

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)

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 предприятия и методы ее оптимизации

Обучающийся

А.С. Лукина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: А.С. Лукина. Тема работы: «Налоговая нагрузка предприятия и методы ее оптимизации». Научный руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Маляровская.

Цель бакалаврской работы – изучить теоретические и практические аспекты налоговой нагрузки предприятий для выработки эффективных инструментов ее оптимизации в рамках объекта исследования. исследовать положения НК РФ и дать общую характеристику налоговой системы РФ; установить методики определения налоговой нагрузки в РФ; провести оценку технико-экономической характеристики ООО «Интера»; рассчитать налоговую нагрузку ООО «Интера» и оценить ее; выработать направление оптимизации налоговой нагрузки ООО «Интера».

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Интера». Предмет исследования – совокупность экономических отношений, возникающих между государством и юридическим лицом по поводу исчисления и уплаты налогов, а также расчета налоговой нагрузки для оценки налоговых рисков.

Методы исследования: общенаучные (сравнение, дедукция, индукция, систематизация, обобщение) и специальные методы (коэффициентный анализ-расчет налоговой нагрузки и ее оценка).

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для повышения эффективности использования оборотных активов.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 52 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 5, рисунков - 3. Ключевые слова: налоговая нагрузка, налоги, оптимизация налогообложения.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятий и методов ее оптимизации	6
1.1 Общая характеристика налоговой системы РФ	6
1.2 Налоговая нагрузка: характеристика и методы ее определения	20
2 Характеристика налоговой нагрузки ООО «Интера»	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Интера»	30
2.2 Налоговая система ООО «Интера»	35
3 Налоговая нагрузка ООО «Интера» и методы ее оптимизации.....	38
3.1 Налоговая нагрузка ООО «Интера»	38
3.2 Оценка налоговой нагрузки ООО «Интера» и методы ее оптимизации.....	41
Заключение	45
Список используемых источников.....	47
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2021	50
Приложение Б Отчет о финансовых результатах на 31.12.2021 г.	52
Приложение В Отчет о финансовых результатах на 31.12.2020 г.	53

Введение

Налоги как инструменты фискальной политики государства присутствуют почти во всех странах. Юридические лица как налогоплательщики обязаны исчислять и уплачивать налоги, по которым возникает тот или иной объект налогообложения. Однако зачастую возникает конфликт интересов государства и бизнеса. Это происходит в момент установления оптимального размера налоговой нагрузки. Он объясним тем, что государство стремится получить как можно больше налогов, а бизнес старается как можно меньше денег в виде налогов отдать в казну.

Поэтому определение уровня налоговой нагрузки, установление ее оптимального значения и применение доступных и разрешенных законом методом налоговой оптимизации является современной и актуальной проблемой для исследования.

Цель бакалаврской работы – изучить теоретические и практические аспекты налоговой нагрузки предприятий для выработки эффективных инструментов ее оптимизации в рамках объекта исследования.

Задачи бакалаврской работы:

- исследовать положения НК РФ и дать общую характеристику налоговой системы РФ;
- установить методики определения налоговой нагрузки в РФ;
- провести оценку технико-экономической характеристики ООО «Интера»;
- рассчитать налоговую нагрузку ООО «Интера» и оценить ее;
- выработать направление оптимизации налоговой нагрузки ООО «Интера».

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Интера». Предмет исследования – совокупность экономических отношений, возникающих между государством и

юридическим лицом по поводу исчисления и уплаты налогов, а также расчета налоговой нагрузки для оценки налоговых рисков.

Для достижения поставленной цели в работе использованы общенаучные (сравнение, дедукция, индукция, систематизация, обобщение) и специальные методы (коэффициентный анализ-расчет налоговой нагрузки и ее оценка).

Источником информации для бакалаврской работы являются данные сети Интернет о налоговых рисках и налоговой нагрузке организации, материалы нормативно-правовых актов и специальной экономической литературы, сведения, содержащиеся в бухгалтерской отчетности объекта исследования.

Бакалаврская работа структурно состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. В первом разделе раскрываются теоретические положения, касающиеся общей характеристики налоговой системы РФ, а также методы исчисления налоговой нагрузки.

Во втором разделе бакалаврской работы проведено практическое исследование технико-экономической характеристики объекта исследования, а также проведен обзор налогов, уплачиваемых ООО «Интера» и произведен расчет налоговой нагрузки за 2019-2021 гг.

В третьем разделе произведена оценка исчисленного уровня налоговой нагрузки ООО «Интера» и раскрыты предложения, касающиеся обеспечения достаточного уровня налоговой нагрузки.

1 Теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятий и методов ее оптимизации

1.1 Общая характеристика налоговой системы РФ

Во всех странах мира уплата налогов является обязательством физических и юридических лиц, и Российская Федерация не является исключением. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством России о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату определенного налога. Налоги являются одним из очень важных звеньев в экономических отношениях, в обществе с момента возникновения государства. Уплата налогов — это конституционно закрепленная обязанность физических и юридических лиц. Одной из главных функций налогов — это пополнение государственного бюджета. Кроме этого, с помощью изменения или регулирования налоговых ставок, государство может воздействовать на социальную и экономическую сферу в стране, а также регулировать их состояние.

Налоги в странах, где установлен режим рыночной экономики, выполняют значительное количество функций:

- Регулирующая. Она обеспечивает контроль состояния рыночной экономики путем управления налоговыми ставками или изменяя условия налогообложения. Таким образом, государство регулирует состояние общества в стране.

- Стимулирующая. С помощью данной функции налога, государство может воздействовать на общество, снижая или повышая ставку на определенный налог. Тем самым, увеличивая спрос на определенную сферу в государстве или, наоборот, снижая его.

– Распределительная. Путем взимания налогов с населения в бюджете страны формируются доходы, которые направлены на нужды государства и улучшение качества жизни в стране.

– Фискальная функция. Обеспечивает изъятие доли доходов организаций и граждан для поддержки государственного аппарата и обороны страны.

Налоговая система РФ — это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов. Налоговая система РФ начала формироваться после распада СССР, а именно в декабре 1991 года. Тогда был принят закон «Об основах налоговой системы РФ». Он вводил в действие новые налоги и сборы, к примеру, НДС, подоходный налог, акцизы на алкогольную и табачную продукцию и другие. В 1998 году была утверждена первая часть Налогового кодекса РФ, в 2000 году — вторая часть. Этот кодекс стал главным законодательным актом в российской налоговой системе. НК РФ определил взаимоотношения государства и налогоплательщиков, структуру и элементы российской налоговой системы.

Отдельно стоит выделить образование государственных органов по надзору за налогообложением в Российской Федерации. В 1990 году была создана Государственная налоговая инспекция, которая затем была преобразована в Государственную налоговую службу. В 1998 году появилось Министерство по налогам и сборам. В 2004 году оно было реорганизовано, и его функции перешли к Минфину РФ. С этого же года начала функционировать Федеральная налоговая служба, которая осуществляет свою деятельность до сих пор.

Налоговую систему РФ можно определить как совокупность всех налогов и сборов, принятых в России, а также администраторов налогов и сборов (государственных органов) и их плательщиков.

Структура российской системы налогов подразумевает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов: налогов (а с 2017 года также

страховых взносов) и сборов, их плательщиков, правовой основы и государственных органов.

Как уже отмечалось ранее, налоговая система РФ предполагает взаимодействие всех ее элементов и комплексный подход к решению налоговых задач. Все составляющие элементы образуют налоговую структуру РФ.

