.Крейнина} = \frac{\text{Выручка} - \text{Ср} - \text{Пч}}{\text{Выручка} - \text{Ср}} * 100\% , \quad (5)$$

где $Нн_{М.Н.Крейнина}$ – налоговая нагрузка общая по методике М.Н. Крейниной;

$Ср$ — затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$Пч$ — фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении экономического субъекта после уплаты налогов.

Результат применения данной методики позволяет выявить во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Автор следующей методики исчисления налоговой нагрузки - М.Л. Литвина, который предлагает определять искомый показатель по формуле 6.

$$Нн_{М.Л.Литвин} = \frac{\sum \text{налогов}}{\sum \text{источника средств для уплаты налогов}} * 100\% , \quad (6)$$

где $Нн_{М.Л.Литвин}$ – налоговая нагрузка общая по методике М.Л.Литвина.

Ученый предлагает включать в общую сумму начисленных налогов все налоги, обязанность по уплате которых есть у налогоплательщика, в том числе НДС, акцизы, НДФЛ. Более того, в эту сумму согласно данной методике следует включать страховые взносы. В качестве общего показателя для всех налогов М.И. Литвин предлагает использовать добавленную стоимость, которая определяется как разница между валовым доходов и материальными затратами [12].

Рассмотрим следующую методику Т.К. Островенко. Автор предлагает разбивать показатели налоговой нагрузки на частный и общие. К частным относится налоговая нагрузка:

- на доходы предприятия (определяется как отношение налоговых затрат к выручке от реализации);

- на финансовые ресурсы предприятия (исчисляется как отношение налоговых затрат к среднегодовой валюте баланса);
- на собственный капитал (определяется как отношение налоговых затрат к среднегодовой сумме собственного капитала);
- на прибыль до налогообложения (определяется как отношение налоговых затрат к прибыли до налогообложения).

Более подробную информацию несут в себе предлагаемые автором методики частные показатели:

- налоговая нагрузка на реализацию (определяется как отношение налоговых затрат, относимых на счета реализации к выручке от реализации);
- налоговая нагрузка на себестоимость (определяется как отношение налоговых затрат, относимых на себестоимость продукции к себестоимости реализованных товаров, работ, услуг);
- налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения (определяется как отношение налоговых затрат, относимых на счета финансовых результатов к положительному финансовому результату от реализации товаров, работ, услуг);
- налоговая нагрузка на чистую прибыль (определяется как отношение налоговых затрат, относимых на чистую прибыль к чистой прибыли организации).

Такая методика позволяет с различной степенью точности определить налоговую нагрузку в зависимости от необходимости принятия управленческого решения. Кроме того, она подходит для применения в любых отраслях деятельности организаций.

Методика Е. А. Кировой является не новой, но широко используется в современной практике налогообложения. Е.А. Кирова предлагает исчисление и абсолютного, и относительного показателя налоговой нагрузки [10]. Абсолютный показатель налоговой нагрузки предлагается определять сумму

налоговых платежей, страховых взносов, уплаченных организацией, а также недоимок по таким платежам.

Для определения уровня налоговой нагрузки Е.А. Кирова предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости [10]. Определять ее предлагается как разницу между выручкой от реализации (без НДС), материальными затратами, амортизацией, внереализационными расходами (без налогов), прибавив к получившемуся значению внереализационные доходы.

Таким образом, несмотря на наличие большого количества разнообразных методик определения налоговой нагрузки, отличающихся сложностью расчетов, в организации необходимо принять за основу одну методику, которую можно усовершенствовать, применительно к конкретным условиям деятельности, и применять из года в год для возможности оценки фактических значений и осуществления прогнозирования налоговой нагрузки.

Выводы по первой главе:

- Налоговая нагрузка играет важную роль в управлении предприятием как в целом, так и в управлении отдельными бизнес-процессами, и ее необходимо учитывать при осуществлении планирования деятельности предприятия.
- В нормативно-правовых актах указаны законные методы оптимизации налогообложения, а также установлена ответственность за нарушение законодательства РФ в случае, если будет выявлено, что предприятие применяло способы, выходящие за рамки налогового или иного законодательства, стремясь снизить налоговую нагрузку.
- Методы определения и оценки налоговой нагрузки установлены в нормативно-правовых актах или присутствуют в научных трудах ведущих ученых-экономистов, занимающихся проблематикой налогообложения, налоговой безопасности или налогового анализа.

2 Практические аспекты исчисления налогов, планирования и оценки налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Автопрофиль»

ООО «Автопрофиль» зарегистрировано в г. Нижний Новгород в 2003 году. Юридический адрес организации: 603034, Нижегородская область, город Нижний Новгород, Комсомольское шоссе, дом 7 в, офис 1.

ООО «Автопрофиль» многократно выступало истцом и ответчиком в суде. Так, в качестве истца общество выступало в девяти из десяти судебных разбирательств. Все споры квалифицированы как экономические, возникшие из гражданских правоотношений.

Основным видом деятельности организации является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2). Кроме основного вида деятельности, ООО «Автопрофиль» может также осуществлять такие виды деятельности как:

- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами по ОКВЭД 45.11.1;
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая по ОКВЭД 45.11.3;
- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе по ОКВЭД 45.11.4;
- Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских по ОКВЭД 45.19.1;
- Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах по ОКВЭД 45.19.2;

- Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, прочая по ОКВЭД 45.19.3;
- Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе по ОКВЭД 45.19.4;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств по ОКВЭД 45.20;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки по ОКВЭД 82.99.

Данные виды деятельности и их реализация являются неотъемлемым дополнением к основному виду деятельности ООО «Автопрофиль» и позволяют расширить возможности организации по продаже автотранспортных средств или оказанию сопутствующих услуг.

В ООО «Автопрофиль» линейная система управления, особенности организационной структуры отражены на рисунке 1.

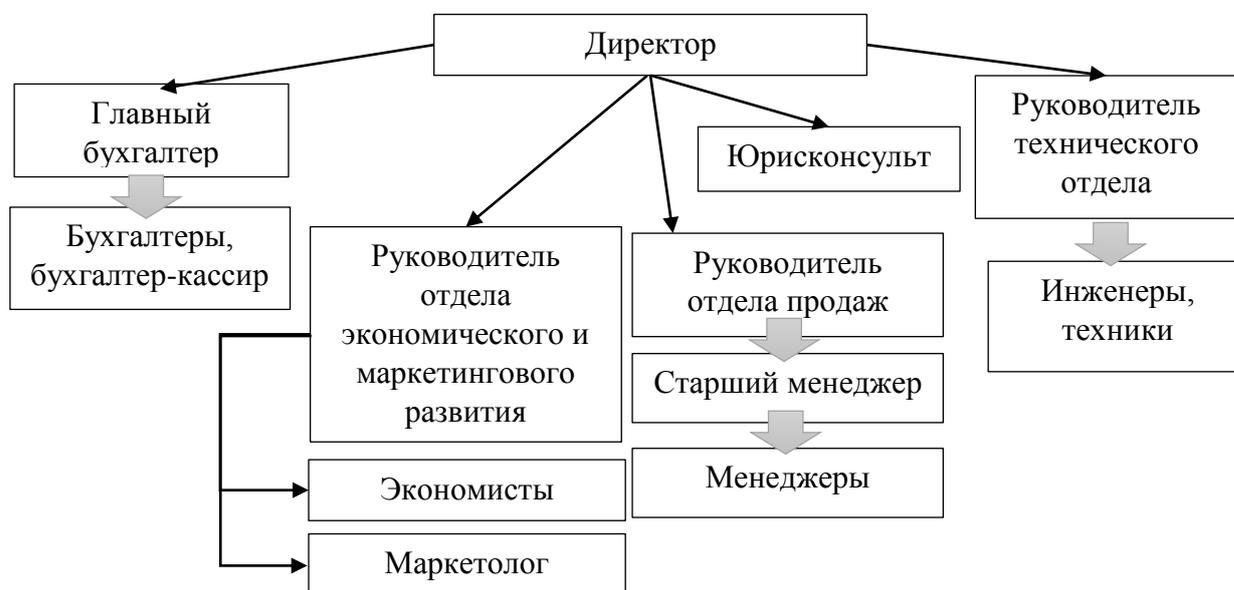


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Автопрофиль»

