

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Оптимизация налоговой нагрузки в рамках применения
специальных налоговых режимов

Обучающийся

Л.В. Касаткина

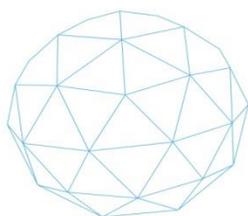
(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

К.э.н., доцент В.В. Шнайдер

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



Тольятти 2023



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретико-методологические основы налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов	7
1.1 Сущность и сравнительный анализ налоговой системы в России и зарубежом	7
1.2 Налоговая нагрузка: понятие и методики определения.....	20
1.3 Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налоговой нагрузки.....	26
2 Оценка налоговой нагрузки предприятий в сфере оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	37
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Прайм».....	37
2.2 Анализ применяемых системы налогообложения предприятиями сферы оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.....	45
2.3 Сравнительный анализ налоговой нагрузки ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс», и ее влияние на финансовые результаты организаций..	50
3. Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки организаций с целью повышения финансовых результатов	65
3.1 Пути и предлагаемые мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организаций сферы оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	65
3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий	74
Заключение	77
Список используемой литературы и используемых источников.....	81
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Прайм».....	85
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Сфера-Авто».....	89
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Аверс».....	93

Введение

Актуальность поставленной проблемы продиктована тем, что в условиях экономической нестабильности, вызванной пандемией, усилением санкционного давления, возрастает значимость развития сектора малого бизнеса, в первую очередь как инструмента, обеспечивающего создание рабочих мест в регионах страны. В то же время предприятия рассматриваемого сектора наиболее подвержены негативному влиянию факторов внешней среды, последствия воздействия которых могут быть смягчены с помощью государственной налоговой политики.

Государство разработало меры поддержки предприятий малого и среднего бизнеса, среди которых – новые налоговые льготы. Правительство внесло в Государственную Думу закон, предусматривающий налоговые льготы для самозанятых, ИП и юридических лиц. В законе прописаны льготы для малых предприятий по пеням, по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль, предусмотрена отмена НДФЛ с материальной выгоды. Именно поэтому важно провести исследования специальных режимов налогообложения, которые могут использовать предприятия малого бизнеса.

Эффективная налоговая система является фундаментом экономического роста страны. Именно с помощью изменения и регулирования налогов правительство контролирует социальную и финансовую ситуации, а также влияет на них. Управление системой налогообложения является одним из методов стимулирования развития национального хозяйства. На данный момент во всем мире существует тенденция к понятности, доступности налоговой системы, с целью предотвращения ошибок в ходе работы налоговых органов. Понятности и доступности заключаются в более лёгком определении финансовых результатов, в меньшем объеме документальной отчетности. Эти

факторы значительно облегчают процесс налогообложения для налоговых органов, что в свою очередь приводит к росту объёма налоговых поступлений.

Налоговая система Российской Федерации на данный момент — эффективная, стабильная и развивающаяся система, которая смогла успешно пережить экономические трудности, вызванные изменения во внешней среде. В тоже время она, как и любая другая структурная система экономики, имеет свои проблемы, которые требует решения путем принятия мер по её совершенствованию.

Цель исследования: разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки малого предприятия в рамках применения специальных налоговых режимов.

Гипотеза исследования состоит в том, применительно к малому предприятию торговой отрасли можно определить взаимосвязь между системой налогообложения и финансовыми результатами.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретико-методологические основы налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов;
- дать оценку эффективности применяемой системы налогообложения в ООО «Прайм» в сравнении с данными налоговой нагрузки компаний ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс»;
- разработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организаций с целью повышения финансовых результатов.

Объекты исследования: ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс».

Предмет исследования: налоговая нагрузка предприятий сферы оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Теоретико-методологическую основу исследования сформировали

научные труды отечественных и зарубежных ученых в области налогов и налогообложения.

В качестве информационной базы исследования использовались, нормативные акты, данные официальной статистики, бухгалтерская и налоговая отчетности организаций.

Методы исследования: метод системного анализа, графический метод, сравнительного анализа, метод изучения проблемы тематической литературы.

Опытно-экспериментальной базой исследования является бухгалтерская и налоговая отчетность компаний: ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс» за 2019 – 2021 года.

Научная новизна:

– уточнено понятие специальных налоговых режимов с целью оптимизации налоговой нагрузки;

– рекомендована система показателей для оценки налоговой нагрузки с учётом деятельности организации занимаемой оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Теоретическая значимость работы заключается в исследовании положительных и отрицательных сторон специальных режимов налогообложения, применении налоговых рубежом зарубежом, систематизации методов расчета налоговой нагрузки предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные результаты, а также разработанные мероприятия по оптимизации суммы налогов, уплачиваемых в бюджет, могут быть применимы малыми компаниями.

Достоверность и обоснованность результатов исследования подтверждаются согласованностью полученных результатов с известными теоретическими и практическими данными. Достоверность расчетных данных

обеспечена использованием современных средств измерения и стандартных методик проведения исследования.

Личное участие автора заключается в определении актуальности темы, в постановке цели, задач, стратегии и программы исследования, подборе оптимальных стандартных методик, в проведении исследований трех компаний, анализе и обработке полученных результатов, разработке рекомендаций, внедрении полученных результатов в деятельность предприятия.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Разработанные мероприятия были озвучены руководству компании ООО «Прайм» и одобрены в качестве их целесообразности для внедрения.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- определена экономическая сущность и важность развития специальных налоговых режимов, в том числе и применительно к предприятиям малого бизнеса;

- проведена сравнительная характеристика трех компаний, занимающихся оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями: ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс»;

- разработан комплекс практических рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки для предприятий малого бизнеса.

1 Теоретико-методологические основы налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов

1.1 Сущность и сравнительный анализ налоговой системы в России и зарубежом

Налоги — это «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. Налоги занимают весомую часть в структуре доходов бюджета Российской» [19, с. 107].

Налоги подразделяют на федеральные (например, НДФЛ), региональные (на имущество организаций) и местные (земельный налог). Вместе с тем, налоги принято разделять на прямые и косвенные. Прямые налоги оплачивает непосредственно налогоплательщик, а косвенные налоги уплачивает конечный потребитель, например, НДС, акцизы.

Также выделяют: прогрессивные налоги, когда ставка налога увеличивается при росте налоговой базы; регрессивные – когда ставка налога сокращается при росте базы и пропорциональные – когда ставка налога не меняется при изменении базы в любую сторону.

Налоги выполняют следующие важные для экономики страны функции:

- фискальная функция. Она обеспечивает финансирование государственных расходов за счет поступлений налогов в бюджет;
- распределительная функция. Поступающие средства в виде налогов в бюджет, в последствии распределяются для того, чтобы решить основные социально-экономические задачи государства;

- регулирующая функция. Основу ее входит процесс перераспределения доходов внутри страны;
- контрольная функция. Осуществляется контроль за правильность начисления и уплаты налогов как предприятиями, так и физическими лицами;
- стимулирующая функция. Бюджетные доходы в виде налогов могут быть направлены на развитие и стимулирование научно-технического прогресса страны.

Функции и их взаимосвязь представим на рисунке 1.



Рисунок 1 – Функции налогов и их взаимосвязи [24, с. 166]

Целесообразно изучить динамику поступления налоговых платежей по уровням бюджета (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика поступления налоговых платежей по уровням бюджета, млрд. руб. [29]

Наименование	2019	2020	2021	Абсол. откл., +/-		Темп, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Консолидированный бюджет РФ	21328,5	22737,1	21013,9	1408,6	-1723,2	6,6	-7,6
Федеральный бюджет	11922,6	12611,6	10978,5	689	-1633,1	5,8	-12,9
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	9405,9	10125,5	10035,4	719,6	-90,1	7,7	-0,9

Таким образом, за 2020 год поступления налоговых платежей возросли по всем уровням бюджета. Наибольший рост отмечается по поступлению налоговых доходов в консолидированные бюджеты субъектов РФ.

В 2021 году ситуация изменилась, за этот период времени наблюдается снижение налоговых доходов в консолидированный бюджет на 7,6%, в федеральный бюджет – на 12,9%. Основная причина – снижение налогов на совокупный доход обусловлена, в основном, принимаемыми мерами поддержки предприятий на федеральном и региональном уровнях. Также причиной является снижение доходов за счет остановки работы некоторых сфер производств, а также туризма, общепита и т.д.

Поступление налогов по их видам в консолидированный бюджет РФ представим в таблице 2.

Таким образом, налоговые доходы консолидированного бюджета в 2020 году возросли за счет увеличения фактически всех собираемых налогов (кроме имущественного налога, сумма которого снизилась на 76,9%). В 2021 году ситуация изменилась, некоторые компании на время приостановили свою работу, что сказалось на налоге на прибыль, которая снизилась на 21,05%. По этой же причине снизился и налог на добычу полезных ископаемых на 22,92%.

Таблица 2 – Динамика поступления налогов по их видам в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб. [29]

Наименование	2019	2020	2021	Абсол. откл., +/-		Темп, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
НДС	3881,8	4457,8	4728,6	576,0	270,8	14,8	6,07
НДФЛ	3753,8	4055,2	4291,9	301,4	236,7	8,0	5,84
Налог на прибыль	554,5	5089,4	4018,1	4534,9	-1071,3	817,8	-21,05
НДПИ	5865,3	6206,4	4784,2	341,1	-1422,2	5,8	-22,92
Акцизы	1407,7	1577,5	1833,2	169,8	255,7	12,1	16,21
Имущественные налоги	5865,3	1350,8	1357,9	-4514,5	7,1	-76,9	0,53

Данные о количестве камеральных налоговых проверок в России представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Количество камеральных налоговых проверок в России за 2019– 2021 гг., шт. [29]

Показатели	2019	2020	2021	Темп. откл., %	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Камеральные проверки	67 889	62 802	60 575	-7,5	-3,5
из них: выявившие нарушения	3 531	2 447	2 211	-30,7	-9,6
Доля выявивших нарушений из общего числа проверок, %	5,2	3,9	3,7	-25,1	-6,3
Дополнительно начислено, млн. руб.	55632	37744	247610	-32,2	556,0
– из них налогов, млн. руб.	36649	21529	134953	-41,3	526,8

Таким образом, количество камеральных проверок снижается с каждым годом, при этом доля выявивших нарушений уменьшается большими темпами. В ходе проведения камеральных проверок в 2020 году было дополнительно начислено 37744 млн. руб. в бюджет, а в 2021 году на 247610 млн. руб.

Доля выявивших нарушений из общего числа проверок, проведенных в России представлена на рисунке 2.

Камеральная проверка проводится в налоговой инспекции на основе

данных налоговых деклараций, документов и сведений, предоставленных плательщиком по запросу.

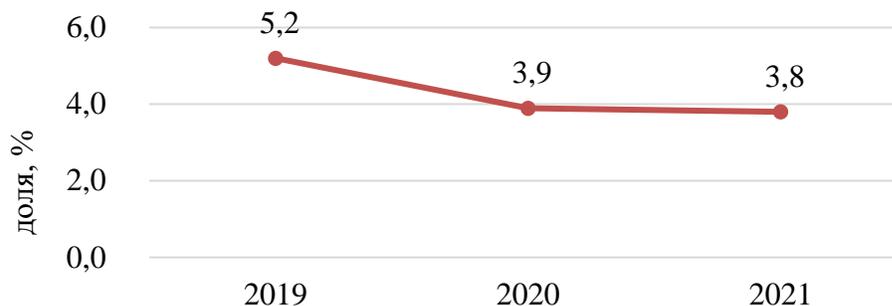


Рисунок 2 – Доля выявивших нарушений из общего числа проверок, проведенных в России, %

Система большинства государств устроена таким образом, что пополнение государственного бюджета происходит, по большей степени, за счет налоговых поступлений. В случае с Эстонией, около 80% дохода государства составляют налоги. Основными налогами принято считать корпоративный налог в Эстонии, подоходный налог с физических лиц, социальный налог, НДС, различные виды акцизов и другие.