В структуру налоговой системы России включены:

- все налоги, страховые взносы и сборы, принятые на территории нашей страны согласно НК РФ;
- субъекты обложения налогами и сборами;
- нормативно-правовая основа;
- государственные органы власти в области налогообложения и финансов.

Теперь рассмотрим каждый элемент российской налоговой системы более подробно.

Налоги и сборы, установленные в России, обязательны к уплате для тех категорий налогоплательщиков, на которых возложена обязанность по их уплате в соответствии с положениями НК РФ. Понятие налога и сбора определено в НК РФ.

Субъектами налогообложения являются налогоплательщики (юридические и физические лица) и налоговые агенты, то есть те, кто, согласно НК РФ, уплачивает налоги и сборы. В качестве примера налоговых агентов можно привести предприятия и организации, которые рассчитывают и перечисляют НДФЛ с начисленных доходов своего персонала, а также подают соответствующую налоговую отчетность (6-НДФЛ) после окончания налогового периода (года).

К системе налоговых органов РФ относятся:

- Министерство финансов РФ.
- Федеральная налоговая служба РФ.

Минфин РФ определяет главные направления налоговой политики нашего государства, прогнозирует налоговые поступления и вносит предложения по улучшению налоговой системы РФ в целом. В его ведомстве находится ФНС РФ как исполнительный орган государственной власти.

Главными функциями ФНС РФ являются:

- учет плательщиков налогов и сборов;
- контроль за выполнением требований налогового законодательства;
- надзор и проверка начислений налогов, их уплаты в соответствующий бюджет и налоговой отчетности.

ФНС РФ — это объединенная система всех налоговых органов. Единая централизованная система налоговых органов состоит из:

- Управление в каждом субъекте РФ. Ему подчиняются территориальные налоговые органы и инспекции ФНС РФ.
- Межрегиональные инспекции ФНС по каждому федеральному округу. У них в подчинении находятся межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, по централизованной обработке данных (ЦОД), а также межрайонные инспекции.

Налоговые отношения регулируются не только Налоговым Кодексом Российской Федерации, нормативно-правовыми актами, касающихся налогообложения. Помимо вышеперечисленных законодательных актов, в каждом субъекте Федерации продолжает существовать большое число законов и нормативных актов, которые регулируют порядок начисления и уплаты региональных и местных налогов.

Налоговая система представляет собой свод законов, то есть нормативно-правовое регулирование налогообложения в РФ, которое дает понимание о видах налогов, установленных на территории РФ, порядке их расчета и перечисления в бюджет.

В России основным кодифицированным законодательным актом, регулирующий налогообложение, является Налоговый кодекс РФ (далее- НК РФ) [1]. Он состоит из двух частей и устанавливает:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

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

К законодательству РФ о налогах и сборах относятся следующее. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом. Нормативные правовые акты

муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом.

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

В статье 3 НК РФ поименованы основные начала законодательства о налогах и сборах. Так, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы [1].

Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Более того, не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Законодательно также установлено, что налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо

иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций [1].

В Налоговом кодексе подчеркивается, что ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные Налоговым Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено в нем.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

Важно отметить последний принцип - все неустраимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

Далее следует рассмотреть сущность таких понятий, как «налог», «сбор» и «страховые взносы». Они установлены и закреплены Налоговым кодексом РФ. Так, 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.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на

которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности [1].

Под страховыми взносами понимаются 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.

В статье 12 НК РФ установлены виды налогов и сборов, применимые на территории РФ: федеральные, региональные и местные. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 данной статьи [1].

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 статьи. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах, если иное не предусмотрено пунктом.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения [1].

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 статьи.

Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Местные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), муниципальных округов, городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), муниципальных округов, городских округов (внутригородских районов), если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях поселений (межселенных территориях), муниципальных округов, городских округов (внутригородских районов) в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), муниципальных округов, городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;

- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Особо следует отметить, что в НК РФ предусмотрены специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы устанавливаются и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут быть установлены также федеральными законами, принятыми в соответствии с Налоговым Кодексом, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов,

предусмотренных статьями 13 -15 Кодекса [1]. К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- автоматизированная упрощенная система налогообложения" (в порядке эксперимента).

В статье 19 НК РФ установлено, кто относится к налогоплательщикам [1]. Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы. В порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов, сборов, страховых взносов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Налогоплательщики имеют право:

- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;

- получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, федеральной территории "Сириус" - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах, нормативных правовых актов представительного органа федеральной территории "Сириус" о местных налогах и сборах;
- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом;
- на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;
- представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;
- представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

- требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие Налоговому Кодексу или иным федеральным законам;
- обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

Кроме налогоплательщиков, налоговое законодательство РФ выделяет налоговых агентов.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено Кодексом.

Налоговые агенты обязаны:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
- в течение пяти лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговые агенты несут также другие обязанности, предусмотренные Налоговым Кодексом. Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном для уплаты налога налогоплательщиком. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Контроль за правильностью исчисления, уплаты, представления отчетности о налогах и сборах осуществляют налоговые органы.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

Для того, чтобы налоги были легитимно уплачены, во второй части НК РФ каждому из них должны соответствовать обязательные элементы налогообложения. К одним из них относится объект налогообложения -

реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налогоплательщики обязаны отчитываться по налогам, которые они уплачивают в форме налоговой декларации.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

1.2 Налоговая нагрузка: характеристика и методы ее определения

Налоговая нагрузка представляет собой расчетную величину, которую возможно получить, сопоставив сумму начисленных (или уплаченных – в зависимости от методики) налогов с базой сравнения (например, выручка от продаж, база также может быть различной - это зависит от выбранной методики расчета налоговой нагрузки). Получив значение налоговой нагрузки, заинтересованному пользователю становится возможным установить, достаточную ли сумму налогов исчисляет (уплачивает в бюджет) экономический субъект.

Чтобы установить степень достаточности, необходимо знать показатель, который принят за норму. Например, 20%. Тогда налоговая нагрузка, меньшая этого значения, свидетельствует о том, что экономический субъект исчисляет и уплачивает меньше налогов за отчетный период, чем в среднем другие аналогичные предприятия в отрасли и регионе. Это требует объяснения: или применяются инструменты оптимизации налогообложения (и легитимны ли они), или экономический субъект скрывает часть информации об объектах налогообложения, или его финансово-хозяйственная деятельность имеет некую специфику (в сил вида деятельности, стадии развития предприятия и т.д.). Если же налоговая нагрузка выше среднего (нормативного) значения, то это также свидетельствует о необходимости пересмотра управления объектами налогообложения и налоговой базой в сторону их сокращения в допустимых законных рамках. Однако показатель налоговой нагрузки используется не только для осуществления внутрифирменного управления. Он исчисляется, прежде всего, для целей выявления возможности привлечения экономического субъекта к ответственности за налоговые правонарушения, выявленные в ходе назначенной по результатам оценки добросовестности налогоплательщика выездной налоговой проверки. Этот вывод вытекает из Приказа ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [3].

Согласно ему проводимый с целью отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок анализ финансово-экономических показателей их деятельности содержит несколько уровней, в том числе:

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;

- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям. Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:

- 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 применять 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 и т.п.
- 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.

При оценке вышеуказанных показателей налоговый орган в обязательном порядке анализирует возможность извлечения либо наличие

необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53.

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства.

В приложении к данной Концепции содержатся сведения об установленном среднеотраслевом значении налоговой нагрузки за 2017-2021 года. При этом, согласно методике ФНС РФ, налоговая нагрузка рассчитана как отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100%. В составе налогом учитываются все налоговые платежи, в том числе по НДФЛ (таблица 1).