В соответствии с указанной на рисунке 1 организационной структурой, в организации работает 55 человек на 31 декабря 2019 года.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Кашин А.В., который назначен на должность 29 мая 2019 года. Главный бухгалтер ООО «Автопрофиль» ответственен за контроль ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, а также отчетности по налогам и сборам. Бухгалтеры осуществляют ведение учета, фиксируют и создают первичные документы, отслеживают рассчитывают налоги, сборы, страховые взносы, уплачивают их, осуществляют текущие расчеты и осуществляют прочие функции, возложенные на них. Бухгалтер-кассир следит за соблюдением кассовой дисциплины, принимает платежи от покупателей и выдает денежные средства сотрудникам ООО «Автопрофиль» на хозяйственные нужды подотчет или на выплату заработной платы. Экономисты организации заняты планированием финансово-хозяйственной деятельности и ее результатов, составлением бюджетов доходов и расходов, сводного бюджета, а также планированием налоговой нагрузки. Маркетологи разрабатывают и осуществляют мероприятия, направленные на повышение сбыта автотранспортных средств, реализуемых в ООО «Автопрофиль». Менеджеры участвуют непосредственно в процессе общения с потенциальными покупателями, сопровождения до момента заключения сделки. Юрисконсульт обеспечивает нахождение ООО «Автопрофиль» в правовом поле путем разработки юридических документов, контроля сделок и операций с точки зрения законности и правомерности. Сотрудники технического отдела обеспечивают техническую сторону работы организации.

Уставный капитал ООО «Автопрофиль» на 31 декабря 2019 года составляет 10 миллионов рублей. У ООО «Автопрофиль» три учредителя – физических лица со следующим распределением долей участия в организации:

– 73,5% у Мамочкина А.В.;

- 17% у Маковея А.В.;
- 17% у Бородиной Г.А.

Организация многократно являлась участником государственных закупок в роли поставщика. Так, в 2016 и 2019 годах один из самых крупных контрактов составил 30 млн. руб. с контрагентом ГУ-Нижегородское РО Фонда Социального Страхования Российской Федерации. Предметом государственной закупки была поставка автомобилей с адаптированными органами управления, предназначенных для застрахованных лиц с ограниченными физическими возможностями, получивших повреждение здоровья вследствие несчастного случая на производстве и (или) профессионального заболевания, используемых для их реабилитации (LADA 219178). Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Автопрофиль», выполненных на основании данных бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) за 2016-2018 гг., отраженных в Приложении А, Б, В, представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Техничко-экономические показатели ООО «Автопрофиль» за 2016-2018 гг.

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2017 к 2016 г.	2018 к 2017 г.	2017 к 2016 г.	2018 к 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка, тыс. руб.	181452	201188	200756	19736	-432	10,88	-0,21
2.Среднесписочная численность рабочих, чел.	49	50	55	1	5	2,04	10
3.Стоимость основных средств, тыс. руб.	3780	4851	10144	1071	5293	28,33	109,11
4.Себестоимость, тыс. руб.	172031	192448	196568	20417	4120	11,87	2,14
5.Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1860	-981	-4642	-2841	-3661	-152,74	373,19
6.Прибыль (убыток) до	60271	80925	25156	20654	-55769	34,27	-68,91

налогообложения, тыс. руб.							
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
7.Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	26,59	33,51	11,02	6,92	-22,49	26,02	-67,11
8. Активы, тыс. руб.	111222	165403	194092	54181	28689	48,71	17,34
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	48252	67421	22116	19169	-45305	39,73	-67,20
10.Рентабельность в активов по чистой прибыли, %	43,38	40,76	11,39	-2,62	-29,37	-6,04	-72,06

Представленные в таблице 3 показатели позволяют прийти к выводу, что результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Автопрофиль» за три исследуемых периода достигали своего максимума в 2017 году. Так, выручка от продажи автомобилей в 2017 году составила 201188 тыс. руб., что на 19736 тыс. руб. больше, чем в 2016 году, и на 432 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Тем не менее, себестоимость продаж увеличивается из года в год. Так показатель себестоимости 2018 году в превысил значение 2017 года на 2,14% и значение 2016 года на 14,26%. Динамика выручки и себестоимости продаж представлена на рисунке 2.

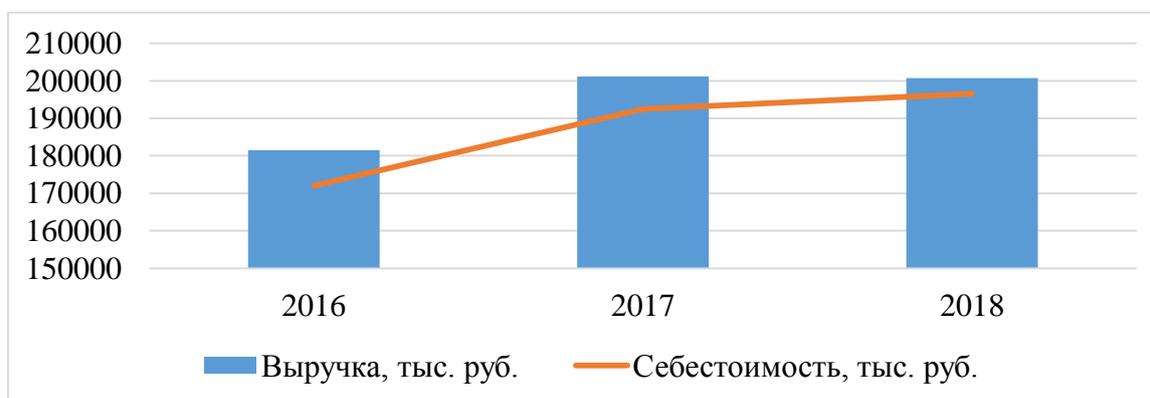


Рисунок 2 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Автопрофиль» за 2016-2018 гг.

Обстоятельства падения выручки и наращивания себестоимости ООО «Автопрофиль», динамика которых представлена на рисунке 2, объясняются увеличением стоимости цены приобретения автомобилей для дальнейшей перепродажи, а также стоимости ресурсов, используемых в процессе предпродажной подготовки с одновременным снижением покупательской активности на рынке в 2018 году. Указанные причины повлияли на существенное уменьшение итогового финансового результата за 2018 год (22116 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим 2017 годом (67421 тыс. руб.). Более того, показатель чистой прибыли за 2018 год в два раза меньше значения аналогичного показателя за 2016 год, что указывает на снижение эффективности использования имеющихся ресурсов ООО «Автопрофиль».

В тоже время, за период с 2016 года по 2018 год в 2,6 раз увеличилась стоимость основных средств среднегодовая стоимость основных средств, возросла стоимость активов и в 2018 году достигла максимума 194092 тыс. руб. Это объясняется тем, что организация закупила новое оборудование, необходимое для предпродажной подготовки, что позволит оптимизировать время на такую подготовку.

Сравнивая финансовые результаты деятельности ООО «Автопрофиль» с рекомендованными значениями в соответствии с Концепцией планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), предусматривающая новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, следует отметить, что согласно среднеотраслевым показателям, характеризующим финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков за 2018 год, для предприятий, деятельность которых связаны с операциями с розничной торговлей автомобилями и их техническим обслуживанием, минимальные

значения показателей установлены следующие: рентабельность услуг 3,1, рентабельность активов 9.

При этом рентабельность проданных товаров, (продукции, работ, услуг) - соотношение между величиной сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов. Рентабельность активов - соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов организаций.