С точки зрения налоговых режимов для бизнеса, в рамках работы интересует лишь небольшая их часть. Корпоративный подоходный налог в Эстонии выплачивается только после распределения дивидендов (процентов, роялти и т.д.). То есть, вся нераспределенная прибыль компании не облагается налогом. Налогообложение откладывается до того момента, пока прибыль не будет считаться распределенной. После распределения, прибыль облагается подоходным налогом по ставке в 20% от чистой суммы [11, с. 209].

Стоит отметить, что с 2018 года подоходный налог для предприятий в Эстонии может быть снижен до 14%. Это касается тех компаний, которые проводят регулярное распределение прибыли. Выплата дивидендов в Эстонии в сумме, которая ниже или равна сумме облагаемых налогом дивидендов,

выплаченных в течение трех предыдущих лет, облагается налогом по ставке 14%. А если среднее значение привесится, то налог будет составлять 20%. В случае если получатель дивидендов является физическим лицом-резидентом или нерезидентом, то применяется ставка 7%. На примере все это выглядит следующим образом [21, с. 45]:

- дивиденды, выплаченные в 2018 году (из доходов предыдущих периодов) – по старой системе 20% (20/80);
- дивиденды, выплаченные в 2019 году – 1/3 дивидендов по 14% (14/86), остальные 20% (20/80);
- дивиденды, выплаченные в 2020 году – 1/3 дивидендов с 2018 и 2019 годов – 14% (14/86), остальные 20% (20/80);
- начиная с 2021 года – 14% на дивиденды, которые соответствуют средним дивидендам за предыдущие 3 года, остальные 20%.

Местные муниципалитеты имеют право взимать свои собственные, местные налоги. Тем не менее подобная практика присутствует только в нескольких регионах.

Стандартная ставка НДС в Эстонии составляет 20%, в некоторых случаях может применяться сниженная ставка в 9% и 0%. НДС взимается с поставок товаров и услуг в ходе хозяйственной деятельности. Облагаемым лицом является физическое лицо, занимающееся бизнесом и зарегистрированное в качестве облагаемого лица [32, с. 19].

В соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения в Эстонии, компании, выплачивающие налоги в Эстонии, освобождаются от иностранных налогов.

Налогообложение юридических лиц в США – это совокупность налогов и сборов, взимаемых с предприятия, работающего на территории страны.

В целом, в США существует двухуровневая система налогообложения

дохода.

Каждая организационно-правовая форма облагается по определенным налоговым ставкам. Стоит также учитывать, что налогообложение юридических лиц в Соединенных Штатах Америки разделено на 3 уровня: федеральный, региональный и местный [34, с. 485].

В США существует система налогообложения для юридических лиц: S-корпорация. Это структура бизнеса, приемлемая для местных организаций. Регистрация S корпорации в Соединенных Штатах Америки будет не совсем подходящей формой построения бизнеса при наличии иностранных владельцев. Американская корпорация может владеть неограниченным количеством акций. Прибыль облагается налогом на корпоративном уровне, а акционеры платят налоги на дивиденды. Налог на дивиденды в Америке составляет 0%, 5% или 15%.

Корпорации, зарегистрированные в США, облагаются налогами на свой доход по всему миру. Как правило, данный тип компаний обязан платить налог ежеквартально. На американскую корпорацию распространяются особые требования корпоративного законодательства штата, в котором она зарегистрирована. Так, например, местная компания, учрежденная в Нью-Йорке, должна соблюдать определенные ограничения, налагаемые на нее нью-йоркским корпоративным правом, которые не будут иметь отношения к корпорации Флориды [33, с. 302].

Федеральное налоговое законодательство страны (и большинства штатов) разрешает создание ООО (LLC) в США. После этого компания облагается налогом. Хотя это очень гибкая структура и часто используется в совместных предприятиях. Требования к отчетности для LLC более строги, чем для корпорации. Кроме того, заполнение ежеквартальной налоговой декларации необходимо в связи с любой прибылью, получаемой иностранным владельцем.

Как юридическое лицо, LLC может владеть собственностью от своего имени, брать на себя долги и другие обязательства, заключать договоры и инициировать судебные разбирательства. Как и в случае с другими юридическими лицами, регистрация LLC в Америке регулируется государственным (не федеральным) законом.

Данные компании облагаются налогом как: партнерства; корпорации; индивидуальный предприниматель.

Если иностранная компания осуществляет деятельность на территории США, но не создает американское юридическое лицо, то эта деятельность будет облагаться налогом как филиал. Как правило, филиал облагается подоходным налогом в США. Налоговое законодательство государства также налагает 30% налога на прибыль филиала в США. Ставка может быть снижена или полностью отменена.

В соответствии с действующим законодательством, ставки федерального налога на прибыль в Америке и чистый доход от прироста капитала составляет 21%.

Иностранная корпорация, ведущая бизнес в США, облагается налогом по обычным ставкам американского корпоративного налога, но только на доход, который полученный в юрисдикции.

Представительства или филиалы уплачивают налог по ставке 30% (или более низкой ставке в соответствии с применимым соглашением).

Штаты и некоторые муниципалитеты (например, Нью-Йорк) обычно применяют корпоративный подоходный налог по ставкам от 0 % до примерно 12%. Эти налоги взимаются с американских и иностранных корпораций, осуществляющих деятельность в данном штате таким образом, что, например, корпорация штата Делавэр с офисом в Нью-Йорке будет платить налоги штата Нью-Йорк, а также любые налоги штата Делавэр, подлежащие уплате в

результате деятельности в штате Делавэр. В каждом штате существует своя собственная формула распределения налоговых ставок, хотя в большинстве случаев используется либо трехфакторная формула (продажи, заработная плата и активы, находящиеся на территории штата), либо один фактор продаж на территории штата [6, с. 259].

Важным элементом при выборе правильного режима налогообложения является понимание соответствующих налоговых ставок. Правила налогообложения для юрлиц в США часто являются гибкими в том смысле, что они позволяют налогоплательщику выбрать желаемый налоговый статус организации (с помощью режима «check the box»).

В ОАЭ вводится федеральный корпоративный налог на прибыль бизнеса (СТ) с 1 июня 2023 г. Новый режим корпоративного налогообложения в ОАЭ не будет применяться к доходу, полученному от работы по найму, от недвижимости, от инвестиций в акции, к другому личному доходу, не связанному с коммерческой деятельностью. Налог на прибыль юрлиц в ОАЭ будет взиматься с годового налогооблагаемого дохода предприятий следующим образом [22, с. 56]:

- 0%, если доход, подлежащий налогообложению, не превышает 375 000 AED;

- 9% для дохода, превышающего 375 000 AED.

Налог на прибыль бизнеса в ОАЭ также не будет применяться:

- к субъектам свободной зоны;
- при внутренних и международных переводах;
- для внутригрупповых операций и реструктуризации.

Не будут взиматься налоги на прирост капитала и дивиденды, полученные предприятиями ОАЭ от различных пакетов акций. Предприятие сможет компенсировать убыток, понесенный в одном периоде, против налогооблагаемого дохода будущих периодов, но не более 75%

налогооблагаемого дохода в каждом из этих будущих периодов.

Как уже было сказано, с 1 июня 2023 года корпоративный налог в ОАЭ будет применяться ко всем корпоративным предприятиям, кроме субъектов в свободных инвестиционных зонах. Также этот налог не будет применяться к малым предприятиям с низким годовым доходом. Правительство исключило стартапы со сферы действия режима СТ, чтобы они могли расти и развиваться быстрее [5, с. 572].

Что касается регистрации компаний в свободной зоне ОАЭ, то документ для консультаций общественности по корпоративному налогу содержит некоторые рекомендации в отношении организаций и доходов в свободной зоне (СЭЗ). Например, «лицо свободной зоны» включает компании и филиалы, зарегистрированные в СЗ. Право на сохранение доступа к ставке корпоративного налога ((КПН)) 0% потребует, чтобы доход в свободной зоне был получен только из иностранных источников и/или из источников, находящихся в других свободных зонах ОАЭ. В этом требовании есть некоторые исключения.

Лица свободной зоны также сохраняют ставку КПН в размере 0%, если материковый доход ограничивается пассивным доходом (проценты, дивиденды, роялти, прирост капитала, выплачиваемые после регистрации компании на материке в ОАЭ). Кроме того, сделки между лицами в СЗ и их соответствующими дочерними подразделениями, базирующимися на материковой части, будут облагаться ставкой КПН 0%. Чтобы сохранить налоговую нейтральность и справедливость, платежи, осуществляемые субъектами материковой части ОАЭ лицу свободной зоны, не будут облагаться этим налогом [13, с. 117].

Аналогичным образом, лицо свободной зоны, имеющее филиал на материке в ОАЭ, будет облагаться налогом исключительно на доход, полученный на материке, при сохранении ставки КПН в размере 0% на его доход в СЭЗ. Предприятия должны соблюдать законодательные и нормативные требования,

чтобы иметь право на освобождение от КППН в свободной зоне. К примеру, фирмы должны вести только деятельность, разрешенную торговой лицензией, и поддерживать правильное и своевременное раскрытие информации о своей деятельности [12, с. 55].

При соответствующей корпоративной структуре бизнес в свободной зоне ОАЭ должен иметь возможность сохранять статус налоговых каникул. Однако, в зависимости от сложности бизнес-операций, это может потребовать планирования.

Как только начинается налоговый год, относящийся к корпоративному налогу (т.е. первый финансовый год, начинающийся 1 июня 2023 г. или позже), реструктурировать может быть слишком поздно. Кроме того, лицо или группа компаний в свободной зоне, которая поддерживает юридическое лицо на материковой части ОАЭ, должны будут проверить не только корпоративную юридическую структуру, но и юридические соглашения, поддерживающие транзакции между этими юрлицами. Если лицо в свободной зоне (предприятие или часть структуры группы) в настоящее время получает или ожидает получения какого-либо дохода, полученного на материке, необходимо провести немедленную проверку для определения уместности корпоративной структуры.

Обязанность налогоплательщиков по доказыванию того, что соблюдаются коммерческие меры, может включать значительную документацию, которая неизменно начинается с условий соглашения. Если сделки по внутригрупповым товарам и услугам еще не подкреплены соглашениями, такие пробелы следует устранить, чтобы помочь контролировать/снизить налоговые риски. Сюда входят внутренние службы поддержки внутри группы, такие как ИТ, управление персоналом, финансы, юридическое и стратегическое управление. Все сделки, осуществляемые внутри группы, должны быть подтверждены письменным соглашением. Эти соглашения стремятся задокументировать юридический

источник и условия сделки, подобно тому, как налоговая накладная подтверждает покупку товаров или услуг.

Однако, в отличие от счета-фактуры в случае третьих лиц, выставление счета-фактуры по внутригрупповым операциям часто не является достаточным доказательством для целей проверки налоговых органов, поскольку ставит под сомнение стоимость сделки. Если налогоплательщик не сможет отразить эти соображения с помощью соответствующей документации, налоговые органы могут скорректировать налоговые обязательства.