Таблица 1 - Данные о налоговой нагрузке 2021 год (среднеотраслевые значения)

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2021 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %
ВСЕГО	10,4	3,0
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство - всего	4,7	4,4
Добыча полезных ископаемых - всего	40,4	1,5
Обрабатывающие производства - всего	7,4	1,8
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	6,9	2,3
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений - всего	9,0	3,9
Строительство	10,1	3,6

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	2,8	0,9
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	9,0	5,0
Транспортировка и хранение - всего	6,0	4,5
Деятельность в области информации и связи - всего	14,7	4,4
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	21,8	4,2
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	18,2	6,6

Согласно данным из таблицы 1, налоговая нагрузка предприятия будет иметь положительное или отрицательное отклонение. Отрицательное отклонение свидетельствует о риске его выбора для проведения выездной налоговой проверки. Однако существуют и другие методики исчисления налоговой нагрузки (таблица 2), хоть базовым и является ее расчет согласно Приказа ФНС РФ.

Таблица 2 – Методики исчисления налоговой нагрузки

Автор методики	Порядок определения	Характеристика
ФНС РФ	Налоги уплаченные /Выручка без НДС · 100%	Налоговая нагрузка рассчитана как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Важно, что в сумму налогов входит НДС/Л, но не включены страховые взносы.
Минфин РФ	Общая сумма налогов без НДС и НДС/Л/ (Выручка от продаж без НДС+ Внереализационные доходы)	В показатель включается выручка от прочей реализации, что позволяет определить долю налогов в выручке от реализации

Продолжение таблицы 2

1	2	3
А.В. Боброва	Сумма уплаченных налогов/ (Чистая прибыль+ Сумма уплаченных налогов)	Позволяет определить оптимальную величину налогового бремени для любой категории плательщиков в зависимости от гипотетической прибыли в условиях отсутствия налогового пространства. В сумму уплаченных налогов включается НДС
М.Н. Крейнина	(Выручка от реализации – Расходы на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов – Фактическая прибыль, оставшаяся у организации после уплаты налогов) / Фактическая прибыль, оставшаяся у организации после уплаты налогов	Позволяет проанализировать воздействие прямых налогов на финансовое состояние организации
М.И. Литвин	Сумма уплаченных налогов / Размер источника средств уплаты налогов	Позволяет учесть особенности деятельности конкретной организации
О.С. Салькова	Налоговые платежи / (Выручка– нетто от продаж+ Прочие доходы – расходы организации кроме налогов) · 100%	В расчет налоговой нагрузки включены прямые налоги (федеральные, региональные, местные), предусмотренные налоговым законодательством. Страховые взносы во внебюджетные фонды также необходимо включать в эту формулу

Каждая из методик, представленных в таблице 2, является уникальной и по-своему раскрывает налоговый потенциал экономического субъекта.

Следствие определения налоговой нагрузки, в случае выявления ее превышения среднеотраслевого значения, является налоговая оптимизация – это меры легитимного характера, направленные на сокращение сумм исчисленных и уплаченных налогов и сборов. К ним относятся такие, как: пересмотр объектов налогообложения на предмет налогового бремени каждого из них (актуально для недвижимости); смена налоговой юрисдикции (региона регистрации юридического лица – в зависимости от льгот, предусмотренных для видов деятельности в том или ином регионе РФ);

применение налоговых льгот; переход на специальный налоговый режим; совершенствования учетной политики для целей налогообложения и другие методы. Однако следует помнить, что государство тщательно контролирует меры налоговой оптимизации, применяемые экономическим субъектом, для выявления недобросовестных схем сокращения налоговых платежей. В Письме ФНС РФ от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» есть примеры таких недобросовестных действий.

Первое - документооборот, созданный между контрагентами и обществом, носит формальный характер, создан с целью получения необоснованной налоговой выгоды, денежные средства, перечисленные за строительно-монтажные работы, частично перечислены под видом оплаты субподрядных работ на счета организаций, фактически не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, с целью обналичивания денежных средств, посредством их перевода на счета подконтрольных физических лиц;

Второй пример: налогоплательщиком совместно с взаимозависимым контрагентом, лишенным самостоятельности, путем злоупотребления правом создана схема, направленная на недопущение превышения предельного лимита выручки, для получения и сохранения права на применение упрощенной системы налогообложения с целью уменьшения налоговых платежей и получения необоснованной налоговой выгоды в виде неуплаты налогов по общей системе налогообложения;

Следующий пример: установленные фактические обстоятельства свидетельствуют о том, что являясь собственником спорных объектов недвижимости и обладая сведениями об их реальной рыночной стоимости, заключая сделки с взаимозависимыми организациями по отчуждению объектов недвижимости, общество умышленно занизило цену этого имущества, а также имитировало деятельность по выполнению текущего

ремонта объектов недвижимости с привлечением подрядчиков в отсутствие реального совершения этих хозяйственных операций, и названные действия общество совершало в целях получения необоснованной налоговой выгоды по налогу на прибыль и НДС.

Таким образом, налогоплательщикам необходимо быть аккуратными и действовать строго в рамках закона, использовать методы оптимизации налогообложения после определения уровня их налоговой нагрузки. Для российской экономики характерен номинально низкий уровень налогообложения, значение которого не объясняет значительный объем уклонения от налогов. Как показывает мировой опыт, при установлении оптимального уровня налоговых изъятий на первый план должны выдвигаться экономические стимулы развития производства, то есть интересы товаропроизводителя. Высокий уровень налоговой нагрузки на предпринимательскую среду приводит к спаду предложения товаров и услуг на рынке с одновременным ростом цен на производимую продукцию. Более того, существует неформальная институциональная практика, мотивирующая субъектов рынка не платить за блага, которые даже после оплаты будут для них недоступны. Расчет налоговой нагрузки особенно важен с точки зрения обеспечения финансовой устойчивости предприятия. Налоговая нагрузка интенсивно влияет на финансовую устойчивость организации, в связи с чем большинство экономических субъектов нацелены на ее снижение при помощи различных методов, поскольку интенсификация роста показателей налоговой нагрузки результирует снижение показателей финансовой устойчивости предприятия, различных коэффициентов ликвидности, приводит к ухудшению структуры капитала предприятия.

Оказание влияния налоговой нагрузки на финансовую устойчивость субъектов хозяйственной деятельности выражается в следующем. Во-первых, параметры увеличения прямого налогообложения отрицательно влияют на показатели коэффициентов рентабельности, ликвидности и структуры капитала предприятия. Во-вторых, параметры влияния косвенного

налогообложения на показатели финансовой устойчивости зависят от возможностей предприятия переложить бремя уплаты косвенных налогов (акцизов, например) на конечных потребителей /заказчиков/партнеров. И в-третьих, параметры изменения как абсолютной суммы налогов (за счет изменения фискальных ставок, правил расчета налоговой базы и тому подобное), так и сроков их уплаты.

2 Характеристика налоговой нагрузки ООО «Интера»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Интера»

Общество с ограниченной ответственностью «Интера» зарегистрировано 12 мая 2009 года. Предприятие преследует основной целью своей деятельности получение прибыли.

Основным видом экономической деятельности ООО «Интера» является ОКВЭД 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная. В Уставе содержатся следующие прочие виды деятельности ООО «Интера»:

- 33.12 – ремонт машин и оборудования;
- 33.20 - Монтаж промышленных машин и оборудования;
- 43.3 - Работы строительные отделочные;
- 45.2 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 52.24 - Транспортная обработка грузов;
- 53.20.3 - Деятельность курьерская.