Значение рентабельности продаж ООО «Автопрофиль» за 2018 год, рассчитанной по указанной методике, составляет -2,3 %, рентабельность активов составляет 11,39 %. Следовательно, значения рентабельности от продаж 2018 год не соответствуют рекомендуемым значениям, что повышает риск проведения выездной налоговой проверки, но значение рентабельности активов превышает нормативное значение.

Таким образом, в анализируемых периодах в ходе финансово-хозяйственной деятельности ООО «Автопрофиль» получает положительный финансовый результат, что положительно характеризует деятельность предприятия в условиях устойчивого развития.

2.2 Особенности исчисления и уплаты налогов и сборов ООО «АВТОПРОФИЛЬ»

ООО «Автопрофиль» совмещает два режима налогообложения: единый налог на вмененный доход (далее- ЕНВД) и основную систему налогообложения (далее- ОСНО). Организация имеет право совмещать налоговые режимы, когда осуществляет несколько видов деятельности, один из которых подпадает под ЕНВД, а другой – нет.

В п. 2 ст. 346.26 НК РФ установлены виды деятельности, при осуществлении которых организации могут применять ЕНВД:

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

У ООО «Автопрофиль» есть несколько видов деятельности, которые подпадают под ЕНВД из перечня выбранных видов деятельности. Однако торговля подакцизными товарами при ЕНВД запрещено, а так как легковые автомобили относятся к подакцизным товарам, то виды деятельности, связанные с реализацией автомобилей, не подпадают под ЕНВД. Одновременно с этим, оптовая торговля автомобилями не относится к виду деятельности, предусмотренному для применения ЕНВД, поэтому на такой вид деятельности распространяется ОСНО, то есть ООО «Автопрофиль» уплачивает налог на прибыль организаций, НДС. Поэтому ЕНВД в ООО «Автопрофиль» применяется по отношению к дополнительному виду деятельности - техническое обслуживание транспортных средств.

ООО «Автопрофиль» соблюдает требования законодательства в части разделения учета доходов и расходов по двум разным режимам налогообложения. Общие подходы отражены в учетной политике для целей налогообложения. В ней отражены особенности применения в ООО «Автопрофиль» следующих аспекты налогообложения:

- отражение доходов и расходов по режимам налогообложения. В учетной политике предусмотрен отдельный учет фактических доходов и расходов организации, учитываемых при исчислении налоговой базы

по налогу на прибыль и исчислением ЕНВД исходя из величины вмененного дохода по базовому показателю и расходов, осуществляемых именно для вида деятельности, для которого применяется ЕНВД;

– ведение отдельного учета и отражение входного НДС по операциям, относящимся к ОСНО. ООО «Автопрофиль» является плательщиком НДС на ОСНО и при осуществлении отдельного учета суммы входного НДС по операциям, относящимся к ОСНО, могут быть приняты к вычету;

– исчисление налога на имущество организаций путем отдельного учета объектов имущества. Этот аспект установлен в учетной политике, но ООО «Автопрофиль» уплачивает налог на имущество с кадастровой стоимости объекта.

– разделение сотрудников, занятых в видах деятельности по ОСНО и по ЕНВД для правильного разделения расходов на оплату труда, которые можно учесть в расходах для целей налогообложения прибыли, а также применении возможности уменьшения суммы исчисленного ЕНВД, но не более, чем на 50% на сумму уплаченных в рамках конкретного вида деятельности страховых взносов.

Рассмотрим практические аспекты исчисления налогов, сборов и страховых взносов ООО «Автопрофиль» за 2018 год.

Квартальный платеж по ЕНВД, который применяется в отношении технического обслуживания автотранспортных средств, исчисляется путем умножения базовой доходности на физический показатель, коэффициент-дефлятор, коэффициент К2 в зависимости от территориального расположения объекта, а также на налоговую ставку 15%.

Следует отметить, что в ООО «Автопрофиль» работают 26 сотрудников, деятельность которых связана с видом деятельности, подпадающим под ЕНВД. В 2018 году коэффициент-дефлятор К1 составил 1,868, а коэффициент К2, устанавливаемый на территории г. Нижний

Новгород Постановлением городской думы от 21.09.2005 № 50 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» на 2018 года равен 0,9.

Таким образом, за 2018 год сумма ЕНВД при базовой доходности 12 тыс. руб. и величине физического показателя 26 человек составит 944161,92 рублей. Фонд оплаты труда 26 сотрудников, занятых видом деятельности, подпадающим под ЕНВД, составляет 10376280 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 3154389 руб. (Приложение Г) Таким образом, сумма, принимаемая к уменьшению исчисленного ЕНВД за 2018 года составляет чем 50% от суммы исчисленного налога, то есть 472080,96 руб. Начисленный к уплате в бюджет за 2018 год ЕНВД составляет в размере 472 тыс. руб. (в Приложении Д представлены данные декларации по ЕНВД за 4 квартал, физический показатель не изменялся в течение года).

Для исчисления налога на прибыль по видам деятельности, которые не облагаются ЕНВД, налоговая база определяется как разница между доходами и расходами, принимаемыми к налоговому учету для целей исчисления налога на прибыль. В 2018 году налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль составила 23601 тыс. руб. (Приложение Е). Ставка налога на прибыль организаций составляет 20%. Таким образом, сумма налога на прибыль, начисленного к уплате составила 4720 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость исчисляется от выручки, полученной от операций по реализации автомобилей и не исчисляется от операций, связанных с оказанием услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств.

Ставка НДС по операциям ООО «Автопрофиль» составляет 18% в 2018 году. Сумма исходящего НДС в 2018 года по операциям, относящимся к ОСНО, составила 26325 тыс. руб., сумма «входного» НДС составила 18920 тыс. руб. Таким образом, сумма НДС к уплате за 2018 года составила 7405 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по НДФЛ, исчисляемому и уплачиваемому с доходов сотрудникам и выплат по договорам гражданско-правового характера ООО «Автопрофиль» составила 18440 тыс. руб., сумма НДФЛ, исчисленная в размере 13%, составила 2397 тыс. руб. Данная сумма НДФЛ была уплачена в бюджет 2018 году.

Страховые взносы, исчисленные и уплаченные с сумм заработной платы сотрудников, составили:

- По обязательному пенсионному страхованию 4060 тыс. руб.;
- По обязательному медицинскому страхованию 950 тыс. руб.;
- По обязательному социальному страхованию 522 тыс. руб.;
- По обязательному социальному страхованию от несчастных случаев 74 тыс. руб.

В собственности организации имеются служебные транспортные средства, относящиеся к объекту налогообложения по транспортному налогу. Первое транспортное средство – автомобиль LADA Granta мощностью 117 лошадиных сил, ставка налога на 1 л.с. составляет 35 руб. 50 коп., общая сумма налога составляет 3 686 руб. Кроме того, в собственности ООО «Автопрофиль» имеется погрузчик мощностью 256 л.с., ставка на такой транспорт составляет 150 руб., сумма налога – 38400 руб. Таким образом, сумма исчисленного и уплаченного транспортного налога за 2018 года составляет 42 тыс. руб..

ООО «Автопрофиль» также является плательщиком налога на имущество с объекта недвижимости- нежилого помещения, в котором осуществляется продажа автотранспортных средств.

Налогооблагаемой базой является кадастровая стоимость объекта, которая на 1 января 2018 года составляет 2546 тыс. руб. (Приложение Ж). Налоговая ставка в 2018 году составляет 2 % от налогооблагаемой базы. Таким образом, сумма налога на имущество организации, исчисленного в 2018 году, составляет 51 тыс. руб. За 2018 год данный налог был уплачен в размере 59 тыс. руб.

Общая сумма налогов, исчисленных ООО «Автопрофиль» в 2018 году, составляет 15095 тыс. руб., сумма страховых взносов составила 5605,76 тыс. руб.

2.3 Планирование и оценка налоговой нагрузки ООО «АВТОПРОФИЛЬ»

Оценка налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль» в 2018 году произведена исходя из применения нескольких методик ее исчисления. По первой методике для целей определения налоговых рисков произведен расчет налоговой нагрузки по методике Федеральной налоговой службы РФ.