Представим вкратце основные ставки других зарубежных стран:

- предприятия, работающие в Черногории, облагаются налогом на прибыль в размере 9%. Налогоплательщики-нерезиденты облагаются налогом на доходы, полученные в Черногории, или на доходы, связанные с их постоянным представительством в Черногории;

- Венгрия – ставка корпоративного налога составляет 9% (плюс 2% – местный бизнес-налог). Компании-резиденты выплачивают налог с мирового дохода. Нерезиденты облагаются налогом только на доход, полученный в Венгрии;

- Андорра – корпоративный налог составляет 10% от прибыли. Малые предприятия могут применять налоговые льготы;

- Македония – стандартная ставка корпоративного налога – 10%. Компании (кроме банков и игорных заведений), годовой доход которых составляет 50-100 тыс. евро в год, облагаются корпоративным налогом по ставке 1%;

- Мальтийская система налогообложения интересна тем, что при стандартной ставке в 35%, предусматривается 4 варианта возврата, которые зависят от варианта прибыли: 5/7 (возврат 25%, фактический налог – 10%) – пассивный доход, роялти;

- Босния и Герцеговина. Страна состоит из 2-х субъектов: Федерации

Боснии и Герцеговины, Республики Сербской и региона Брчко. Ставка корпоративного налога была гармонизирована и на данный момент составляет 10%. Действует территориальная система налогообложения;

– Лихтенштейн – налогом облагается чистая прибыль компании. Минимальный налог 1800 швейцарский франков (примерно 1600 евро). Минимальный налог не взимается, если активы предприятия – меньше 500 тыс. франков (около 444 тыс. евро). Все корпорации, фонды и учреждения облагаются по ставке 12,5%;

– Ирландия – ставка корпоративного налога составляет – 12,5%. Налог на пассивный доход 25%, также он применяется к доходам от бизнеса, осуществляемого за пределами Ирландии, к доходам от операций с землей, добычи полезных ископаемых и нефтедобычи (некоторые виды нефтедобычи могут облагаться налогом до 40%) [20, с. 46];

– Хорватия – подоходный налог уплачивается по ставке 18%, однако, если годовой доход предприятия составляет менее 3 млн. хорватских кунов (около 400 тыс. евро), применяется ставка 12%;

– Литва – стандартная ставка корпоративного налога – 15%. Тем не менее, небольшие компании или компании, занимающиеся сельским хозяйством, могут облагаться налогом по пониженной ставке (при соблюдении определенных условий) – 0-5%;

– Сербия – действует территориальная система налогообложения: резиденты облагаются налогом на общемировой доход, а с нерезидентов взимается налог только на доход, который был получен через представительство на территории Сербии. Ставка корпоративного налога в Сербии составляет 15%;

– Румыния – компании облагаются корпоративным налогом по ставке – 16%. Налог на прибыль ночных клубов или игорных заведений составляет 5% от дохода, полученного от деятельности, либо 16% от налогооблагаемой прибыли,

в зависимости от того что выше. Микрокомпании (с доходом до 1 млн. евро) облагаются налогом 1-3%, в зависимости от количества сотрудников;

– Чехия – ставка корпоративного налога в 19% применяется ко всей коммерческой прибыли, включая прирост капитала от продажи акций. Специальная ставка в 15% применяется на дивиденды для чешских налоговых резидентов от компаний-нерезидентов [15, с. 14];

– Великобритания – компании-резиденты выплачивают налог с мировой прибыли (при условии отказа для постоянных представительств за пределами Великобритании), компании-нерезиденты облагаются налогом на прибыль только с торговой прибыли, полученной в Великобритании. Стандартная ставка корпоративного налога – 19%;

– Латвия. В соответствии с новой моделью, действующей с 1 января 2018 года, вся нераспределенная прибыль освобождаются от налога. Это исключение распространяется как на активный, так и пассивный виды дохода. Распределенная прибыль облагается по ставке 20%. Перед применением ставки, налогооблагаемая база делится на коэффициент 0,8. Поэтому, фактическая ставка налога – выше.

Таким образом, налоги являются важным элементом в формировании бюджета любой страны, поэтому от того насколько эффективно выстроена налоговая система будет зависеть благополучие страны в целом.

1.2 Налоговая нагрузка: понятие и методики определения

Каждое государство имеет собственную налоговую систему, которая формируется посредством воздействия множества различных факторов, например, исторических предпосылок, типу национальной экономики, экономической стратегии государства и иных факторов. Налоговая система

выступает как один из главных механизмов в создании государственного бюджета, который нацелен на развитие различных отраслей государства, например, социальную, предпринимательскую, инновационную и иные отрасли. Важным показателем, который определяет эффективность налоговой системы, является налоговая нагрузка. Необходимо отметить, что данный показатель может быть рассмотрен с двух сторон, с точки зрения государства, а также объекта налогообложения [30, с. 33].

Для определений понятия «налоговая нагрузка» существует достаточно много мнений. Так, например, некоторые учёные понимают под данным определением определённую сумму налоговых выплат, которые подлежат обязательной уплате физическим или юридическим лицами [17]. Данное определение не является совсем точным, поскольку оно не учитывает доходы налогоплательщиков, что не позволяет определить «тяжесть» налогообложения.

В своих работах по изучению налогообложения Гончарова А. Н. приводит иное определение понятия налоговой нагрузки. Под ним она понимает сумму налоговых выплат, которые сопоставляются с совокупным национальным продуктом страны. Так, данный показатель служит для отображения части денежных средств, которые идут в государственный бюджет страны от различных налоговых выплат [7, с. 314].

Наиболее обширное определение представил Черник Д.Г. [28], который под налоговым бременем определил показатель, в совокупности отражающий роль налоговой системы в жизни государства и общества. При этом, данная величина позволяет оценить долю налоговых отчислений в общем объеме производства и доходов.

При проведении анализа множества подходов к определению данного понятия сформировался вывод о том, что в целом, это показатель, который позволяет оценить воздействие действующей налоговой системы на экономику

страны или объект налогообложения, учитывая специфику и требования нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение в конкретном государстве. Так, налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях: отдельные регионы страны или государство в целом; хозяйственные отрасли; группы сходных предприятий; различные организации; человек.

Сложность данного вопроса выражается в том, что налоговая нагрузка затрагивает с одной стороны интересы государства, а с другой интересы налогоплательщика, которым выступает физическое или юридическое лицо. Так, государство старается привлечь как можно больше налоговых выплат, поскольку именно они выступают основным источником формирования государственного бюджета [26, с. 57]. При этом, налогоплательщик старается уплатить как можно меньше налогов, поскольку высокая доля отчислений негативно скажется на его деятельности. Он будет терпеть серьёзную нехватку денежных средств. Налоговая нагрузка играет важную роль в формировании государственного бюджета, а также оказывает прямое воздействие на субъекты налогообложения, которыми выступают как граждане, так и различные организации.

Роль данного показателя проявляется в различных аспектах. Так, например, при разработке налоговой политики необходимо уделять внимание показателю налоговой нагрузки, чтобы не превысить уровень оптимального давления, что может вызвать множество негативных факторов в различных отраслях экономики. Также данный показатель используется для сравнительного анализа с целью нахождения оптимального варианта для создания компании или вложения инвестиций в тот или иной проект. Так, например, объекты, имеющие высокий уровень налоговой нагрузки являются менее привлекательными для инвестирования нежели те, что обладают низким значением данного показателя. Одной из важных задач социальной политики государства в рамках данного

вопроса является обеспечение справедливости распределения налоговой нагрузки между различными группами лиц. Так, показатель налоговой нагрузки позволит определить размер «тяжести» налогообложения на какой-либо объект, с целью установления его оптимального значения. Налоговая нагрузка может служить индикатором, определяющим экономическое поведение различных хозяйствующих субъектов. Так, например, он позволяет понять, почему данный субъект принял решение о вложении денежных средств в какой-либо проект, почему была выбрана именно данная отрасль экономики, регион и иные параметры.

В первом случае рассматриваем данный показатель относительно государства, посредством соотнесения объёма всех собранных налогов за определённый период к валовому внутреннему продукту страны [18, с. 173]. Что же касается микроуровня, то в данном случае объектом выступает определённое лицо, например, компания. Налоговая нагрузка при этом вычисляется с помощью соотнесения суммы обязательных налоговых выплат организацией к её выручке.

На микроуровне происходит оценка показателя налоговой нагрузки на конкретную организацию. Он рассчитывается как отношение суммы всех налоговых сборов, необходимых к уплате компанией за определённый период к её выручке. Актуальность данного показателя для различных организаций объясняется тем, что он позволяет выбрать наиболее выгодный режим налогообложения, а также выявить определённые положительные и отрицательные стороны своей хозяйственной деятельности в рамках рассматриваемой тематики. Необходимо понимать, что нормальные значения данного показателя варьируются в зависимости от вида деятельности компании и отрасли, на которой она специализируется. Так, например, средний показатель налоговой нагрузки для компаний, занимающихся производством компьютеров на 2022 год составила 11,8%.

В общем виде фактический уровень налоговой нагрузки рассчитывают по формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма начисленных за период налогов}}{\text{Сумма начисленных за период доходов}} \times 100 \% \quad (1)$$

При этом в состав доходов включают:

- выручку (за минусом НДС);
- доходы от участия в других организациях;
- проценты по выданным организацией займам;
- прочие внереализационные доходы.

Положительными сторонами ее является то, что методика позволяет дать характеристику доли оплаченных налогов в выручке. Недостаток методики проявляется в отсутствии возможности оценки каждого налога на финансовое состояние предприятия в зависимости от источника оплаты налога: себестоимости, выручки, прибыли.

Следующая методика М.Н. Крейниной. Автор предлагает проводить расчет нагрузки с помощью соотношения начисленных налогов и источников их оплаты. Интегральный показатель в данном случае – это прибыль организации.

Положительным моментом в методике можно отметить, что в ней используются прямые налоги и оценивается их влияние на состояние предприятия.

Недостаток состоит в том, что согласно методике, в расчет не включаются косвенные налоги и невозможно оценить их влияние на финансовое состояние предприятий. Тем не менее игнорировать их нельзя, так как косвенные налоги оказывают влияние на цену продукции, соответственно и на спрос, а спрос на продукцию является важным показателем финансового состояния организации.

Следующая методика — это методика А. Кадушина и Н. Михайловой [2, с.

381]. При подсчете налогового бремени, авторы предложили исследовать влияние внешних факторов на изменение налоговой составляющей бизнеса. Например, как влияет изменения налоговых ставок, льгот на развитие организации. По их мнению, налоговая нагрузка – это размер налогов в сумме чистой прибыли к отношению чистой прибыли к чистым активам организации.

Рассматриваемая методика дает возможность определять долю начисленных налоговых платежей в источнике, за счет которого они платятся, но эта методика игнорирует воздействие таких налогов как налог на имущество организации, транспортный и земельный налоги, а также иные налоги, относимые на затраты.

Е.А. Кирова в своей методике предлагает использовать 2 показателя для расчета доли налогов, это абсолютная и относительная налоговые нагрузки. Под первой понимается начисленные налоговые платежи, подлежащие перечислению в бюджеты различных уровней. Относительный показатель – это отношение суммы таких платежей к вновь созданной стоимости (далее ВСС). Тем не менее в предложенной автором методе показатель абсолютной налоговой нагрузки не отображает полной тяжести налогового бремени, потому что эта методика не учитывает таких показателей как рентабельность, оборачиваемость оборотных активов, трудоемкость и др.

Еще одна методика была предложена М.И. Литвиной [10]. Данный автор для расчёта включает сумму НДС. Нагрузку Литвинова М.И. предлагает рассчитывать путем деления налоговых платежей на источники средств от их уплаты.

Таким образом, налоговая нагрузка – это экономический показатель, который показывает какая часть доходов организации приходится на расчеты с бюджетом. Расчет организацией своей налоговой нагрузки и ее анализ позволит построить стратегию оптимизации налоговых платежей. Более того, исходя из

налоговой нагрузки можно оценить эффективность деятельности предприятия.

1.3 Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налоговой нагрузки

Специальные налоговые режимы (СНР) – это режимы налогообложения, при применении которых хозяйствующие субъекты получают возможность сократить количество уплачиваемых налогов, документооборот и отчетность.