Уставный капитал ООО «Интера» составляет 95 т. р. В организации на 2022 год работает 14 человек. ООО «Интера» с 1 августа 2016 года включена в реестр субъектов микропредприятий, так как удовлетворяет следующим критериям:

- среднесписочная численность не более 15 человек;
- доход не более 120 млн руб.

Ограничения по структуре уставного капитала - те же, что и для малых предприятий, а именно:

- а) Не более 25 % капитала принадлежит:
 - 1) государству;
 - 2) субъектам РФ;
 - 3) муниципальным образованиям;

- 4) общественным или религиозным организациям (объединениям);
 - 5) благотворительным и иным фондам.
- б) Не более 49 % капитала принадлежит:
- 1) иностранным юридическим лицам;
 - 2) юридическим лицам, не относящимся к субъектам малого или среднего предпринимательства.

Налоговая служба включает организации (предпринимателей) в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – реестр) на основании данных о (ч. 4, 4.1 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ):

- среднесписочной численности работников,
- доходе, полученном от предпринимательской деятельности и др.

На портале Федеральной налоговой службы размещен перечень, в который включены все субъекты малого и среднего предпринимательства РФ. Сведения о субъектах МСП вносятся в реестр автоматически, на основании данных из ЕГРЮЛ, ЕГРИП и налоговой отчетности.

ООО «Интера» представляет ежегодно в ФНС РФ (Федеральная налоговая службу Российской Федерации) бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложения А, Б, В). На основании этих сведений становится возможным проведение оценки технико-экономической характеристики данного предприятия. Ее результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Техничко-экономическая характеристика ООО «Интера» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс.руб.	86602	27399	235361	-59203	207962	31,64	859,01
Себестоимость продаж, тыс.руб.	85212	27064	234298	-58148	207234	31,76	865,72

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	1390	335	1063	-1055	728	24,10	317,31
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	282	54	506	-228	452	19,15	937,04
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	1108	281	557	-827	276	25,36	198,22
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	318	163	401	-155	238	51,26	246,01
Основные средства, тыс.руб.	3300	1000	904	-2300	-96	30,30	90,40
Оборотные активы, тыс.руб.	1928	3173	732	1245	-2441	164,57	23,07
Фондоотдача	26,24	27,40	260,36	1,16	232,96	104,40	950,24
Оборачиваемость активов, раз	44,92	8,64	321,53	-36,28	312,90	19,22	3723,56
Рентабельность продаж, %	1,28	1,03	0,24	-0,25	-0,79	80,16	23,08
Рентабельность производства, %	1,30	1,04	0,24	-0,26	-0,80	79,95	22,89
Затраты на рубль выручки, коп.	98,72	98,97	99,76	0,25	0,79	100,26	100,80

Исходя из данных, представленных в таблице 2, видно, что в трех годах исследования предприятие достигает свою основную цель – получение прибыли. В 2021 году значение чистой прибыли (доходы организации за вычетом осуществлённых расходов) составило 401 т. р., что превышает значение чистой прибыли, полученной в предыдущих периодах: на 238 т.р. по отношению в 2020 году и на 83 т.р. по отношению к данным 2019 года.

Рост основного финансового показателя деятельности ООО «Интера» обусловлено значительным сокращением размера прочих расходов организации: в 2019 году они составляли 821 т.р., в 2020 году – 77 т.р., в 2021

г. – 56 т.р. (данные из Приложения Б,В). Эти цифры взяты из отчета о финансовых результатах ООО «Интера» за 2021,2020 гг.

В 2021 году наблюдается существенное увеличение размера выручки предприятия по сравнению с данными за 2019 и 2020 год. Так, в 2021 году выручка увеличилась в 8,5 раз по сравнению с 2020 годом и в 2,7 раза по сравнению с 2019 годом. Такое вызвано сменой вида деятельности в 2021 году и изменением концепции управления ресурсами предприятия.

Что касается имущества ООО «Интера», в 2019 году наблюдается наибольшая величина основных средств – их остаточная стоимость по данным бухгалтерского баланса составляла 3300 т.р., тогда как к 2021 году сократилась до 904 т.р. Это позволяет прийти к выводу о том, что ООО «Интера» для обеспечения стабильного роста финансовых результатов и развития предприятия не нужно обладать имуществом, относящимся основным средствам, на праве собственности. Динамика основных финансовых показателей ООО «Интера» представлена на рисунке 1.

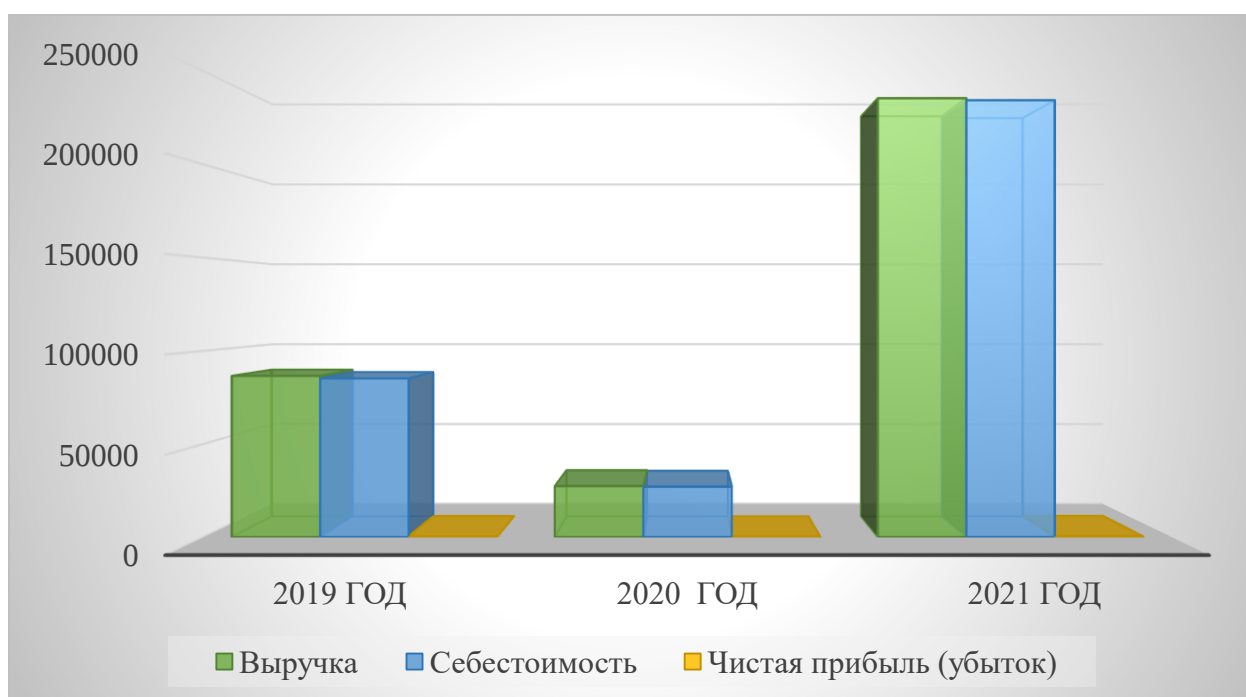


Рисунок 1 – Динамика изменения финансовых показателей ООО «Интера» в 2019 – 2021 гг.

Динамика основных показателей, характеризующих эффективность управления имуществом и деятельностью ООО «Интера» за 2019-2021 гг., представлена на рисунке 2.