Следует отметить, что нормативное значение налоговой нагрузки организаций, осуществляющих деятельности в сфере, аналогичной ООО «Автопрофиль», а именно «торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт» составляет 2,9%, фискальная нагрузка по страховым взносам составляет 1%. В 2017 году значения показателей составляли 3,2% и 1,2 % соответственно.

Расчет налоговой нагрузки по методике ФНС РФ произведен за два года: 2018 г. и 2017 г. Расчет налоговой нагрузки произведен двумя вариантами: совокупно по всем налоговым режимам и по основному виду деятельности, на который распространяется общий режим налогообложения. Базой для сравнения налогов, уплаченных за 2018 год по данным налоговых деклараций в первом варианте является выручка от продаж по данным бухгалтерского баланса, а во втором - доход от реализации по данным налоговой декларации,

Согласно письму ФНС России от 29 июня 2018 г. № БА-4-1/12589@, налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным статистической налоговой отчетности и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной

статистики. Расчет налоговой нагрузки произведен с учетом поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Оборот организаций рассчитывается Федеральной службой государственной статистики и включает выручку организаций по данным бухгалтерского учета, без налога на добавленную стоимость. Налоговая нагрузка по отдельной организации в целях сопоставимости с Концепцией рассчитывается как сумма уплаченных налогов с учетом налога на доходы физических лиц к сумме выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов) и прочих доходов.

Рассмотрим расчет налоговой нагрузки по методике ФНС РФ.

Налоговая нагрузка фактическая за 2018 г.: 15095 тыс. руб./200756 тыс. руб. $\cdot 100\% = 7,5\%$

Налоговая нагрузка фактическая за 2017 г.: 27425 тыс. руб./ 201188 тыс. руб. $\cdot 100\% = 13,6\%$

Фискальная нагрузка по страховым взносам 2018 г.: 5605,76 тыс. руб./ 200756 тыс. руб. $\cdot 100\% = 2,8\%$

Фискальная нагрузка по страховым взносам 2017г.: 8352 тыс. руб./ 201188 тыс. руб. $\cdot 100\% = 4,2\%$

Отдельно рассмотрим расчет налоговой нагрузки ща 2018 год по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Она исчисляется как сумма налогов, включенных в состав косвенных расходов, а также налога на прибыль и НДС, уплаченных за отчетный период, деленная на доход от реализации за этот же период.

Налоговая нагрузка по основной системе налогообложения фактическая за 2018 год = (4720 тыс. руб.+ 7405 тыс. руб.+59 тыс. руб.+ 42 тыс. руб.) / 146251 тыс. руб. = 8,4%

Исходя из приведенных расчетов, выявлено, что и уровень налоговой нагрузки, и уровень фискальной нагрузки по страховым взносам существенно превышает нормативные значения, это означает, что у организации есть

возможность применения дополнительных методов оптимизации налогообложения, позволяющих снизить налоговую нагрузку ООО «Автопрофиль».

Однако рассчитанная налоговая нагрузка не дает представления о величине индивидуальной нагрузки по конкретному налогу, поэтому рассчитаем налоговую нагрузку по налогу на прибыль как отношение налога на прибыль, уплаченного за 2018 год к сумме доходов от реализации за 2018 год: $4720 \text{ тыс. руб.} / 146251 \text{ тыс. руб.} = 33\%$.

Налоговая нагрузка «ООО Автопрофиль» согласно методике Министерства финансов РФ исчисляется как отношение уплаченных за отчетный период налогов (кроме косвенных налогов) к сумме дохода от реализации и внереализационного дохода.

Налоговая нагрузка фактическая за 2018 г.: $(15095 \text{ тыс. руб.} - 2397 \text{ тыс. руб.} - 7405 \text{ тыс. руб.}) / (146251 \text{ тыс. руб.} + 25100 \text{ тыс. руб.}) \cdot 100\% = 3,1 \%$.

Налоговая нагрузка фактическая за 2017 г.: $(27425 \text{ тыс. руб.} - 2412 \text{ тыс. руб.} - 8143 \text{ тыс. руб.}) / (152487 \text{ тыс. руб.} + 62639 \text{ тыс. руб.}) \cdot 100\% = 7,8 \%$

Таким образом, уровень налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль» по методике Министерства финансов РФ, отличается от методики ФНС РФ в меньшую сторону ввиду исключения из расчета косвенных налогов и включением в базу для сопоставления внереализационных доходов. По результатам оценки налоговой нагрузки по данному методике выявлено, что налоговая нагрузка продаж ООО «Автопрофиль» составляет 3,1 % в 2018 г. и 7,8 % в 2017 г. Рассчитанные показатели позволяют получить представление о налоговой нагрузке ООО «Автопрофиль» только по общей сумме налогов. Это не позволяет делать частные выводы о налоговой нагрузке по конкретному налогу. Поэтому в дополнение осуществленных расчетов проведено исследование частных показателей и оценки налоговой нагрузки по отдельным видам налогов или источников их возникновения.

Определим частный показатель налоговой нагрузки на финансовые ресурсы ООО «Автопрофиль» по методике Т.К. Островенко, который

исчисляется как отношение начисленных налогов к среднегодовой валюте баланса.

Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы ООО «Автопрофиль» в 2018 г. = $15095 \text{ тыс. руб.} / 179747,5 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 8,39 \%$

Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы ООО «Автопрофиль» в 2017 г.: $27425 \text{ тыс. руб.} / 138312,5 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 19,8\%$

К финансовым ресурсам, то есть показателю, отраженному в знаменателе, относится среднегодовая величина валюты баланса ООО «Автопрофиль». В результате расчетов выявлено, что налоговая нагрузка организации на финансовые ресурсы уменьшилась к 2018 году в 2,3 раза, т.к. уменьшилась сумма налогов.

Кроме того, определим налоговую нагрузку на собственный капитал ООО «Автопрофиль», которая определяется как отношение начисленных налогов к среднегодовой сумме собственного капитала.

Налоговая нагрузка на собственный капитал ООО «Автопрофиль» в 2018 г. = $15095 \text{ тыс. руб.} / 152480 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 9,89 \%$

Налоговая нагрузка на собственный капитал ООО «Автопрофиль» в 2017 г.: $27425 \text{ тыс. руб.} / 130634 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 20,99 \%$.

Налоговая нагрузка ООО «Автопрофиль» на собственный капитал в 2018 году 2,2 раза меньше, чем в 2017 году. Это обусловлено не только значительным сокращением величины сумм налогов, но и увеличением среднегодовой суммы собственного капитала.

Последний частный показатель, исчисляемый по методике Т.К. Островенко - налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, которая определяется как отношение начисленных налогов к прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского баланса.

Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения ООО «Автопрофиль» в 2018 г. = $15087 \text{ тыс. руб.} / 25156 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 59,9 \%$

Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения ООО «Автопрофиль» в 2017 г.: $27425 \text{ тыс. руб.} / 80925 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 33,9 \%$.

Последний частный показатель – налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения ООО «Автопрофиль», в отличие от предыдущих показателей, характеризует налоговую нагрузку в 2018 году как превышающую показатель предыдущего года. Такая динамика обуславливается сокращением величины прибыли до налогообложения с большим темпом (на 69%), чем суммы налоговых обязательств (на 45%).

Таким образом, в ходе исследования и применения различных методик, выявлено, что налоговая нагрузка исследуемого предприятия была значительно больше в 2017 году по сравнению с 2018 годом. С точки зрения предприятия, такая ситуация является положительной динамикой для ООО «Автопрофиль».