В России действуют шесть налоговых режимов:

- ОСНО — общий;
- УСН — упрощенный;
- АУСН — упрощенный автоматизированный;
- ЕНСХ — для сельхозпроизводителей;
- ПСН — патентный;
- НПД — налог на профессиональный доход для самозанятых.

Все налоговые режимы подходят для индивидуальных предпринимателей (ИП): предприниматели вправе выбирать любой из шести, компаниям же доступны только четыре — ОСНО, УСН, ЕНСХ и АУСН. Патентный режим и налог на профессиональный доход предназначены только для физических лиц. При выборе учитывают планируемый доход, налоговую нагрузку и сложности с ведением учета [21, с. 48].

Рассмотрим более подробно каждый режим налогообложения.

Общая система налогообложения (ОСНО) — универсальный режим, который вправе использовать все бизнесмены без ограничений. Его устанавливают автоматически, если ИП или компания не выбрала иной режим.

На ОСНО платят несколько налогов [14, с. 151]:

- налог на прибыль для юрлиц — 20%;
- НДФЛ — 13 %, при доходе свыше 5 млн руб. — 15%;

– НДС — 0 %, 10 %, 20 %;

– налог на имущество, транспортный, земельный налоги.

Компании, работающие на ОСНО, перечисляют налоги и взносы за сотрудников — НДФЛ с зарплат, взносы на медицинское, пенсионное и социальное страхование. Если у предпринимателя нет наемных работников, он платит налоги и страховые взносы только за себя.

Условия налогообложения:

– объект налогообложения — доходы минус расходы;

– налоговый период — месяц, квартал, год;

– сроки уплаты налога — до 25-го числа месяца, который следует за налоговым периодом.

Здесь важно выделить налог на прибыль. Налог на прибыль — это прямой налог, который организация выплачивает пропорционально полученной прибыли.

Основная ставка по налогу на прибыль установлена ст. 284 НК РФ [16] в размере 20%. Налог относится к разряду федеральных налогов, поэтому платежи направляются в федеральный и региональный бюджет. 3% из рассчитанного налога идут в федеральный бюджет, 17% от выплаты принадлежит субъекту Российской Федерации. Региональными субъектами власти может быть установлена пониженная ставка регионального налога для отдельных категорий организаций.

Исключением из общих правил являются организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на новых морских месторождениях. Вся сумма удержанного налога по ставке 20% без распределения принадлежит федеральному бюджету.

Для расчета налога на прибыль необходимо знать два показателя: налоговую базу (прибыль организации) и налоговую ставку, применяемую к виду

деятельности.

В Налоговом кодексе РФ нет формализованного списка льгот по налогообложению прибыли, но есть обстоятельства, по которым возможно получение льготированных способов налогообложения налогом на прибыль. Среди них - пониженная ставка налога, нулевая ставка, инвестиционные вычеты, амортизационная премия и прочие.

Для участников особых экономических зон возможно снижение уровня выплаты в региональный бюджет. Подобным образом налоговую нагрузку снижают участникам региональных инвестиционных проектов. Нулевую ставку по налогу на прибыль возможно применять медицинским и образовательным организациям, муниципальным и региональным музеям, библиотекам и театрам.

Предприятие за счет своих расходов на приобретение, сооружение, модернизацию основных средств может уменьшить налоговые обязательства по прибыли, если данная льгота в виде инвестиционного вычета закреплена на региональном уровне. Амортизационная премия подразумевает, что налогоплательщик может списать на расходы часть стоимости приобретаемых основных средств и их достройки, реконструкции, модернизации, ликвидации.

ОСНО — наиболее трудоемкий и дорогостоящий налоговый режим. Его основной плюс — отсутствие ограничений по количеству сотрудников, видам деятельности и размерам доходов, а также преимущество при сотрудничестве с крупными компаниями, которые платят НДС [27, с. 175].

Минусов намного больше:

- сложность ведения учета, очень много отчетности;
- высокая налоговая нагрузка;
- сложный расчет налогов;
- жесткие требования к отчетности по НДС;
- вероятность дополнительных отчислений в региональные бюджеты.

Для ведения учета на ОСНО обязательно потребуется нанимать специалистов, поскольку разобраться в этом самостоятельно очень сложно. Поэтому небольшим компаниям, которые не сотрудничают с крупными организациями, больше подойдут другие режимы.

Упрощенный налоговый режим (УСН) ориентирован в основном на малый и средний бизнес. Перейти на него вправе компании и ИП, которые соответствуют требованиям [25, с. 92]:

- максимальный штат работников в течение налогового периода — 130 человек;
- ограничение по доходам: для пониженной ставки — до 188,55 млн руб., для повышенной — не более 251,4 млн руб. нарастающим итогом с начала года;
- максимальная остаточная стоимость ОС — 150 млн руб.;
- отсутствие филиалов;
- доля участия других организаций в уставном капитале — не больше 25%.

Не могут перейти на УСН страховщики, нотариусы, владельцы ломбардов, небанковских кредитных компаний и пр. В 2023 г. в перечень попали компании или ИП, деятельность которых связана с производством изделий из драгметаллов или с их реализацией.

Условия налогообложения по УСН следующие [16]:

- объект налогообложения — «Доходы» и Доходы минус расходы»;
- налоговая ставка: пониженная ставка 6 % для объекта «Доходы» и 15 % для «Доходы минус расходы». При превышении установленных лимитов применяют повышенную ставку — 8 и 20 % соответственно;
- налоговый период — квартал и год;
- сроки уплаты налоговых платежей — до 28-го числа месяца, который следует за отчетным периодом. Годовой УСН юрлицам нужно перечислить до 28 марта — для юрлиц, ИП — до 28 апреля.

Сроки сдачи отчетности изменились с 2023 года. Теперь декларацию по УСН нужно сдавать:

- организациям — до 25 марта следующего года;
- ИП — до 25 апреля следующего года.

Преимущества упрощенной системы:

- возможность выбрать базу налогообложения и налоговую ставку;
- простой и понятный учет;
- не нужно платить НДС, налог на прибыль, имущество;
- можно сочетать с иными налоговыми режимами, например, с патентом.

Из недостатков отмечают:

- строгие лимиты по количеству наемных работников, доходам, стоимости ОС и видам деятельности;
- запрет на открытие обособленных подразделений;
- закрытый перечень расходов, что не позволяет учесть все затраты;
- наличие обязательного минимального налога – его нужно платить даже в случае убытков;
- проблемы при сотрудничестве с контрагентами, которым невыгодно работать без НДС.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) предназначен для производителей сельхозпродукции. Перейти на специальный налоговый режим могут ИП и юридические лица, чья деятельность вписывается в рамки ограничений [8, с. 57]:

- общее — выручка от сельхоздеятельности должна составлять не менее 70% в сумме общего дохода налогоплательщика;
- дополнительный лимит для ИП и рыбохозяйственных компаний — штат наемных работников не должен превышать 300 человек.

Условия налогообложения [23, с. 244]:

- налоговая ставка — 6%. Но регионы вправе уменьшать ставку до минимума: например, в Московской области действует нулевая ставка;
- налоговая база — доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- налоговый период — календарный год, отчетный — полугодие;
- сроки уплаты налога — до 28 марта года, который следует за отчетным.

Кроме того, плательщики ЕСХН должны перечислять НДС, если их доходы превысили 60 млн руб. по итогам предыдущего года.

Преимущества ЕСХН:

- сниженная налоговая нагрузка — не нужно перечислять налоги на прибыль и имущество, которое используется в сельхоздеятельности. ИП могут не платить НДФЛ;
- упрощенное ведение учета и отчетности;
- возможность выбора — работать с НДС или без данного налога;
- можно совмещать с другими налоговыми режимами.

В числе недостатков налогового режима:

- кассовый метод признания доходов;
- строгие требования к структуре выручки — не менее 70 % должно поступать от сельхоздеятельности;
- ограничение по статьям затрат.

Патентная система налогообложения (ПСН) представляет собой льготный режим, разработанный специально для индивидуальных предпринимателей. ИП платит фиксированную сумму, взамен получая патент — документ, который дает право заниматься определенным видом деятельности. Стоимость патента, который можно приобрести на срок от 1 до 12 месяцев, заменяет все иные налоги.

Чтобы перейти на ПСН, предприниматели должны соответствовать условиям [13, с. 118]:

- штат наемных сотрудников — не более 15 человек;
- доход по итогам года — не более 60 млн руб.;
- подходящий вид деятельности — полный список содержится в п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Как правило, это розничная торговля, услуги, мелкое производство.

Стоимость патента на год считают по формуле: налоговая база умноженная на налоговую ставку. Если покупать патент, например, на 1 месяц, в формулу подставляется необходимое число дней. Для налоговой базы учитывается не реальный, а потенциальный доход предпринимателя. Даже если выручка в итоге оказалась больше, то доплачивать ничего не придется.

В одной области потенциальный доход может составить 1 млн рублей в год, в другом крае – 500 000 рублей. Его устанавливают власти каждого региона самостоятельно. Он может зависеть от конкретного города, числа сотрудников в штате, количества торговых точек и других факторов. Таблицу с потенциальными размерами дохода прилагают к региональному закону «О патентной системе налогообложения».

Пример налоговой базы в Башкортостане:

- налоговая ставка — 6%. До 31 декабря 2023 года в некоторых регионах действуют налоговые каникулы — льготная ставка 0%. Ее могут получить ИП на ПСН, которые впервые зарегистрировались в налоговой и начали работать в сфере бытовых услуг населению, в производственной, социальной или научной сферах;

- стоимость патента в итоге может сложиться самая разная: от 0 (если действует льготный режим) до 100 000 рублей и выше.

Например, ИП из Башкирии открыл в Уфе парикмахерскую. Он не будет нанимать сотрудников в штат. Ему нужно оплатить ПСН. Налоговая база, то есть потенциальный доход для парикмахерских в региональном законе — 270 000

рублей. Но для Уфы это значение умножается на 1,5. Об этом написано в региональном законе. Значит база составит 405 000 рублей. Налоговая ставка — 6%.

405 000 руб. * 6% = 24 300 руб. будет стоить патент на один год.

Преимущества ПСН:

- сниженная налоговая нагрузка, которая ограничивается стоимостью патента;
- отсутствие налоговой и бухгалтерской отчетности;
- возможность совмещения с иными налоговыми режимами, например, с УСН;
- можно приобрести несколько патентов и на любой срок в пределах одного года.

В числе недостатков:

- наличие лимита на сумму дохода и количество наемных работников — при их превышении право на применение ПСН исчезает;
- при утрате возможности пользоваться патентом из-за превышения лимита ИП автоматически переводят на ОСНО, если он ранее не подал заявление о переходе на другой режим;
- отсутствие влияния дохода на сумму налога — даже если ИП ушел в глубокий минус, стоимость патента ему не возместят.

Сумма налога по патенту ИП зависит от размера потенциально возможного к получению годового дохода, ставки налога по ПСН и срока действия патента. Размер потенциально возможного годового дохода регионы могут установить в зависимости от территории, где ведется деятельность.

Налог на профессиональный доход (НПД) предназначен специально для самозанятых — физических лиц, которые работают «на себя», не привлекая наемных работников. Обычно это домашние кондитеры, мастера маникюра,

фотографы, фрилансеры и представители других профессий, которые не желают регистрироваться в качестве ИП, но желают «выйти из тени».

В качестве налогоплательщика на НПД могут выступать и ИП, если они подходят под ограничения [9, с. 263]:

- отсутствие работников, которые наняты по трудовому договору;
- сумма годового дохода — не более 2,4 млн руб.;
- виды деятельности — нельзя заниматься реализацией маркированной и подакцизной продукцией;
- виды продукции — можно продавать товары, выполненные индивидуально, на заказ, а не готовую продукцию.