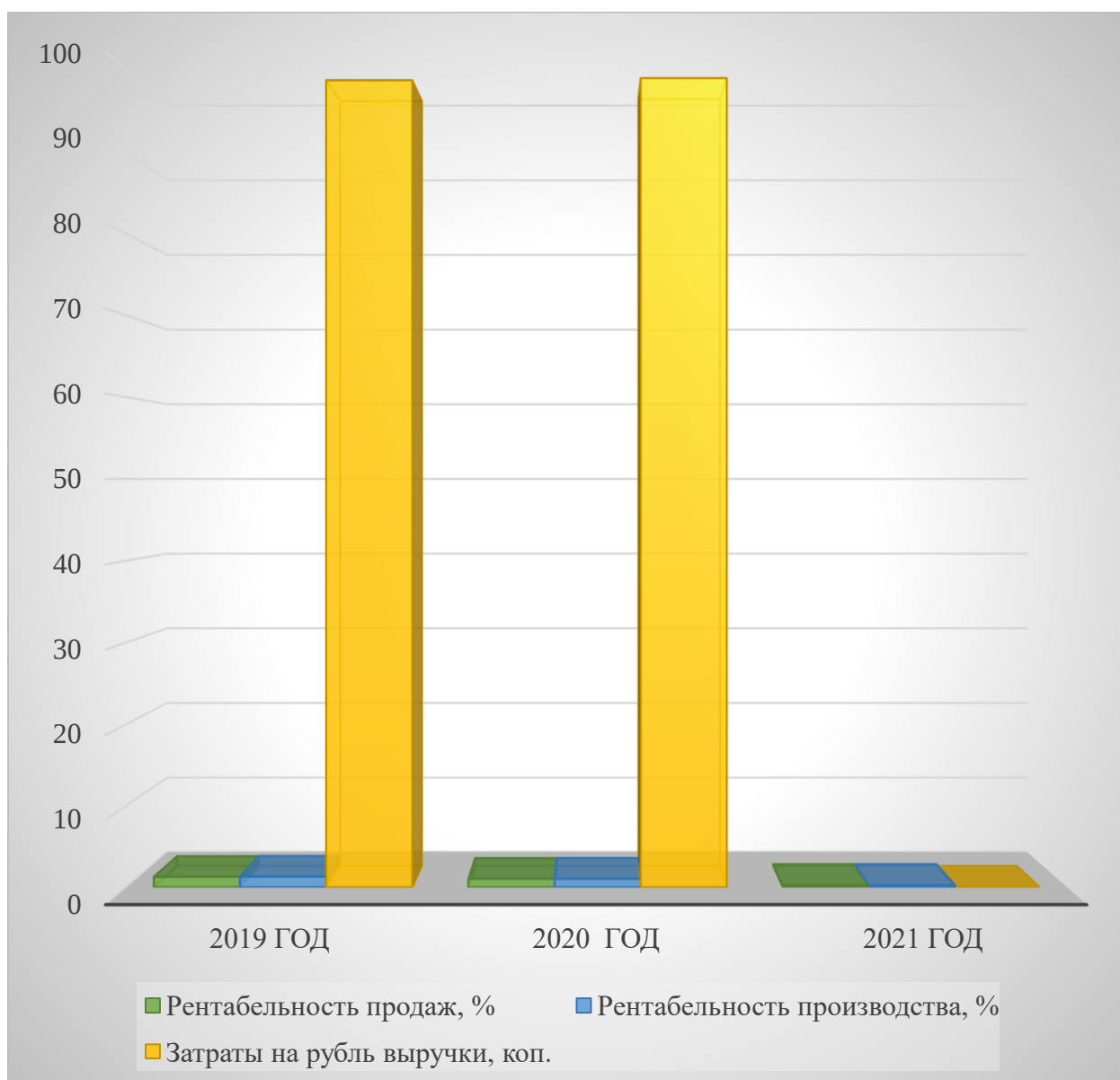


Рисунок 2 – Динамика изменения эффективности деятельности ООО «Интера» в 2019 – 2021 гг.

Исходя из полученных в ходе анализа деятельности ООО «Интера» за 2019-2021 гг. результатов, можно прийти к выводу, что в 2021 году предприятие достигло максимального финансового результата, резко нарастив

объем выручки и сократив при этом уровень прочих расходов, что является положительной тенденцией.

2.2 Налоговая система ООО «Интера»

Для того, чтобы вычислить налоговую нагрузку ООО «Интера», необходимо установить размер уплаченных налогов. Рассматриваемое предприятие находится на основном режиме налогообложения. Это означает, что ООО «Интера» является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, а также ряда других налогов, по которым у организации имеется объект налогообложения. У ООО «Интера» отсутствуют в собственности транспортные средства, поэтому нет необходимости исчислять и платить транспортный налог. Однако на балансе организации числится здание, которое облагается налогом на имущество организации, исходя из его кадастровой стоимости (составляет 12458962 руб.).

Также, как и другие работодатели, ООО «Интера» выступает налоговым агентом по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц с сумм дохода, которые предприятие начисляет и выплачивает своим сотрудникам за выполнение трудовых функций.

Прежде, чем исчислять налоговую нагрузку, необходимо установить суммы уплаченных налогов за 2019-2021 гг. Следует обратить внимание на НДС. Объектом налогообложения по данному налогу выступают операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказания услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. ООО «Интера» осуществляет операции по реализации, в т.ч. услуг, получая доход, таким образом, выступает плательщиком НДС. Налоговой базой является выручка от реализации товаров, работ или услуг с учетом акцизов и без учета НДС. Ставка налога

составляет 20%. Выручка ООО «Интера», облагаемая НДС, за 2019 год составила 86602 т.р., 2020 год: 27399 т.р., 2021 год: 235361 т.р. Таким образом, сумма НДС «исходящего» составила:

$$\text{НДС}_{\text{исх}} \text{ за 2019 год} = 17320 \text{ т.р.}$$

$$\text{НДС}_{\text{исх}} \text{ за 2020 год} = 5479 \text{ т.р.}$$

$$\text{НДС}_{\text{исх}} \text{ за 2021 год} = 47072 \text{ т.р.}$$

Однако НК РФ предусмотрена возможность уменьшения НДС к уплате на сумму «входного» НДС. Так, согласно ст. 172 НК РФ, вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Иными словами, организация может использовать вычет по НДС, когда приобретает и использует для своей деятельности товары, работы, услуги, облагаемые НДС. Обязательным условием является наличие счета-фактуры или универсального передаточного акта, где сумма НДС выделена отдельной строкой. Таким образом, за 2019 год ООО «Интера» смогла учесть суммы «входного» НДС в размере 7410 т.р., 2020 год в размере 3868 т.р., за 2021 год в размере 31890 т.р. Исходя из этих значений, суммы НДС уплаченных за 2019-2021 гг. составили:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} 2019 = 9900 \text{ т.р.};$$

$$\text{НДС}_{\text{упл}} 2020 = 1620 \text{ т.р.};$$

$$\text{НДС}_{\text{упл}} 2021 = 13450 \text{ т.р.}$$

НДС уплачивается ООО «Интера» путем перечисления в бюджет 1/3 от суммы, начисленной по итогам каждого квартала, ежемесячно.

Далее следует обратить внимание на налог на прибыль ООО «Интера». Налоговая ставка составляет 20%. Объектом налогообложения выступает

сумма полученной прибыли. За 2019 год сумма полученной прибыли до налогообложения составила 398 т.р., за 2020 год составила 204 т.р., а за 2021 год составила 501 т.р. Таким образом, за 2019 год сумма уплаченного налога на прибыль составила 80 т.р., за 2020 год 41 т.р., а за 2021 год 100 т.р.