Важной функцией управления организаций, в том числе ООО «Автопрофиль», является планирование. Это относится к определению плановых финансово-хозяйственных результатов деятельности предприятий, а также определению планируемого значения налоговой нагрузки. Планирование налоговой нагрузки позволяет определить норму, к которой ООО «Автопрофиль», будет стремиться в течение года и с которой по окончании следующего года можно будет сравнить фактический показатель, выявить отклонения и сделать соответствующие выводы о причинах таких отклонений. В 2019 году ООО «Автопрофиль» осуществляло свою деятельность, однако налоговая отчетность, как и бухгалтерская будет сдана с отсрочкой в виду указов Президента РФ и сложной эпидемиологической ситуацией. Поэтому рационально осуществить налоговое планирование на 2020 год на основании данным о планируемых сделках, доходах и расходах ООО «Автопрофиль» на 2020 год.

Таблица 4 – Планирование налогов и сборов ООО «Автопрофиль» в 2020 г.

Налог	Плановые показатели					
	Объект налогообложения	Налоговая база, тыс.	Налоговая ставка, %/	Налог исчисленный	Налоговая льгота	Налог к уплате

		руб./л.с.	руб.	Сумма, тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
1. Налог на прибыль	прибыль для целей налогообложения	9966,46	20	1993,292	-	1993,292

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
2. НДС, в том числе:	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг без НДС	152746,042	20	30549,208	21425,8	9123,408
2.1 НДС «исходящий»	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг без НДС	152746,042	20	30549,208	-	-
2.2 НДС «к вычету»	Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, используемых в облагаемой НДС деятельности	107129,000	20	-	21425,8	-
3. Транспортный налог	LADA Granta	117 л.с.	35,5	3,686	-	3,686
	Погрузчик ЗТМ-216 А	256 л.с.	150	38,400	-	38,400
4. Налог на имущество организаций	нежилое помещение	2546	2	51,0	-	51,000
	здание	4250,41	2,2	93,5	-	93,500
5. ЕНВД	Вмененный доход (планируемое количество сотрудников 30) К1= 2,005, К2= 0,95	8228520	15	1234,278	617,139	617,139
6. НДФЛ	Выплаты сотрудникам	19845,62	13	2579,93	-	2579,930
Итого						14500,355

Таким образом, используя плановые значения доходов, расходов ООО «Автопрофиль», а также данные об объектах имущества организации и иных показателях, необходимых для планирования налогов и сборов, рассчитана общая сумма налогов, в том числе косвенных, она составляет 14500 тыс. руб. При плановом значении показателя дохода от реализации за

2020 год, равном 152835 тыс. руб. уровень налоговой нагрузки, рассчитанный по методике ФНС РФ составит 9,5 %.

Выводы по второй главе:

– ООО «Автопрофиль» совмещает два режима налогообложения: единый налог на вмененный доход и основную систему налогообложения. Организация имеет право совмещать налоговые режимы, когда осуществляет несколько видов деятельности, один из которых подпадает под ЕНВД, а другой – нет.

– Общая сумма налогов, исчисленных ООО «Автопрофиль» в 2018 году, составляет 15095 тыс. руб., сумма страховых взносов составила 5605,76 тыс. руб.

– Оценка налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль» произведена исходя из применения нескольких методик ее исчисления. В ходе исследования и применения различных методик выявлено, что налоговая нагрузка исследуемого предприятия была значительно больше в 2017 году по сравнению с 2018 годом. С точки зрения предприятия, такая ситуация является положительной динамикой для ООО «Автопрофиль».

– Рассчитана общая сумма налогов, в том числе косвенных, она составляет 14500 тыс. руб. При плановом значении показателя дохода от реализации за 2020 год, равном 152835 тыс. руб. уровень налоговой нагрузки, рассчитанный по методике ФНС РФ, составит 9,5 %.

3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»

3.1 Направления оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»

Организация всегда стремится оптимизировать налоговую нагрузку, однако, при выборе методов такой оптимизации, необходимо ориентироваться на соблюдения норм законодательства РФ. В этой связи следует обратить внимание на Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», где содержится определение опасных способов оптимизации (минимизации) налоговой нагрузки [5]. В данном Постановлении под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета. В п. 3 Постановления установлено, что налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера) [5].

П. 5 Постановления указывает, что о необоснованности налоговой выгоды могут также свидетельствовать подтвержденные доказательствами доводы налогового органа о наличии следующих обстоятельств:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;

- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;
- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета [5].

Таким образом, учитывая приведенные обстоятельства, любой экономический субъект, в том числе ООО «Автопрофиль», должен исходить из принципа экономической обоснованности произведенных расходов и осуществления иных операций, влекущих снижений налоговой нагрузки.

Также ряд проблем может возникнуть в случае выявления ФНС РФ того факта, что деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей. Иными словами, если налогоплательщик заключал сделки с предприятиями, нарушавшими налоговое законодательство и не платившими налоги.

С учетом указанных обстоятельств, чтобы определить, какие способы оптимизации налоговой нагрузки рекомендуется использовать ООО «Автопрофиль», необходимо сначала проанализировать существующую совокупность таких способов.

Отметим, что право налогоплательщика прибегать к законным способам оптимизации налоговой нагрузки установлено Конституционным Судом РФ. К рекомендуемым способам относится подбор законных

налоговых льгот, отсрочек, рассрочек, наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности, организационно-правовых форм, режимов налогообложения и т. д. Кроме прямых налоговых льгот, налогоплательщики могут получить некоторые налоговые послабления на определенный период, например, инвестиционный налоговый кредит. В сложившейся сложной экономической ситуации в марте-апреле 2020 года, ряд предприятий, деятельность которых особо пострадала, могут рассчитывать и на иные формы поддержки бизнеса, связанные с налоговыми каникулами, отсрочкой платежей, переносом сроков сдачи отчетности, снижением налоговых ставок по ряду региональных и местных налогов (например, снижение ставки налога на имущество организаций для тех экономических субъектов, которые уменьшают стоимость аренды площадей для сохранения арендаторов).

Ученые также предлагают ряд мероприятий, которые может осуществить налогоплательщик для оптимизации налоговой нагрузки. Так, О.А. Миронова выделяет следующие общие методы оптимизации налоговой нагрузки:

- Метод изменения вида деятельности;
- Метод замены налогового субъекта;
- Холдинговый метод;
- Метод оптимизации учетной политики;
- Метод замены налоговой юрисдикции;
- Метод замены отношений;
- Метод использования контрактных схем;
- Метод применения налоговых льгот [17].

Указанные методы могут быть применимы только в рамках действующего законодательства РФ с учетом индивидуальных характеристик деятельности юридического лица.

В отношении ООО «Автопрофиль» рационально рассматривает способы оптимизации налогообложения, применительно к 2020 и 2021 году. В ходе исследования было выявлено, что налоговая нагрузка ООО «Автопрофиль» выше уровня, принимаемого ФНС РФ как оптимального для конкретной отрасли деятельности. Поэтому рационально рассматривать способы оптимизации, которые позволили бы снизить уровень налоговой нагрузки для исследуемой организации до среднеотраслевого значения. В тоже время следует учитывать увеличение налогового риска, выражающегося в повышении внимания ФНС РФ к организации со снижающейся налоговой нагрузкой.

Вместе с тем, изменение налогового законодательства также диктует необходимость корректировки способов оптимизации налоговой нагрузки. Так как одним из способов оптимизации является применение специальных налоговых режимов, ООО «Автопрофиль» воспользовалось данным методом и использовало ЕНВД. Однако к 2021 году данный режим утрачивает свою силу и предпринимателям необходимо делать выбор в пользу иных вариантов оптимизации. Поэтому варианты оптимизации налогообложения необходимо выработать, исходя из изменений налогового законодательства.