Самозанятые платят лишь один налог — на профессиональный доход. Условия налогообложения [3, с. 64]:

- налогооблагаемая база — доходы;
- налоговая ставка — 4 % для доходов, полученных от физлиц, 6 % для доходов от юрлиц;
- налоговый период — месяц;
- сроки уплаты налога — до 28-го числа месяца, который следует за отчетным.

Преимущества НПД:

- сниженная налоговая нагрузка — ИП не нужно платить НДФЛ и НДС по внутренним операциям и перечислять страховые взносы;
- отсутствие отчетности;
- можно работать без кассы;
- платежи рассчитывают автоматически;
- не нужно подавать декларацию.

Из недостатков отмечают:

- уменьшение размера будущей пенсии, поскольку отсутствуют страховые

взносы. Решение проблемы — добровольное перечисление платежей;

– недоверие контрагентов — статус самозанятого, плательщика НПД может беспокоить партнеров. Чтобы избежать подобных проблем, можно предложить внести дополнительные пункты при составлении договора.

АУСН или автоматизированная упрощенная система налогообложения — экспериментальный налоговый режим, в 2023 году он действует на территории Москвы и Московской области, Калужской области и республики Татарстан. Перейти на АУСН смогут только компании и физлица, зарегистрированные в регионах, где проходит эксперимент [4, с. 115].

Чтобы применять режим, налогоплательщик должен соответствовать нескольким условиям:

- наемный персонал — не более 5 человек, только резиденты РФ;
- заработная плата работникам — максимум 5 млн руб. в год, причем она должна выплачиваться только в безналичной форме;
- годовой доход — не более 60 млн руб.;
- остаточная стоимость ОС — не превышает 150 млн руб.;
- доля участия других организаций в уставном капитале — не больше 25%;
- отсутствие обособленных подразделений и филиалов.

АУСН распространяется не на все виды деятельности: возможности перейти на автоматизированную упрощенку лишены страховщики, нотариусы, владельцы ломбардов, небанковских кредитных компаний и пр. Запрет касается и налогоплательщиков, которые перешли на единый налоговый платеж. Полный список требований и ограничений содержится в ст. 3 закона № 17-ФЗ от 25 февраля 2022 г.

Условия налогообложения при АУСН [1, с. 423]:

- налоговый период — 1 календарный месяц;
- ставка — как и при УСН, зависит от объекта налогообложения: «Доходы»

— 8%, «Доходы минус расходы» — 20%. Сумму налога автоматически рассчитывает налоговая;

– сроки уплаты налога — ежемесячно, до 25-го числа месяца, который следует за налоговым периодом.

Преимущества АУСН:

– полностью автоматизированный расчет налогов;

– не требуется вести налоговый учет и КУДиР;

– не нужно сдавать отчетность в налоговую;

– отсутствие выездных проверок;

– освобождение от части налогов — НДФЛ, НДС, на имущество, на прибыль (есть исключения);

– открытый перечень расходов, что позволяет увеличить затраты — это выгодно при использовании объекта «Доходы минус расходы»;

– нулевые страховые взносы, за исключением фиксированной ставки по взносам на травматизм — 2040 руб. в год.

Недостатки АУСН:

– повышенная налоговая ставка — в сравнении с обычной упрощенной системой, она увеличена на 2 %;

– ежемесячные выплаты, а не раз в квартал, как на УСН;

– отсутствие льготных ставок от регионов;

– более высокие расходы на банковские операции;

– бухгалтерская отчетность сохраняется — ее нужно сдавать ежегодно.

Таким образом, налог – это мощный, но гибкий инструмент управления. Существует несколько видов специальных налоговых режимов. Системы можно совмещать. Правильно выбранный налоговый режим позволит предприятию снизить налоговую нагрузку.

2 Оценка налоговой нагрузки предприятий в сфере оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Прайм»

ООО «Прайм» (ИНН 6452125687) начал свою деятельность в 2017 году. Можно сказать, что компания на рынке появилась недавно. Организация находится в городе Тольятти.

Организация занимается оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, то есть запчастями для автомобилей.

Основные конкуренты ООО «Прайм»: ООО «Сфера-Авто», ООО «Аверс», ООО «Спецагросервис» и ООО «Агро Премьера».

За время существования организации ее ассортимент менялся много раз под влиянием покупательских предпочтений, то расширяясь, то углубляясь.

ООО «Прайм» работает с различными предприятиями и прочими индивидуальными предпринимателями, которые поставляют товары для перепродажи. Все товары в исследуемой организации проверяются, чтобы качество было на высоком уровне и не было бракованных изделий. При обнаружении брака составляется рекламация и отправляется по электронной почте поставщику.

В организации большой выбор ассортимента, которые поставляют прямые дилеры. При выборе поставщика ООО «Прайм» большое внимание уделяет качеству, цене и срокам поставки. Всех поставщиков в организации проверяют через Реестр недобросовестных поставщиков.

С февраля 2022 года организация столкнулась с проблемой получения от поставщиков запчастей для зарубежных автомобилей. Это было вызвано тем, что западные страны ввели новые санкции, что ухудшило поставку необходимых

товаров. Клиенты заказывают запчасти, но они приходят в организацию с опозданием. Это приводит к тому, что клиенты начинают искать другие компании, думая, что они поставят товар быстрее.

ООО «Прайм» является небольшой организацией, поэтому ее структура включает малое количество отделов (рисунок 3).

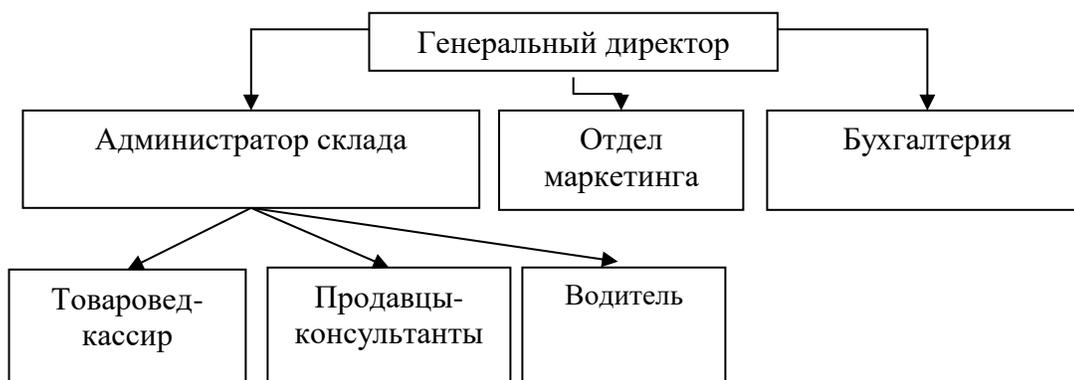


Рисунок 3 – Организационная структура управления ООО «Прайм»

ООО «Прайм» имеет линейно-функциональную организационную структуру.

Генеральный директор управляет всеми процессами и отделами в организации. Непосредственно ему подчиняется администратор склада, отдел маркетинга и бухгалтерия, которую возглавляет главный бухгалтер.

Организация имеет склад, в котором работают товароведы-кассиры, продавцы-консультанты и водитель. В штате числится лишь один водитель, который работает по пятидневки, поэтому по субботам и воскресеньям товары не отгружаются.

Продавцы-консультанты принимают заявки, вводят их в программу, а также заказывают у поставщиков товары.

Надбавку устанавливает директор отталкиваясь от цен конкурентов. Цены на товары в магазинах пересматриваются часто. При этом не учитывается востребованность товара в покупательской среде. Для привлечения клиентов в ООО «Прайм» скидки и бонусы не применяются.

Наценки на некоторые виды товаров представим в таблице 4.

Таблица 4 – Наценка на товары в ООО «Прайм»

Наименование товаров	Наценка в 2020 году, %	Наценка в 2021 году, %	Изменение наценки, +/-
автозапчасти для отечественных автомобилей	13,5	18,6	5,1
автозапчасти для зарубежных автомобилей	15	19,5	4,5
автомобильные масла	18	20,2	2,2
диски и шины на колеса	15,6	20	4,4
автомагнитолы	10,8	15	4,2
охранные системы и их компоненты	18,7	19,8	1,1
фары	14,9	16,8	1,9
автохимия, пленки	25,6	23	-2,6
коврики и авточехлы	15	16,9	1,9
видеотехника и электроника	16,9	20,5	3,6

Таким образом, расчет показывает, что наценка за 2021 год сильно возросла. Это вызвано тем, что конкуренты подняли наценки, соответственно, и директор ООО «Прайм» увеличил стоимость товаров. Наценка снизилась только на автохимию и тонированные пленки. Это вызвано сокращением спроса на данный товар. И чтобы повысить его, директор решил снизить цену, так как эти товары лежат на складе долгое время.

Важно отметить, что цена напрямую влияет на изменение выручки, если руководство завысит цену, то покупатели уйдут к конкурентам, что приведет к сокращению выручки, при этом расходы на содержание сотрудников и арендная плата не изменятся. В совокупности данные факторы приведут к снижению чистой прибыли и показателей рентабельности.

Сравним наценку ООО «Прайм» на товары с наценкой на товары, реализуемые конкурентами (таблица 5).

Таблица 5 – Сравнительный анализ наценки на товаров ООО «Прайм» с основными конкурентами на 10.02.2023 год, %

Наименование услуг	«Прайм»	ООО «Сфера-Авто»	ООО «Аверс»	ООО «Спецагросервис»
автозапчасти для отечественных автомобилей	18,6	17,9	18,9	19,2
автозапчасти для зарубежных автомобилей	19,5	18,5	19	19,2
автомобильные масла	20,2	20	20,1	20,5
диски и шины на колеса	20	19,5	20,3	22
автомагнитолы	15	14,6	15,3	16
охранные системы и их компоненты	19,8	18,7	19,4	20,5
фары	16,8	15	16,9	19,8
автохимия, пленки	23	22,5	22,5	23,6
коврики и авточехлы	16,9	15,8	16,9	17,8
видеотехника и электроника	20,5	20,6	20,8	21,6

Как видно из расчетов, в ООО «Спецагросервис» самые высокие наценки на товары. Если посмотреть отчетность предприятия, то можно увидеть, что у данной компании выручка сократилась, скорее всего, это произошло за счет снижения спроса из-за высоких цен.

У ООО «Прайм» средние цены, при этом покупатель может найти некоторый товар дешевле, например, автозапчасти на отечественные автомобили дешевле стоят у ООО «Сфера-Авто», когда как автоэлектроника дешевле у ООО «Прайм».

Основные технико-экономические показатели деятельности организации ООО «Прайм» представим в таблице 6 (по данным приложения А).

Таблица 6 – Основные технико-экономические показатели деятельности организации ООО «Прайм»

Наименование	Год			Отклонение, /-		Темп прироста, %		
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
Выручка	100314	103864	97273	3550	-6591	3,54	-6,35	-3,03
Себестоимость	98977	102505	95894	3528	-6611	3,56	-6,45	-3,11
Валовая прибыль	1337	1359	1379	22	20	1,65	1,47	3,14
Коммерческие расходы	85	137	136	52	-1	61,18	-0,73	60
Прибыль от продаж	1252	1222	1243	-30	21	-2,4	1,72	-0,72
Проценты к получению	5	2	0	-3	-2	-60	-100	-100
Прибыль до налогообложения	1257	1224	1243	-33	19	-2,63	1,55	-1,11
Текущий налог на прибыль	251	245	249	-6	4	-2,39	1,63	-0,8
Чистая прибыль	1006	979	994	-27	15	-2,68	1,53	-1,19
Затраты на 1 рубль реализованных товаров, руб.	0,987	0,987	0,986	0,000	-0,001	0,02	-0,11	-0,09
Численность персонала, чел.	9	10	11	1,000	1,000	11,11	10,00	22,22
Производительность труда, тыс. руб./чел.	11146	10386,4	8843	-759,6	-1543,4	-6,82	-14,86	-20,66
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	3348	3756	4210,8	408,000	454,800	12,19	12,11	25,77
Текучесть кадров, %	12,1	12,6	18,2	0,500	5,600	-	-	-
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	1,2	1,27	1,05	0,070	-0,220	5,83	-17,32	-12,50

Таким образом, в ООО «Прайм» за 2021 год сократилась выручка на 6,35%, вместе с тем себестоимость снизилась на 6,45% (рисунок 4). Это привело к уменьшению затрат на 1 рубль реализованных товаров на 0,11%.