Следующим налогом, который обязана уплачивать ООО «Интера», является налог на недвижимое имущество. Организация уплачивает его, исходя из того, что налоговой базой выступает кадастровая стоимость объекта недвижимости. Налоговая ставка составляет при этом 2%. С 2019 год налоговая база оставалась неизменной, поэтому сумма уплаченного налога каждый год (2019, 2020, 2021) составляет 249180 руб. Налог на имущество уплачивается ежеквартально, налоговая декларация представляется в контролирующие органы один раз – по итогам года.

Последний налог – НДФЛ – ООО «Интера» выступает по нему в роли налогового агента. НДФЛ организация обязана удерживать с доходов сотрудникам, а также физическим лицам. Которые выполняли работу по договорам гражданско-правового характера. НДФЛ удерживается и перечисляется в бюджет ООО «Интера» по срокам, в зависимости от вида дохода, подлежащего налогообложению. Отчетность в виде формы 6-НДФЛ представляется в контролирующие органы ежеквартально. По итогам года данная форма дополняется сведениями по форме 2-НДФЛ. За 2019 год сумма уплаченного НДФЛ составила 2022 т.р., за 2020 год 945 т.р., а за 2021 год 6745 т.р.

Таким образом, в рамках второго раздела бакалаврской работы была рассмотрена технико-экономическая характеристика объекта исследования – ООО «Интера». Был сделан вывод о росте прибыльности деятельности компании. Также для расчета налоговой нагрузки предприятия были приведены сведения о суммах уплаченных за 2019-2021 гг. налогах и выявлено, что исследуемое предприятие находится на основном режиме налогообложения.

3 Налоговая нагрузка ООО «Интера» и методы ее оптимизации

3.1 Налоговая нагрузка ООО «Интера»

Налоговая нагрузка ООО «Интера» определяется, исходя из методики ее расчета. Для оценки налоговой нагрузки необходимо иметь представление о базе для сравнения фактического значения с нормативным. Для расчета налоговой нагрузки сведем данные о суммах уплаченных налогов ООО «Интера» за 2019-2021 гг. Они представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Уплаченные суммы налогов ООО «Интера» 2019-2021 гг., т.р.

Налог	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение 2020 к 2019 г.	Абсолютное отклонение 2021 к 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	9900	1620	13450	-8280	11830
Налог на прибыль	80	41	100	-39	59
Налог на недвижимое имущество организации	249	249	249	0	0
НДФЛ	2022	945	6745	-1077	5800
Всего	12251	2855	20544	-9396	17689

Данные, представленные в таблице 4, необходимы для исчисления налоговой нагрузки. Исчислим налоговую нагрузку по методике, предлагаемую ФНС РФ.

$$НН_{\text{ФНС РФ } 2019} = 12251 \div 86602 = 14,14\%$$

$$НН_{\text{ФНС РФ } 2020} = 2855 \div 27399 = 10,42\%$$

$$НН_{\text{ФНС РФ } 2021} = 20544 \div 235361 = 8,73\%$$

Исходя из представленных значений видно, что, несмотря на то, что в 2021 году существенно возросла выручка от продаж, уровень налоговой нагрузки сокращается: на 1,69 % по сравнению с 2020 годом и на 5,41% по

сравнению с 2019 годом. Оценка уровня достаточности налоговой нагрузки может быть произведена только с учетом сравнения со среднеотраслевыми значениями. Для наглядности представим динамику налоговой нагрузки, исчисленной по методике ФНС РФ, на рисунке 3.

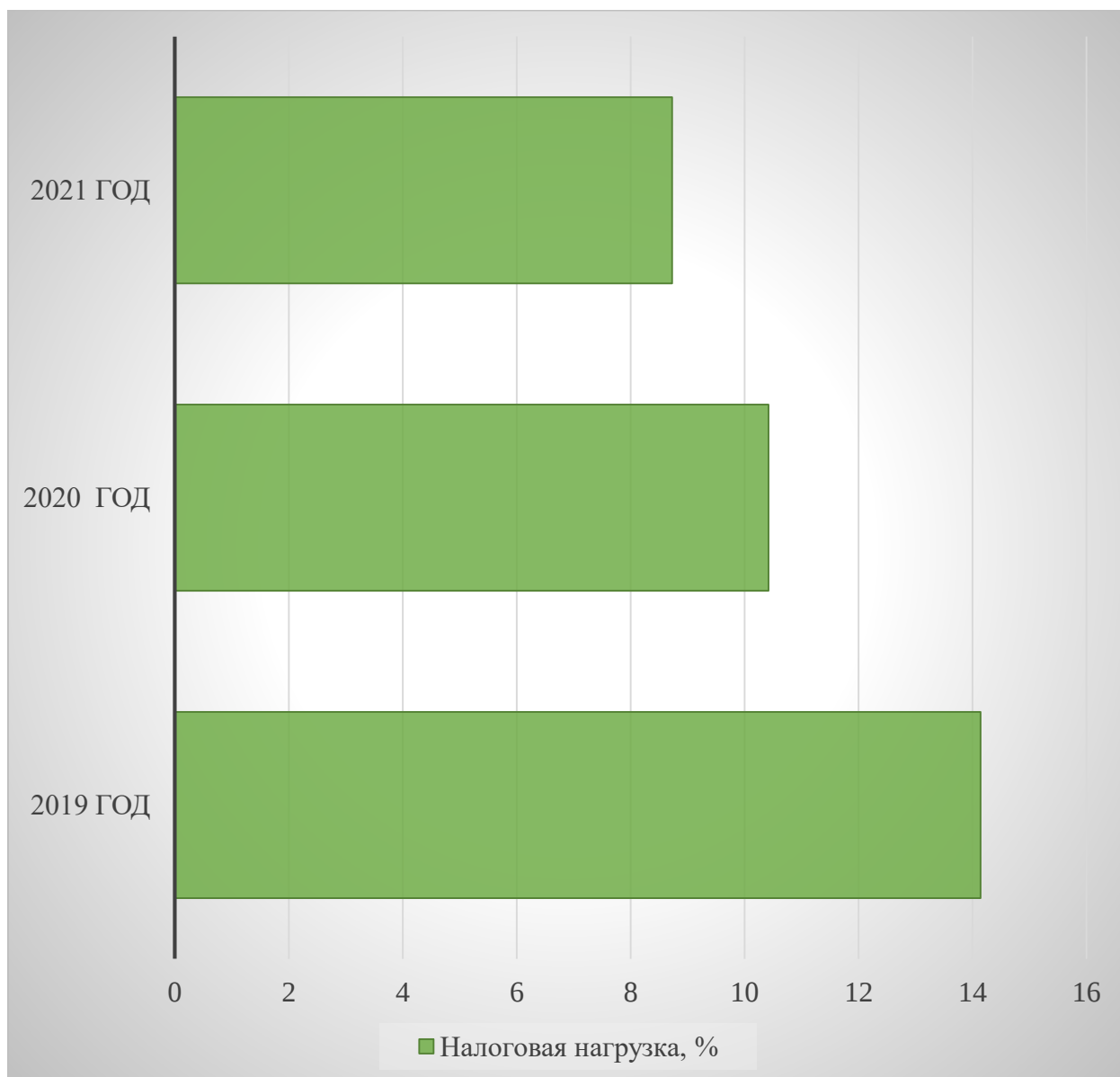


Рисунок 3 – Динамика изменения налоговой нагрузки ООО «Интера» по методике ФНС РФ в 2019 – 2021 гг.