Альтернативой ЕНВД может являться единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее- УСН). Однако законодательством не предусмотрено совмещение налоговых режимов, так как это было для ЕНВД и ОСНО. Поэтому предлагается осуществить в 2020 году реорганизацию ООО «Автопрофиль» в форме выделения организации, которая будет осуществлять операции по розничной продаже автомобилей, которые попадают под налогообложение НДС. Предлагается в 2020 году изменить основной вид деятельности ООО «Автопрофиль» - с розничной торговли автомобилями на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Реорганизуемой в 2020 году ООО «Автопрофиль» предлагается использовать с 2021 года вариант перехода на упрощенную систему

налогообложения. Для этого организация должна удовлетворять ряду критериев, среди которых:

- Отсутствие у ООО «Автопрофиль» филиалов.
- Средняя численность сотрудников ООО «Автопрофиль» менее 100 человек.
- Доли участия других организаций у ООО «Автопрофиль» нет.
- Доходы от реализации и внереализационные ООО «Автопрофиль» за 9 месяцев 2020 года не будут превышать 112,5 млн руб.
- Остаточная стоимость основных средств на 1 января 2021 года будет составлять не более 150 млн руб.

Применение УСН позволит снизить документооборот, так как значительно упрощаются налоговые регистры и налоговая отчетность, осуществить выбор между объектами налогообложения, снизить налоговую нагрузку по налогу на имущество организаций, который уплачивается по остаточной стоимости (так как в данном случае налог не будет уплачиваться при применении УСН), а также позволит применять возможность сокращения исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов, но не более, чем на 50% (в случае выбора объекта «доходы»).

3.2 Оценка эффективности мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль»

Важно отметить, что оценка эффективности мероприятий будет осуществлена не столько с целью видимого снижения налоговой нагрузки предприятия, сколько с целью сбалансирования интересов государства и ООО «Автопрофиль» и снижению налоговых рисков. Таким образом, необходимо стремиться к достижению организацией уровня налоговой нагрузки, установленному согласно концепции проведения выездных

налоговых проверок, что и будет осуществляться в первую очередь при оценке эффективности предлагаемых мероприятий.

Эффективность предлагаемых способов оптимизации налогообложения следует оценить, исходя из плановых значений, которые необходимы для оценки возможности применения УСН с 2021 году. Планируется, что после реорганизации, выручка ООО «Автопрофиль» будет поступать только от оказания услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств, а также от оказания иных услуг, связанных с техническим обслуживанием и ремонтом. Сумма такой выручки за 2020 год составит 86 млн. руб., в 2021 году планируется значение выручки от оказания услуг 140 млн. руб. В тоже время, сумма расходов в 2021 году планируется на уровне 131 млн. руб. Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составит 30 человек с фондом оплаты труда 15352 тыс. руб. Соответственно, размер страховых взносов на обязательное социальное (в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), медицинское, пенсионное страхование составит 4738 тыс. руб.

Рассчитаем, какой вариант объекта налогообложения будет оптимален для ООО «Автопрофиль».

В случае выбора объекта налогообложения «доходы», ООО «Автопрофиль» следует руководствоваться рядом преимуществ. В НК РФ установлено, что налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (или авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом такие налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50 процентов.

Произведем расчет суммы УСН к уплате за 2021 год при выборе объекта налогообложения «доходы».

Налогооблагаемой базой является планируемая сумма доходов, которая составляет 140 млн. руб., налоговая ставка составляет 6%. Сумма налога, исчисленная, составит 8,4 млн. рублей.

Применим возможность уменьшить данную сумму на величину планируемых исчисленных и уплаченных за 2021 год страховых взносов. Она составляет 4,738 млн. руб., что превышает лимит 50% от сумм исчисленного налога. Таким образом, сумма УСН к уплате за 2021 год при объекте «доходы» составит 4,2 млн. руб.

Другим преимуществом является отсутствие необходимости тщательного подтверждения произведенных расходов, для уменьшения суммы полученных доходов, что необходимо осуществлять при выборе альтернативного объекта налогообложения.

При втором варианте выбора – применении объекта «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», будет произведен следующий расчет. Налогооблагаемая база, планируемая в 2021 году составит 9 млн. руб. (140 млн. руб.- 131 млн. руб.).

Налоговая ставка составляет 15%. Умножая налогооблагаемую базу на налоговую ставку, осуществим расчет УСН к уплате за 2021 год. Данная сумма составит 1,35 млн. руб. Эта сумма существенно ниже, чем при объекте «доходы», поэтому очевиден выбор в пользу последнего варианта объекта налогообложения УСН.

В таблице 5 отражены данные о планируемых в 2021 году суммах налогов ООО «Автопрофиль», подлежащих уплате, необходимых для исчисления налоговой нагрузки.

Ориентируясь на показатели 2018 года, уровень налоговой нагрузки для вида деятельность «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств» составил 2,9 %.

Таблица 5 – Планирование налогов и сборов ООО «Автопрофиль» в 2021 г. с учетом предлагаемого мероприятия по оптимизации налогообложения

Наименование налога	Плановые показатели					
	Объект налогообложения	Налоговая база, тыс. руб./л.с.	Налоговая ставка, %/руб.	Налог исчисленный	Налоговая льгота	Налог к уплате
1. УСН	Доходы за вычетом расходов	-	-	-	-	-
		9 000	15	1350,000	-	1350,00
2. Транспортный налог	LADA Granta	117 л.с.	35,5	3, 686	-	3,686
3.НДФЛ	Выплаты сотрудникам	15352	13	1992,25	-	1992,25
4.Налог на имущество организаций	Нежилое помещение	2546	2	51,0	-	51,00
Итого						3396,36

Исходя из данных, приведенных в таблице 5, планируемый в 2021 году уровень налоговой нагрузки составит 2,4%, что меньше значения налоговой нагрузки за 2018 год за счет исключения НДС и налога на прибыль организаций и приближенно к показателям, установленным ФНС РФ. Такой уровень налоговой нагрузки является оптимальным и позволяет обеспечить баланс интересов государства и предприятия.

Выводы по третьей главе:

– Предлагается осуществить в 2020 году реорганизацию ООО «Автопрофиль» в форме выделения организации, которая будет

осуществлять операции по розничной продаже автомобилей, которые попадают под налогообложение НДС.

– Предлагается в 2020 году изменить основной вид деятельности ООО «Автопрофиль» - с розничной торговли автомобилями на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

– Реорганизуемой в 2020 году ООО «Автопрофиль» предлагается использовать с 2021 года вариант перехода на упрощенную систему налогообложения.

– Планируемый в 2021 году уровень налоговой нагрузки составит 2,4%, что меньше значения налоговой нагрузки за 2018 год за счет исключения НДС и налога на прибыль организаций и приближенно к показателям, установленным ФНС РФ. Такой уровень налоговой нагрузки является оптимальным и позволяет обеспечить баланс интересов государства и предприятия.

Заключение

В ходе исследования налоговой нагрузки организаций и методов ее оптимизации было выявлено, что в настоящее время законодательством РФ предусмотрено большое количество способов такой оптимизации. Однако следует учитывать налоговые риски и соблюдение интересов государства и предпринимательства.

Поставленная цель бакалаврской работы была достигнута: было осуществлено исследование теоретических положений и практических аспектов исчисления налогов и сборов организаций, планирования и оценки налоговой нагрузки, были выработаны подходы к оптимизации налогообложения ООО «Автопрофиль» с учетом корректировок, вызванных изменением налогового законодательства (отмены с 2021 года ЕНВД) и сложившейся экономической ситуацией в 2020 году.

В ходе исследования теоретических положений об экономической сущности налогов и сборов в управлении предприятием, а также положений нормативно-правовых актов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов, а также определения налоговой нагрузки, были сделаны следующие выводы. Во-первых, налоговая нагрузка играет важную роль в управлении предприятием как в целом, так и в управлении отдельными бизнес-процессами, и ее необходимо учитывать при осуществлении планирования деятельности предприятия. Во-вторых, в нормативно-правовых актах указаны законные методы оптимизации налогообложения, а также установлена ответственность за нарушение законодательства РФ в случае, если будет выявлено, что предприятие применяло способы, выходящие за рамки налогового или иного законодательства, стремясь снизить налоговую нагрузку.