Валовая прибыль за три года возросла на 3,14%, однако за счет снижения коммерческих расходов (на 60%), организации не удалось увеличить прибыль от продаж. Данный показатель уменьшился на 0,72%.

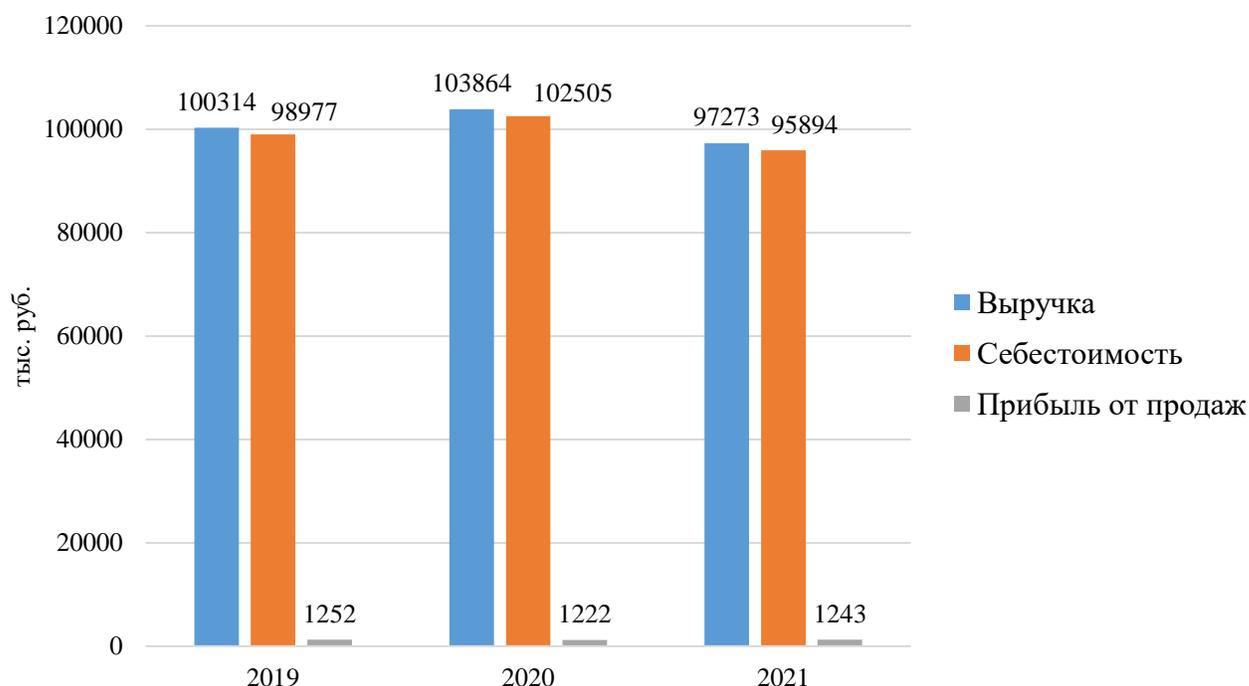


Рисунок 4 – Динамика выручки, себестоимости и прибыли от продаж

В ООО «Прайм» за три года сократилась прибыль до налогообложения на 1,11%, соответственно, уменьшилась и сумма уплаченного налога на прибыль. Однако, если анализировать изменение за 2021 год, то можно заметить рост прибыли до налогообложения на 1,55%. Соответственно, чистая прибыль за последний анализируемый год возросла на 1,53%.

Численность персонала возрастает, однако из-за снижения выручки производительность труда сократилась на 14,86% за 2021 год. Показатель текучести кадров увеличивается с каждым годом. Это в большей мере вызвано низким уровнем заработной платой. Уровень текучести кадров составляет 18,2% (рисунок 5).

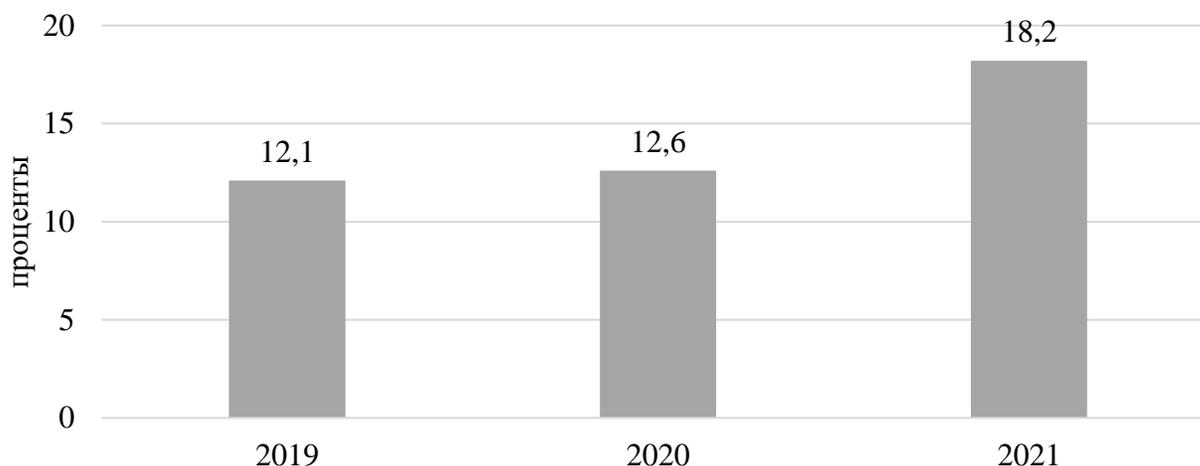


Рисунок 5 – Динамика текучести кадров в ООО «Прайм»

Исследуя соотношение дебиторской и кредиторской задолженности можно отметить снижение данного показателя за 2021 год на 17,32%. Показатель составил 1,05, что указывает на неэффективную политику предприятия в области управления задолженностями. Оптовые клиенты приобретают товары с отсрочкой платежа, соответственно, эти суммы застревают, то есть их невозможно отправить в оборот. Это приводит к упущенной выгоде.

Показатели рентабельности сведем в таблицу 7.

Таблица 7 – Динамика показателей рентабельности ООО «Прайм»

Наименование	Год		Отклонение, +/-
	2020	2021	2021/ 2020
Рентабельность (пассивов) активов, %	8,78	5,36	-3,43
Рентабельность собственного капитала, %	33,37	26,02	-7,35
Рентабельность производственных фондов, %	104,32	46,49	-57,82
Рентабельность продаж, %	1,18	1,28	0,1
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, %	0,94	1,02	0,08

Таким образом, в ООО «Прайм» наблюдается сокращение рентабельности активов на 3,43%, что связано с высоким темпом роста активов в сравнении с

изменениями чистой прибыли (рисунок 6). Это указывает на неэффективное управление активами.

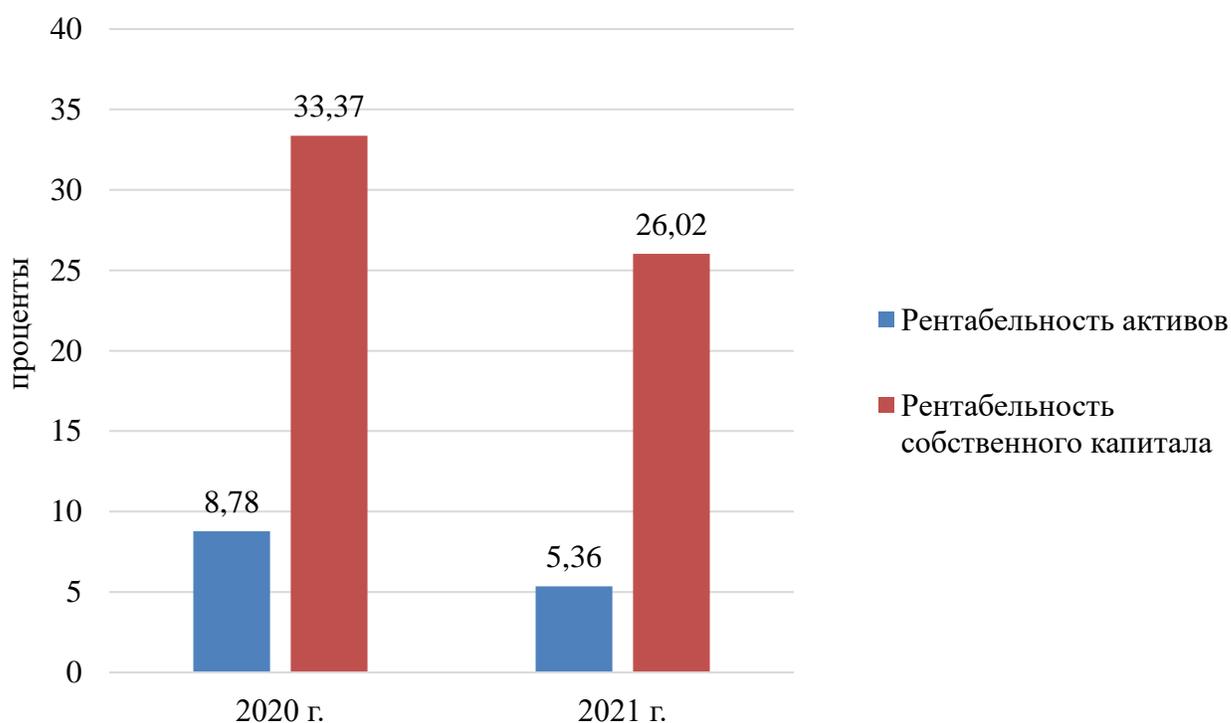


Рисунок 6 – Динамика рентабельности активов и собственного капитала организации ООО «Прайм»

Рентабельность собственного капитала за 2021 год сократилась на 7,35% и составила 26,02%. Это опять же вызвано высоким темпом роста собственного капитала в сравнении с изменениями чистой прибыли. Хоть управлять собственным капиталом организация стала хуже, но показатель все равно находится на достаточно высоком уровне.

Рентабельность продаж и продукции (по чистой прибыли) увеличились, что в большей мере определено более эффективным управлением расходов. Однако показатели имеют невысокие значения (1,28% и 1,02% соответственно). Для более полного восприятия целесообразно динамику рентабельности продаж и продукции представить на рисунке 7.