Далее следует обратить внимание на методику исчисления налоговой нагрузки, рекомендованную Минфином РФ. Ее особенность заключается в том, что в числитель не включаются суммы НДС и НДСЛ, а в знаменатель

добавляются прочие доходы. За период исследования прочих доходов у ООО «Интера» не было, а изменения в числителе сыграют роль при оценке налоговой нагрузки по данной методике, в отличие от предыдущей.

$$НН_{\text{Минфина РФ 2019}} = (12251-9900-2022) \div 86602 = 0,38 \%$$

$$НН_{\text{Минфина РФ 2020}} = (2855-1620-945) \div 27399 = 1,05\%$$

$$НН_{\text{Минфина РФ 2021}} = (20544-13450-6745) \div 235361 = 0,15 \%$$

Полученные значения налоговой нагрузки резко отличаются от предыдущих данных ввиду того, что из расчета исключен НДС, который имеет наибольший удельный вес в общей сумме налогов.

Следующая методика А.В. Бобровой. Согласно ей в числителе представлены уплаченные налоги, а в знаменателе чистая прибыль и уплаченные налоги. Следует заметить, что это не фактический, а оптимальный показатель.

$$НН_{\text{А.В. Боброва 2019}} = 12251 / (318+12251) = 97\%$$

$$НН_{\text{А.В. Боброва 2020}} = 2855 / (163+2855) = 95\%$$

$$НН_{\text{А.В. Боброва 2021}} = 20544 / (401+20544) = 98\%$$

Последняя методика – О.С. Салькова. Ее особенность в том, что в знаменателе нужно из суммы выручки и прочих доходов исключить расходы организации. Так как у ООО «Интера» нет прочих доходов, сравним суммы уплаченных налогов со значением прибыли от продаж.

$$НН_{\text{О.С. Салькова 2019}} = 12251 / 1108 = 11$$

$$НН_{\text{О.С. Салькова 2020}} = 2855 / 281 = 10$$

$$НН_{\text{О.С. Салькова 2021}} = 20544 / 577 = 35,6$$

Исходя из представленных расчетов можно сделать вывод, что авторские методики не являются универсальными – их результат нельзя сравнить с определенным установленным значением, так как такого значения не существует – оно разнится с зависимости от индивидуальных особенностей субъекта хозяйствования. Поэтому наиболее рациональной и с точки зрения внутреннего контроля и контроля рисков налоговой проверки, и с точки

зрения возможности сравнения с установленной базой, является методика ФНС РФ.

3.2 Оценка налоговой нагрузки ООО «Интера» и методы ее оптимизации

Для того, чтобы оценить налоговую нагрузку ООО «Интера», исчисленную по результатам применения методики ФНС РФ, необходимо представить в таблице 5 данные по виду деятельности «Торговля оптовая» о среднеотраслевом значении налоговой нагрузки за 2019-2021 гг.

Таблица 5 – Данные о среднеотраслевом значении налоговой нагрузки за 2019-2021 гг.

Налоговая нагрузка по виду деятельности	2019 г.,%	2020 г.,%	2021 г.,%
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	2,8	3,0	2,8
торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	2,5	2,6	2,1

Исходя из данных, представленных в таблице 5, сравним эти показатели с фактически исчисленным размером налоговой нагрузки ООО «Интера» за период исследования.

$$НН_{\text{ФНС РФ 2019}} = 14,14\% > 2,5\%$$

$$НН_{\text{ФНС РФ 2020}} = 10,42\% > 2,6\%$$

$$НН_{\text{ФНС РФ 2021}} = 8,73\% > 2,1\%$$

Приведенное соотношение показывает, что фактический уровень налоговой нагрузки за 2019 год в 5,6 раз превышает среднеотраслевое значение; за 2020 год в 4 раза; за 2021 год в 4,2 раза.

Данные сведения позволяют прийти к заключению о том, что для ООО «Интера» рационально рассмотреть предложения об оптимизации налоговой нагрузки путем применения инструментов ее минимизации.

Так как ООО «Интера» находится на общем режиме налогообложения, рекомендуется рассмотреть вариант перехода на упрощенную систему налогообложения, выбрав выгодный для предприятия объект.

Данная рекомендация актуальна для ООО «Интера» ввиду следующих причин:

- уплата единого налога заменит собой уплату НДС, налога на прибыль. Однако следует иметь ввиду, что в этом случае предприятие не сможет применять налоговый вычет по НДС с сумм «входного» НДС, так как не будет являться его плательщиком. Однако данная сумма будет учтена в составе расходов при выборе объекта «доходы за вычетом расходов». Более того, продавать товары ООО «Интера» будет также без НДС, что, возможно, будет невыгодным вариантом для покупателей (если они являются юридическими лицами, уплачивающими НДС);

- у организации соблюдены все критерии для перехода на УСН, а именно:
уровень дохода для перехода на УСН должен составлять не более 112,5
млн руб. за 9 мес.
В случае уже применения УСН уровень дохода (выручка от продаж) за год не должен превышать 200 млн руб. за год. Указанные величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор.
- средняя численность работников составляет не более 130 чел.
- остаточная стоимость основных средств менее 150 млн руб.
- доля участия других организаций не более 25%.

Для того, чтобы понять, какой объект налогообложения будет наиболее выгодным, требуется произвести расчеты. За основу необходимо взять данные о выручке и расходах за 2021 год.

При этом, следует помнить о том, что с 2022 года изменились ставки по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Так, по общему правилу налоговая ставка для налогоплательщиков с объектом «доходы» – 6 процентов, а с объектом «доходы минус расходы» – 15 процентов. Ставки увеличатся после того, как численность сотрудников превысит 100 человек или доходы превысят 164 400 000 руб. Они составят 8 процентов при объекте «доходы» и 20 процентов – при объекте «доходы минус расходы» (п. 1.1 и 2.1 ст. 346.20 НК).

Расчет суммы УСН по данным 2021 года по объекту «доходы» = 235361 т.р. · 6% = 14121,66 т.р.

Данная сумма может быть уменьшена, но не более, чем на 50% на сумму исчисленных и уплаченных страховых взносов. За 2021 год сумма уплаченных страховых взносов в пределах исчисленного размера составила 13482,23 т.р. Таким образом, возможно уменьшение суммы налога по УСН к уплате на 50%. Итоговая сумма будет равна 7060,83 т.р.

Рассмотрим вариант применения объекта «доходы за вычетом расходов» по УСН за 2021 год = $(235361 \text{ т.р.} - 234298 \text{ т.р.}) \cdot 15\% = 159,45 \text{ т.р.}$

Следует сопоставить полученное значение минимальным размером налога по УСН. Он применяется именно для данного объекта и рассчитывается, как 1% от суммы дохода. Его значение для ООО «Интера» составит 2353,61 т.р.

Из расчета видно, что применяться будет именно значение минимального налога, то есть сумма налога к уплате по УСН по объекту «доходы за вычетом произведенных расходов» составит 2353,61 т.р.