При исследовании направлений и методики анализа налоговой нагрузки организации было выявлено, что методы определения и оценки налоговой нагрузки установлены в нормативно-правовых актах или присутствуют в

научных трудах ведущих ученых-экономистов, занимающихся проблематикой налогообложения, налоговой безопасности или налогового анализа. В бакалаврской работе были представлены основные из существующих в РФ методик, дан порядок их определения, описаны преимущества и недостатки каждой из них. Выявлено, что, с целью минимизации рисков выездной налоговой проверки, нужно руководствоваться методикой ФНС РФ, в которой имеются базовые значения налоговой нагрузки.

В практической части бакалаврской работы был проведен анализ технико-экономической характеристики ООО «Автопрофиль», выявлена динамика изменения основных финансовых показателей, рассмотрены особенности исчисления и уплаты налогов ООО «Автопрофиль» исходя из применяемых налоговых режимов и их совмещения (основной режим налогообложения и единый налог на вмененный доход), проведено исследование процессов планирования и оценки налоговой нагрузки ООО «Автопрофиль».

С учетом изменений налогового законодательства РФ были сформулированы рекомендации, направленные на достижение баланса налоговых интересов ООО «Автопрофиль» и государства. Было предложено применение упрощенной системы налогообложения вместо единого налога на вмененный доход, который в 2021 году будет отменен и осуществление операций по реорганизации исследуемого предприятия в форме выделения для целей разграничения видов деятельности по розничной продаже автомобилей и оказанию услуг по техническому обслуживанию автомобилей.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс] : - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : [от 31 янв. 1998 г. № 146-ФЗ] : [ред. от 3 авг. 2018 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 11 окт. 2018 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС России : [от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@] : [ред. от 10 мая 2012 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
5. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
6. Азарская Майя Анатольевна, Щербакова Наталья Владимировна Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №6. С. 38-49
7. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст] : учеб. для вузов / Е.С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 660 с. - (Серия «Бакалавр. Углубленный курс»).
8. Гончаренко Л.И., Вишневский В.П. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции // Экономика. Налоги. Право. 2020. №1. С. 114-122
9. Горина Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 127 с.

10. Кирова, Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. // Финансы. 1998. № 9. С. 30–32.
11. Колчин С. П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С. П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 270 с.
12. Лавренчук, Е.Н. Налоговый анализ [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. - 2011. - № 1 (25). - Режим доступа: <http://uecs.mcnip.ru>.
13. Лукаш, Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практ. руководство [Текст] / Ю.А. Лукаш. - Москва : ГроссМедиа: РОСБУХ, 2018. - 432 с.
14. Миронова О.А. Основы и взаимосвязь категорий «экономическая безопасность» и «налоговая безопасность» / О.А. Миронова, М.С. Шемякина // Инновационное развитие экономики. - 2015. - №4 (28). - С.125 - 131.
15. Налоговая система [Электронный ресурс] : учебник / А. У. Альбеков [и др.] ; под ред. Н. Г. Кузнецова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 583 с.
16. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 487 с.
17. Налоговая безопасность [Текст] : монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / О.А. Миронова [и др.] ; под ред. О.А. Мироновой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2017. - 463 с. - (Серия «Magister»).
18. Панягина А. Е. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : практикум / А. Е. Панягина. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 346 с.
19. Панина Е.В., Мордовченков Н.В. Налоговое планирование: консалтинговый аспект // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. №3 (55). С. 54-72

20. Пименов Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. А. Пименов. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 351 с.

21. Пименов, Н.А. Налоговые риски: теоретические подходы [Электронный ресурс] / Н.А. Пименов // Экономика. Налоги. Право, 2017. - № 4. - С. 81-86.

22. Романов А. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с.

23. Сафонова М. Ф. Развитие теории и методологии внутреннего налогового контроля и аудита как элемента экономической безопасности организации [Текст] / М. Ф. Сафонова // Инновационное развитие экономики. - 2016. - № 1 (31) - С. 227-235.

24. Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – 29(275). – С.23-32

25. Стафиевская, М.В. Необходимость идентификации и управления налоговым риском [Текст] / М.В. Стафиевская // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2019. - Т. 5, № 2 (16). - С. 80-82.

26. Хайруллин Артем Джаудатович Экономическая сущность оптимизации налоговой нагрузки // Уникальные исследования XXI века. 2015. №5 (5). С. 327-329

27. Цветова Г. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 111 с.

28. Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 14. - С. 28-36. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-analiz-novoe-nauchnoe-napravlenie/>

29. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации // Международный бухгалтерский учет. 2015. №13. С. 47-54

30. Яшина Н. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум : учеб. пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. - 2-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 87 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Автопрофиль» на 31.12.2018

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

Организация ООО «Автопрофиль» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД

Коды		
0710001		
31	12	2018
79155817		
5261037364		
45.11.2		
65	16	
384		

Местонахождение (адрес) 603034, Нижегородская область, город Нижний Новгород, Комсомольское шоссе, дом 7 в, офис 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 17</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 16</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	10144	4851	3780
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	51166	58623	41794
	Отложенные налоговые активы	25	7	1611
	Прочие внеоборотные активы	8	0	2
	Итого по разделу I	61343	63481	47187
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	98832	71692	44249
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	6219	0
	Дебиторская задолженность	25498	8796	18881
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	8356	15210	903
	Прочие оборотные активы	63	5	2
	Итого по разделу II	132749	101922	64035
	БАЛАНС	194092	165403	111222

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31		
		На декабрь 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10000	10000	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	142480	120634	53393
	Итого по разделу III	152480	130634	53408
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	41003	27667	45419
	Отложенные налоговые обязательства	609	244	3673
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	41612	27911	49092
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1392	70	1450
	Кредиторская задолженность	2911	5869	5997
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	1157	919	1275
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	5460	6858	8722
	БАЛАНС	194092	165403	111222

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2018 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2018 г.**

Организация	ООО «Автопрофиль»	по ОКПО	79155817
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5261037364
Вид экономической деятельности	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКВЭД	45.11.2
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Коды	
		0710002	31 12 2018
		За 31 декабря 2018 г. ³	За 31 декабря 2017 г. ⁴
	Выручка ⁵	200756	201188
	Себестоимость продаж	(196568)	(192448)
	Валовая прибыль (убыток)	4188	8740
	Коммерческие расходы	(6674)	(7745)
	Управленческие расходы	(2155)	(1976)
	Прибыль (убыток) от продаж	(4642)	(981)
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	24559	20277
	Проценты к уплате	(6273)	(7246)
	Прочие доходы	67546	73688
	Прочие расходы	(6916)	(4813)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	25156	80925
	Текущий налог на прибыль	(4720)	(14452)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	311	1733
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(365)	3429
	Изменение отложенных налоговых активов	18	(1604)
	Прочее	2027	(877)
	Чистая прибыль (убыток)	22116	67421

Приложение Г
Расчет страховых взносов ООО «Автопрофиль» 2018 г.

Таблица Г.1 - Расчет страховых взносов ООО «Автопрофиль» 2018 г.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Общая сумма выплат сотрудникам, облагаемых страховыми взносами, в т.ч.	18440
По деятельности на ОСНО	8064
По деятельности на ЕНВД	10376
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	4056,8
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	940,44
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	534,76
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев	73,76
Общая сумма страховых взносов, начисленная за 2018 г. (0,4%)	5605,76

Приложение Д
Налоговая декларация по ЕНВД ООО «Автопрофиль» 2018 г.