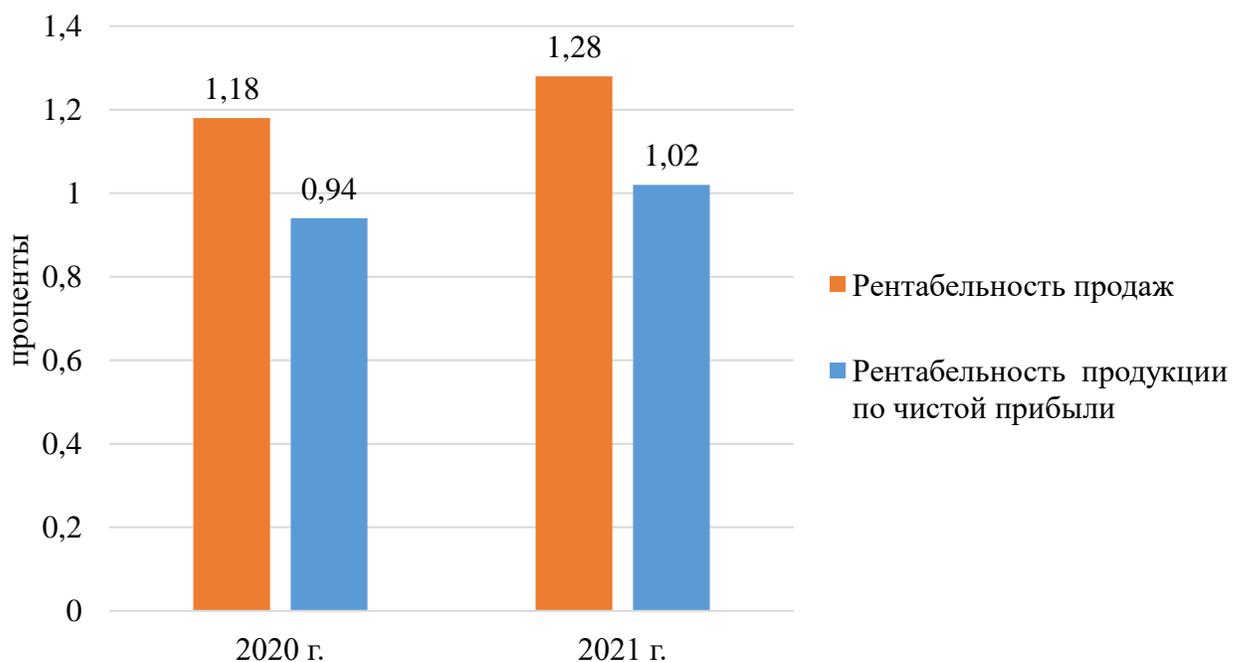


Рисунок 7 – Динамика рентабельности продаж и продукции в ООО «Прайм»

Таким образом, ООО «Прайм» является малым предприятием. Отрицательным фактором является сокращение выручки, при этом чистая прибыль возросла.

2.2 Анализ применяемых системы налогообложения предприятиями сферы оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Исследование системы налогообложения ООО «Прайм» проведем в сравнении с данными основных конкурентов.

ООО «Сфера-Авто» (ИНН 6453123964) работает на рынке с 2012 году. Находится в городе Саратов. Реализует товары через собственные магазины. На сегодняшний день компания открыла 3 магазина. Организационная структура

ООО «Сфера-Авто» представлена на рисунке 8.

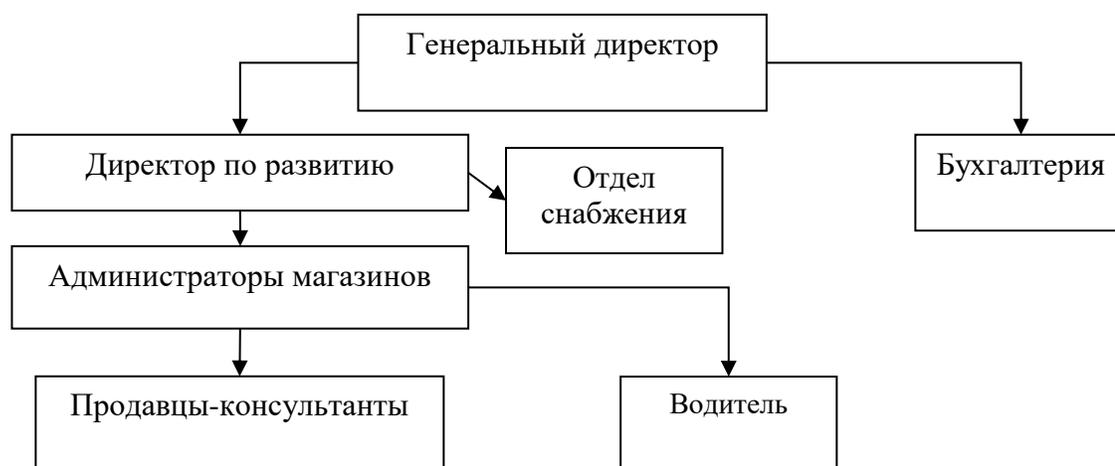


Рисунок 8 – Организационная структура управления ООО «Сфера-Авто»

Таким образом, у ООО «Сфера-Авто» линейно-функциональная структура. Она фактически не отличается от структуры компании ООО «Прайм».

Организация ООО «Аверс» (ИНН 6439094888) работает на рынке с 2018 года. Компания находится в городе Балаково. Товары реализуются через оптовой магазин.

Организационная структура ООО «Аверс» представлена на рисунке 9.

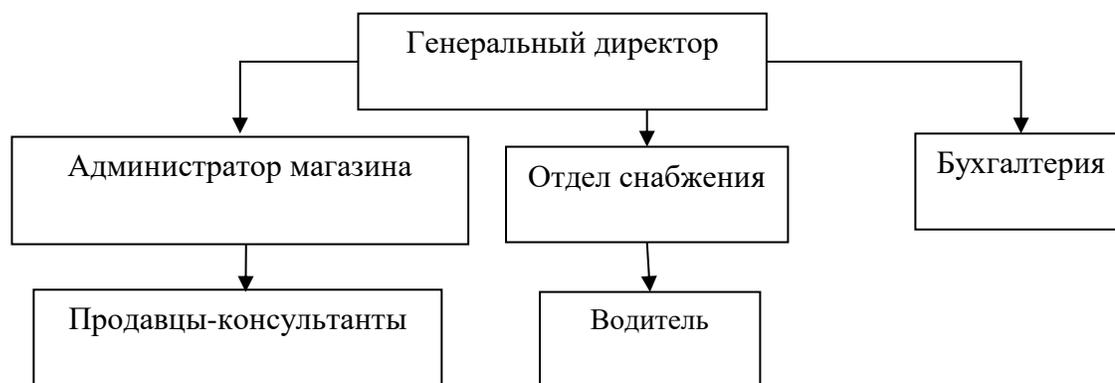


Рисунок 9 – Организационная структура управления ООО «Аверс»

Организационная структура ООО «Аверс» – линейно-функциональная.

Таким образом, у рассмотренных компаний структуры управления фактически одинаковы. Однако у ООО «Прайм» имеется отдел маркетинга, а у

ООО «Аверс» и ООО «Сфера-Авто» – отдел снабжения, который так же занимается маркетинговой деятельностью.

Организации ООО «Прайм» и ООО «Сфера-Авто» применяют общую системы налогообложения. Они оплачивает все необходимые налоги. Основные налоги и отчисления, которые уплачивают данные организации представлены на рисунке 10.

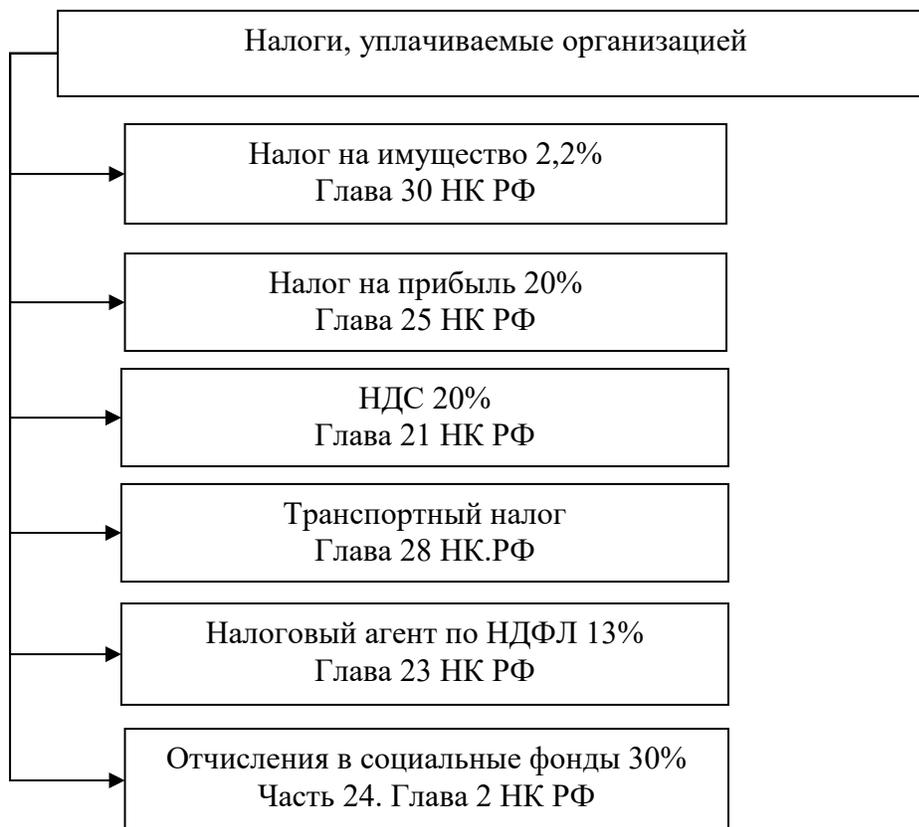


Рисунок 10 – Основные налоги и отчисления, которые оплачивает ООО «Прайм» и ООО «Сфера-Авто»

Организации ООО «Сфера-Авто» и ООО «Прайм» доходы и расходы признают по методу начисления.

НДС составляет 20%, льготные ставки в организациях не применяются.

Рассмотрим как формируется налоговая база и исчисляется НДС в организации ООО «Сфера-Авто» при приобретении основных средств.

Налогооблагаемая база НДС по инвентарю составила 41200 руб.

Сумма НДС по приобретенному хозяйственному инвентарю составляет:

$$41200 * 20 / 120 = 6867 \text{ руб.}$$

Налоговая база НДС по доставке составила 200 руб.

Сумма НДС за доставку:

$$200 * 20 / 120 = 33 \text{ руб.}$$

Перезачёт расчетов с бюджетом по НДС включает в себя все суммы начисленного НДС по данной операции, т.е.:

$$6867 + 33 = 6900 \text{ руб.}$$

Рассмотрим еще один пример. ООО «Прайм» реализовал товаров на сумму 5 500 000 руб. Ставка НДС — 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ), налог в цену не включен.

1. Налоговая база составила: 5 500 000 руб.

2. Посчитаем НДС от суммы:

$$5\,500\,000 \times 20/100 = 1\,100\,000 \text{ руб.}$$

3. Вычислим сумму с НДС:

$$5\,500\,000 + 1\,100\,000 = 6\,600\,000 \text{ руб.}$$

4. Или определить итоговую сумму можно сразу, без предварительного расчета налога:

$$5\,500\,000 \times 1,20 = 6\,600\,000 \text{ руб.}$$

Соответственно, в расчетных документах и счетах-фактурах предприятие ООО «Прайм» указывает:

– стоимость без НДС — 5 500 000 руб.,

– НДС 20% — 1 100 000 руб.,

– итого с НДС — 6 600 000 руб.

Налог на имущество оплачивается по ставке 2,2%. Данный налог начисляют по различным основным средствам. На конец 2021 года у предприятий ООО «Сфера-Авто» и ООО «Прайм» основных средств на балансе

не было.

Налог на прибыль у организаций ООО «Сфера-Авто» и ООО «Прайм» составляет 20%.

Так, например, по итогам 2021 года, ООО «Прайм» получил прибыль до налогообложения в размере 1 243 тыс. руб. Это и есть налоговая база. Налог с которой составил:

249 тыс. руб. ($1\,234 * 20\%$) – он был перечислен в бюджет.

Помимо этого, организации являются налоговыми агентами в части оплаты НДФЛ. Сумма данного налога составляет 13% от начисленной заработной платы. Нерезидентов в штате организаций нет.

По всем сотрудникам в ООО «Сфера-Авто» и ООО «Прайм» рассчитывают страховые взносы, которые организация уплачивает за своих работников в ПФР, ФСС и ФОМС. Взносы исчисляются по начисленной заработной плате. Общая ставка взносов составляет 30%.