Эта сумма меньше, чем налог к уплате по объекту «доходы», поэтому последний вариант является более рациональным для ООО «Интера». Сравним полученную сумму с суммой налоговых платежей, которые

реализовало предприятие, находясь на общем режиме налогообложения. Сумма налога на добавленную стоимость за 2021 год составила 13450 т.р., а налога на прибыль организаций 100 т.р. Таким образом, общая величина платежей, которые заменит УСН, составляет 14450 т.р. Любой объект налогообложения по УСН позволит предприятию значительно сократить налоговую нагрузку и приблизиться к среднеотраслевому значению, что подтверждается расчетом, приведенным ниже (к расчету приняты данные выручки за 2021 год и суммы налогов, уплаченные за 2021 год. Кроме НДС и налога на прибыль – их заменила сумма минимального размера УСН)

$$\text{НН}_{\text{план}} = 9347,61 / 235361 = 3,97 \, \%$$

Данное значение налоговой нагрузки ($\text{НН}_{\text{план}}$) приближает ООО «Интера» к среднеотраслевому значению и существенно сокращает налоговые платежи.

Таким образом, в третьем разделе бакалаврской работы приведен расчет фактической налоговой нагрузки ООО «Интера» за 2019-2021 гг. и выявлено направление ее оптимизации. А именно: предложено перейти на упрощенную систему налогообложения для сокращения налоговых платежей и упрощения налоговой системы внутри самого предприятия.

Заключение

В ходе проведенного исследования была достигнута цель бакалаврской работы – изучены теоретические и практические аспекты налоговой нагрузки предприятий для выработки эффективных инструментов ее оптимизации в рамках объекта исследования.

Были решены следующие задачи бакалаврской работы:

- исследованы положения НК РФ и дана общая характеристика налоговой системы РФ;
- выявлены методики определения налоговой нагрузки в РФ;
- проведена оценка технико-экономической характеристики ООО «Интера»;
- рассчитана налоговая нагрузка ООО «Интера» и проведена ее оценка;
- предложено направление оптимизации налоговой нагрузки ООО «Интера».

В первом разделе раскрыты теоретические положения, касающиеся общей характеристики налоговой системы РФ, а также методы исчисления налоговой нагрузки. Установлено, что налоговая система РФ многогранна и сложна, а расчет налоговой нагрузки необходим каждому экономическому субъекту для проведения самооценки налоговых рисков.

Во втором разделе бакалаврской работы проведено практическое исследование технико-экономической характеристики объекта исследования, а также проведен обзор налогов, уплачиваемых ООО «Интера» и произведен расчет налоговой нагрузки за 2019-2021 гг.

В трех годах исследования предприятие достигает свою основную цель – получение прибыли. В 2021 году значение чистой прибыли (доходы организации за вычетом осуществлённых расходов) составило 401 т. р., что превышает значение чистой прибыли, полученной в предыдущих периодах: на

238 т.р. по отношению в 2020 году и на 83 т.р. по отношению к данным 2019 года.

В 2021 году наблюдается существенное увеличение размера выручки предприятия по сравнению с данными за 2019 и 2020 год. Так, в 2021 году выручка увеличилась в 8,5 раз по сравнению с 2020 годом и в 2,7 раза по сравнению с 2019 годом. Такое вызвано сменой вида деятельности в 2021 году и изменением концепции управления ресурсами предприятия.

Таким образом, в 2021 году предприятие достигло максимального финансового результата, резко нарастив объем выручки и сократив при этом уровень прочих расходов.

Также во втором разделе бакалаврской работы установлено, что предприятие находится на общем режиме налогообложения и является плательщиком таких налогов, как: НДС, налог на прибыль, налог на имущество организаций, НДФЛ.

В третьем разделе произведена оценка исчисленного уровня налоговой нагрузки ООО «Интера» и раскрыты предложения, касающиеся обеспечения достаточного уровня налоговой нагрузки. Приведен расчет фактической налоговой нагрузки ООО «Интера» за 2019-2021 гг.. Выявлено, что в 2021 году размер налоговой нагрузки составляет 8,73%, что превышает среднеотраслевое значение в 4 раза. Поэтому выявлено направление ее оптимизации: предложено перейти на упрощенную систему налогообложения для сокращения налоговых платежей и упрощения налоговой системы внутри самого предприятия. Это позволит достичь уровня налоговой нагрузки, равного 3,97 %, что является более эффективным для ООО «Интера» с точки зрения сокращения оттока денежных средств на налоговые платежи.

Список используемых источников

1. Азарская, М.А. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №6. С. 38-49
2. 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»).
3. Гончаренко, Л.И., Вишневский В.П. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции // Экономика. Налоги. Право. 2020. №1. С. 114-122
4. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 127 с.
5. Кирова, Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. // Финансы. 1998. № 9. С. 30–32.
6. 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.
7. Лавренчук, Е.Н. Налоговый анализ [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. - 2011. - № 1 (25). - Режим доступа: <http://uecs.mcnip.ru>.
8. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. — М.: Юнити-Дана, 2017. 421 с.
9. Миронова, О.А. Основы и взаимосвязь категорий «экономическая безопасность» и «налоговая безопасность» / О.А. Миронова, М.С. Шемякина // Инновационное развитие экономики. - 2018. - №4 (28). - С.125 - 131.

10. 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.

11. 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»).

12. Налоговая система [Электронный ресурс]: учебник / А. У. Альбеков [и др.]; под ред. Н. Г. Кузнецова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 583 с.

13. 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».

14. 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».

15. О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-2/13650@- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

16. 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»

17. Панина Е.В., Мордовченков Н.В. Налоговое планирование: консалтинговый аспект // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. №3 (55). С. 54-72

18. Пименов, Н. А.
Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный

ресурс]: учеб. пособие / Н. А. Пименов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 351 с.

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

20. Родионов, М.Г. Оценка системы налогообложения и эффективности налогового планирования/ М.Г.Родионов, Л.А. Кряжева // в сб. Двадцать вторые апрельские чтения. Материалы международной-научно-практической конференции. Под редакцией В.А. Ковалева, А.И. Ковалева. -Омск, Финансовый университет, 2016. С. 60-63.

21. Салькова О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2016. № 1. С. 33-38

22. 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

23. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. — М.: ИТРК, 2015. 241 с.

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

25. Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - № 14. - С. 28-36. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-analiz-novoe-nauchnoe-napravlenie/>

26. Яшина Н. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: 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 на 31.12.2021

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 21 г.

Организация	ООО «Интера»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКПО			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН			
Ответственность/Частная собственность		по ОКВЭД			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) 445037, Самарская область, город Тольятти, улица Фрунзе, 14 б					

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 21 г. 3	На 31 декабря 20 20 г. 4	На 31 декабря 20 19 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	904	1000	3300
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	904	1000	3300
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	374	2672	1625
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	50	457	53
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	308	44	250
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	732	3173	1928
	БАЛАНС	1636	4137	5228

Продолжение приложения А
Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя ²	31 декабр На _____ я 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	95	95	95
	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)	882	481	318
	Итого по разделу III	977	576	413
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	659	3561	4815
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	659	3561	4815
	БАЛАНС	1636	4137	5228

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2021 г.

Отчет о финансовых результатах

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря 20 21 г.3	За 31 декабря 20 20 г.4
	Выручка 5	235361	27399
	Себестоимость продаж	(234298)	(27064)
	Валовая прибыль (убыток)	1063	335
	Коммерческие расходы	(506)	(54)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	557	281
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(56)	(77)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	501	204
	Текущий налог на прибыль	(100)	(41)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	401	163

Приложение В

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2020 г.

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах на 31.12.2020 г.

Отчет о финансовых результатах за <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Организация	ООО «Интера»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	27399	86602
	Себестоимость продаж	(27064)	(85212)
	Валовая прибыль (убыток)	335	1390
	Коммерческие расходы	(54)	(506)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	281	1108
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	0	111
	Прочие расходы	(77)	(821)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	204	398
	Текущий налог на прибыль	(41)	(80)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	163	318