	ИНН 526103736400 КПП 525701001 Стр. 001	
Налоговая декларация Форма по КНД 1152016 по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности		
Номер корректировки 0	Налоговый период (год) 24	Отчетный год 2018
Представляется в налоговый орган (код) 5229	по месту учета (код) 214	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОПРОФИЛЬ"		
<small>(налогоплательщик)</small>		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 45.11.2		
Форма реорганизации, ликвидации (код)	ИНН / КПП реорганизованной организации	/
Номер контактного телефона		
На 4	страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 0	листах

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</p> <p>1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика</p> <p>КАШИН АЛЕКСЕЙ ВИКТОРОВИЧ</p> <p><small>(фамилия, имя, отчество полностью)</small></p> <p>_____ <small>(наименование организации - представителя налогоплательщика)</small></p> <p>Подпись _____ Дата 15.01.2019</p> <p>Наименование документа подтверждающего полномочия представителя _____</p>  <p><small>* отчество для физических лиц</small></p>	<p align="center">Заполняется работником налогового органа</p> <p align="center">Сведения о представлении декларации</p> <p>Данная декларация представлена (код) _____</p> <p>на _____ страницах</p> <p>с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах</p> <p>Дата представления декларации _____</p> <p>Зарегистрирована за № _____</p> <p>_____ Фамилия, И.О.*</p> <p>_____ Подпись</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Приложение приложения Д

	 0291 4022	ИНН 5 2 6 1 0 3 7 3 6 4 0 0 КПП 5 2 5 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2
Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет		
<i>Показатели</i>	<i>Код строки</i>	<i>Значения показателей</i>
1	2	3
Код по ОКТМО	010	2 2 7 0 1 0 0 0 0 0 1
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	1 1 8 0 2 0
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Приложение приложения Д



ИНН 526103736400

КПП 525701001 Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 03

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 603034 Субъект Российской Федерации (код) 52

Район

Город

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица
(проспект, переулок и т.п.)

Номер дома
(владения)

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса
(квартиры)

Код по ОКТМО (код стр. 030)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб)	040	12000
Корректирующий коэффициент K1	050	1.868
Корректирующий коэффициент K2	060	0.900

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
В: 1 месяце квартала	070	26		524534
2 месяце квартала	080	26		524534
3 месяце квартала	090	26		524534
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр.4)	100			1573602
Ставка налога (%)	105			15.0
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 105 / 100)	110			236040

Приложение приложения Д



ИНН 526103736400

КПП 525701001 Стр. 004

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей (в рублях) 3
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	236040
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	118020
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – (стр. 020 + стр.030) >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	118020

Приложение Е
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций ООО
«Автопрофиль» за 4 квартал 2018 г.



ИНН 5261037364
 КПП 525701001 Стр. 001



Налоговая декларация
по налогу на прибыль организаций

Форма по КНД 1151006
 Лист 01

Номер корректировки **0** Налоговый (отчетный) период (код) **34** Отчетный год **2018**
 Представляется в налоговый орган (код) **5229** по месту нахождения (учета) (код) **214**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОПРОФИЛЬ"

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД **45.11.2**

Форма реорганизации (ликвидация) (код) — **ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)** / _____

Номер контактного телефона _____

На **8** страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

1 Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:
 1 - налогоплательщик, налоговый агент
 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

КАШИН
АЛЕКСЕЙ
ВИКТОРОВИЧ
(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____
 на _____ страницах
 с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____ . _____ . _____

Зарегистрирована за № _____

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись _____ Дата **10.01.2019**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика / налогового агента _____



 Фамилия, И.О. Подпись

* Отчество указывается при наличии.



Продолжение приложения Е



ИНН 5 2 6 1 0 3 7 3 6 4
КПП 5 2 5 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2



+

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
Код по ОКТМО	010	2 2 7 0 1 0 0 0 0 0 1
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	1 5 4 2 4 5
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	_____
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	8 7 4 0 6 1
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	_____

+

Продолжение приложения Е



ИНН 5261037364
КПП 525701001 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 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	1 4 6 2 5 1 3 4 7
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	2 5 1 0 0 4 1 8
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	1 4 1 4 7 7 5 5 6
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	6 2 7 3 1 9 4
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	_____
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	2 3 6 0 1 0 1 5
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 №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	2 3 6 0 1 0 1 5
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	_____
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	2 3 6 0 1 0 1 5
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
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	4 7 2 0 2 0 3
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	7 0 8 0 3 0
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	4 0 1 2 1 7 3

+



+



+

Продолжение приложения Е



ИНН 5 2 6 1 0 3 7 3 6 4
КПП 5 2 5 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4



Лист 02 (продолжение)

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 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	3 6 9 1 8 9 7
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	5 5 3 7 8 5
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	3 1 3 8 1 1 2
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	_____
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	_____
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	_____
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	_____
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250)	270	1 5 4 2 4 5
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267)	271	8 7 4 0 6 1
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250-стр.190)	280	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267-стр.200)	281	_____
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	_____
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	_____
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	_____
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	_____



Продолжение приложения Е



ИНН 5 2 6 1 0 3 7 3 6 4
КПП 5 2 5 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5



Приложение № 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

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 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации – всего	010	1 4 6 2 5 1 3 4 7
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	_____
выручка от реализации покупных товаров	012	1 4 6 2 5 1 3 4 7
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	_____
выручка от реализации прочего имущества	014	_____
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	_____
в том числе		
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	_____
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	_____
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	_____
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	_____
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	_____
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)	030	_____
Итого сумма доходов от реализации (стр.010+стр.020 + стр. 023 +стр.027 +стр. 030)	040	1 4 6 2 5 1 3 4 7
Внереализационные доходы – всего	100	2 5 1 0 0 4 1 8
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	_____
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	_____
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	_____
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	1 0 5 4 1 2
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	_____
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	_____



Продолжение приложения Е



ИНН 5 2 6 1 0 3 7 3 6 4
КПП 5 2 5 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6



+

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

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 _____ / _____
<i>Показатели</i>	<i>1</i>	<i>Код строки</i>
		<i>2</i>
		<i>Сумма в рублях</i>
		<i>3</i>
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)		010 _____
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам		020 9 5 2 7 2 4 0 3
в том числе стоимость реализованных покупных товаров		030 8 4 4 5 0 2 0 9
Косвенные расходы – всего		040 4 6 2 0 5 1 5 3
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации		041 2 5 1 3 2 7 6
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%		042 _____
не более 30%		043 _____
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации		045 _____
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации		046 _____
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего		047 _____
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)		048 _____
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода		049 _____
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки		050 _____
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации		051 _____
расходы на НИОКР		052 _____
в том числе не давшие положительного результата		053 _____
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации		054 _____
в том числе не давшие положительного результата		055 _____
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02)		059 _____
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией		060 _____
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс		061 _____

+

+



+

Продолжение приложения Е



ИНН 5 2 6 1 0 3 7 3 6 4
КПП 5 2 5 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7



Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

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 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	_____
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	_____
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	_____
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	_____
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.350 Приложения №3 к Листу 02)	080	_____
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	_____
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	_____
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	_____
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	_____
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)	130	1 4 1 4 7 7 5 5 6
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	6 7 3 7 5
в том числе по нематериальным активам	132	_____
нелинейным методом	133	_____
в том числе по нематериальным активам	134	_____
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	135	1 1 - линейный 2 - нелинейный
Внерезидентские расходы – всего	200	6 2 7 3 1 9 4
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	6 2 7 3 1 9 4
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	_____
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	_____
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	_____
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	_____



Продолжение приложения Ж



ИНН 5261037364

КПП 525701001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	27201000001
Код бюджетной классификации	020	12730
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

полностью

28.02.2019 (дата)

Продолжение приложения Ж



ИНН 5261037364

КПП 525701001 Стр. 003

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 001) 11

Код по ОКТМО (код строки 010) 27201000001

Кадастровый номер здания (строения, сооружения) (код строки 014)

52:18:005:0049:117

Кадастровый номер помещения (код строки 015)

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей 3
Кадастровая стоимость	020	2546248
в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость	025	
Доля в праве общей собственности	030	/
Доля в соответствии с пунктом 6 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации	035	/
Код налоговой льготы	040	/
Доля стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	/
Налоговая база	060	2546248
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	/
Налоговая ставка (%)	080	2.
Коэффициент К	090	/
Сумма налога за налоговый период	100	50924
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	110	38194
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	/
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	130	12730