Также организации оплачивают транспортный налог. На конец 2021 года у предприятий ООО «Сфера-Авто» и ООО «Прайм» на балансе не было транспортных средств.

Для примера рассчитаем транспортный налог для:

– Форд-транзит, мощностью 125 л.с.;

– Рено-Сандеро, мощностью 84 л.с.;

– Рено Логан, мощностью 102 л.с.

Период владения составляет 12 месяцев:

$125 \text{ л.с.} * 25 \text{ руб.} * 12/12 = 3\,125 \text{ руб.}$

Рассчитаем транспортный налог за Рено-Сандеро:

$84 \text{ л.с.} * 12 \text{ руб.} * 12/12 = 1\,008 \text{ руб.}$

Рассчитаем транспортный налог на Рено Логан:

$102 \text{ л.с.} * 25 \text{ руб.} * 12/12 = 2\,550 \text{ руб.}$

Проведенное исследование показало, в ООО «Сфера-Авто» и в ООО «Прайм» правильно формируют налоговую базу.

Компания ООО «Аверс» применяет упрощенную систему налогообложения. Ставка составляет 15%. То есть при расчет налога в организации принимают в зачет доходы уменьшенные на сумму расходов.

Доходы для начисления налога в ООО «Аверс» включаются в налоговую базу по кассовому методу. Организация не уплачивает НДС. Но страховые взносы рассчитывает и перечисляет в соответствующие фонды.

Таким образом, организации ООО «Прайм» и ООО «Сфера-Авто» применяют общую системы налогообложения. Они оплачивает все необходимые налоги. Компания ООО «Аверс» применяет упрощенную систему налогообложения. Ставка составляет 15%. То есть при расчет налога в организации принимают в зачет доходы уменьшенные на сумму расходов.

2.3 Сравнительный анализ налоговой нагрузки ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс», и ее влияние на финансовые результаты организаций

Для того, чтобы понять насколько эффективно работают предприятия в своей отрасли, насколько правильно они выбрали налоговый режим, необходимо более полно исследовать динамику и структуру налогов и взносов, которые были уплачены предприятиями. Для начала необходимо провести анализ данных предприятия ООО «Прайм» (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика и структура уплаченных налогов и взносов предприятием ООО «Прайм»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	за 2019	за 2020	за 2021	за 2019	за 2020	за 2021
НДС	697	714	675	29,0	28,1	27,3
Налог на прибыль	251	245	249	10,4	9,7	10,1
Налог на имущество	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Прочие налоги и сборы	19	36	38	0,8	1,4	1,5
Налог на доходы физических лиц (как налоговый агент)	435	466	458	18,1	18,4	18,5
Страховые взносы	1004	1076	1056	41,7	42,4	42,7
Итого налоговые платежи (без учета НДС/Л)	967	995	962	40,2	39,2	38,9
Всего налогов и взносов с учетом НДС/Л	2407	2537	2476	100,0	100,0	100,0

Таким образом, в ООО «Прайм» сумма налоговых платежей за исключением НДС/Л, за 2021 год сократилась на 33 тыс. руб. Это вызвано сокращением суммы уплаченного НДС (на 39 тыс. руб.). Сумма уплаченного налога на прибыль за 2021 год возросла при сокращении суммы выручки. Это вызвано переплатой (авансовый платеж).

Сумма страховых взносов возрастала. При этом численность персонала на протяжении последних трех лет не менялось. Это вызвано ростом заработной платы.

В структуре налогов и взносов наибольшую долю занимают страховые взносы (42,7%), а также сумма уплаченного НДС (27,3%).

Так как на балансе у организации не было имущество, то налоги на имущество не начислялись.

Динамика и структура уплаченных налогов и взносов ООО «Сфера-Авто» представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика и структура уплаченных налогов и взносов предприятием ООО «Сфера-Авто»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	за 2019	за 2020	за 2021	за 2019	за 2020	за 2021
НДС	3157	3304	3436	48,6	46,1	41,0
Налог на прибыль	1389	1733	2645	21,4	24,2	31,5
Налог на имущество	36	19	3	0,6	0,3	0,0
Прочие налоги и сборы	63	77	79	1,0	1,1	0,9
Налог на доходы физических лиц (как налоговый агент)	559	616	673	8,6	8,6	8,0
Страховые взносы	1291	1421	1554	19,9	19,8	18,5
Итого налоговые платежи (без учета НДС/Л)	4645	5133	6163	71,5	71,6	73,5
Всего налогов и взносов с учетом НДС/Л	6495	7170	8390	100,0	100,0	100,0

Таким образом, в ООО «Сфера-Авто» наблюдается рост уплаченных налогов и взносов за последние три года. За 2020 год было уплачено на 675 тыс. руб. налогов больше, а за 2021 год – на 1 220 тыс. руб. Снижение наблюдается только по налогу на имущество.

В структуре наибольшая сумма налогов приходится на НДС (41%), а также на налог на прибыль (31,5%).

Страховые взносы возрастают как за счет роста численности персонала, так и за счет увеличения заработной платы.

Динамика и структура уплаченных налогов и взносов организацией ООО «Сфера-Авто» представлена в таблице 10.

Таким образом, за 2021 год сумма налогов и взносов у ООО «Аверс» сократилась на 1 863 тыс. руб. Это вызвано сокращением выручки, соответственно, УСН снизился на 1 885 тыс. руб.

Таблица 10 – Динамика и структура уплаченных налогов и взносов предприятием ООО «Аверс»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	за 2019	за 2020	за 2021	за 2019	за 2020	за 2021
УСН, 6%	900	2175	290	31,7	52,4	12,7
Налог на имущество	48	51	53	1,7	1,2	2,3
Прочие налоги и сборы	6	10	11	0,2	0,2	0,5
Налог на доходы физических лиц (как налоговый агент)	571	578	584	20,1	13,9	25,6
Страховые взносы	1318	1335	1348	46,4	32,2	59,0
Итого налоговые платежи (без учета НДС/Л)	954	2236	354	33,6	53,9	15,5
Всего налогов и взносов с учетом НДС/Л	2843	4149	2286	100,0	100,0	100,0

Численность персонала не изменялась, однако заработная плата увеличивалась, что привело к росту общей суммы страховых взносов на 13 тыс. руб.

Рассчитаем уровень налоговой нагрузки выбранных для рассмотрения предприятий (таблица 11).

Таблица 11 – Сравнение налоговой нагрузки предприятий с среднеотраслевыми показателями

Наименование	Показатели для сравнения				Отклонения от средних отраслевых значений		
	средние по отрасли	«Прайм»	«Сфера-Авто»	«Аверс»	«Прайм»	«Сфера-Авто»	«Аверс»
Совокупная нагрузка, %	2,25	0,99	3,96	0,39	-1,26	1,71	-1,86
Нагрузка по налогу на прибыль (или УСН), %	0,42	0,26	1,7	0,32	-0,16	1,28	-0,1
Нагрузка по НДС, %	1,76	0,69	2,21	0	-1,07	0,45	-1,76

Таким образом, расчеты показывают, что у ООО «Прайм» налоговая нагрузка ниже, чем по среднеотраслевым показателям (рисунок 11). Это может привести к налоговым проверкам со стороны контрольных служб.

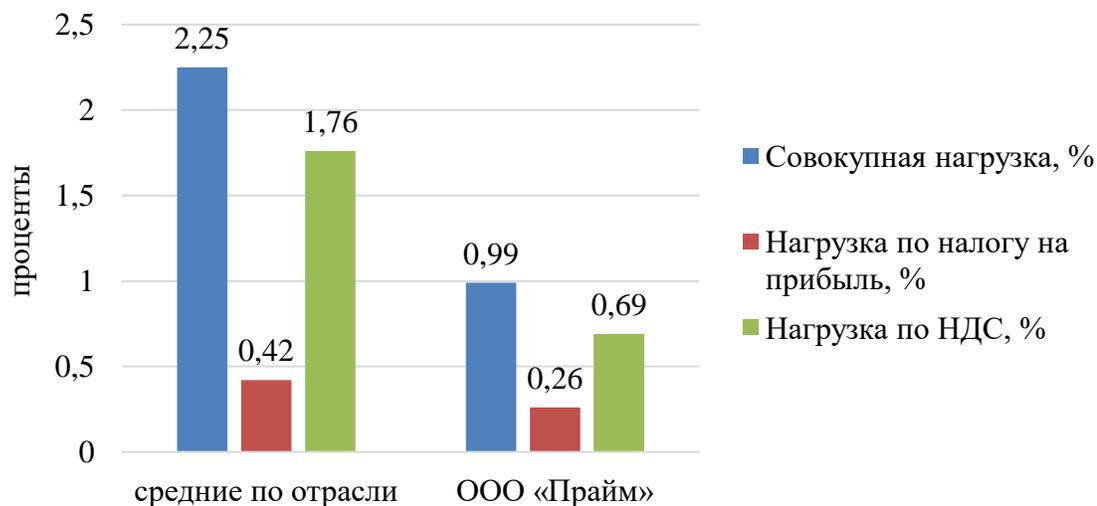


Рисунок 11 – Сравнение налоговой нагрузки ООО «Прайм» за 2021 год и межотраслевыми данными

У ООО «Сфера-Авто» наоборот, наблюдается высокая налоговая нагрузка, при этом она выше, чем у предприятий-аналогов.

У ООО «Аверс» самая низкая налоговая нагрузка (0,39%). Это вызвано тем, что среди всех исследуемых компаний лишь она применяет упрощенную систему налогообложения.

Система налогообложения влияет на финансовые показатели предприятия, поэтому проведем их анализ.

Проведем анализ финансовых показателей деятельности трех компаний. В первую очередь рассчитаем показатели платежеспособности (таблица 12).

Таблица 12 – Динамика показателей ликвидности ООО «Прайм» и его конкурентов

Наименование	ООО «Прайм»			Откл., +/-	ООО «Сфера-Авто»				ООО «Аверс»			
	2019	2020	2021		2021/2019	2019	2020	2021	2021/2019	2019	2020	2021
Текущая ликвидность	1,3	1,41	1,2	-0,1	2,27	2,25	2,47	0,19	1,02	0,52	1,1	0,07
Быстрая ликвидность	1,2	1,29	1,05	-0,15	0,31	0,31	0,45	0,13	0,78	0,07	0,63	-0,15
Абсолютная ликвидность	0	0,01	0	0	0,05	0,06	0,02	-0,03	0,1	0,07	0,06	-0,05
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	1,2	1,27	1,05	-0,15	0,25	0,25	0,42	0,17	0,68	0	0,58	-0,1

Таким образом, рассматривая данные по ООО «Прайм» можно сделать вывод:

– текущая ликвидность ООО «Прайм» ниже рекомендуемых значений, то есть ниже 2. При этом показатель сокращается. Организация сталкивается с риском невозможности покрыть свои долги в ближайший год. У организации достаточно много краткосрочных обязательств, поэтому необходимо искать пути их сокращения, например, за счет возврата дебиторской задолженности и погашения имеющейся задолженности;

– быстрая ликвидность составляет на конец 2021 года 1,05. Этот показатель соответствует рекомендуемому значению, однако такая ситуация вызвана в большей мере высокой долей дебиторской задолженности, что не совсем правильно, так как средства отвлекаются и организация не может вовремя средства отправить в оборот, либо вложить эти средства для того, чтобы получить доход;

– показатель абсолютной ликвидности составляет 0 (рисунок 12). Это объясняется низкой долей денежных средств в составе баланса организации, при этом краткосрочных финансовых вложений организация не имеет. Из-за этого

организации не сможет немедленно погасить свои текущие обязательства, что говорит о проблемах в платежеспособности организации;

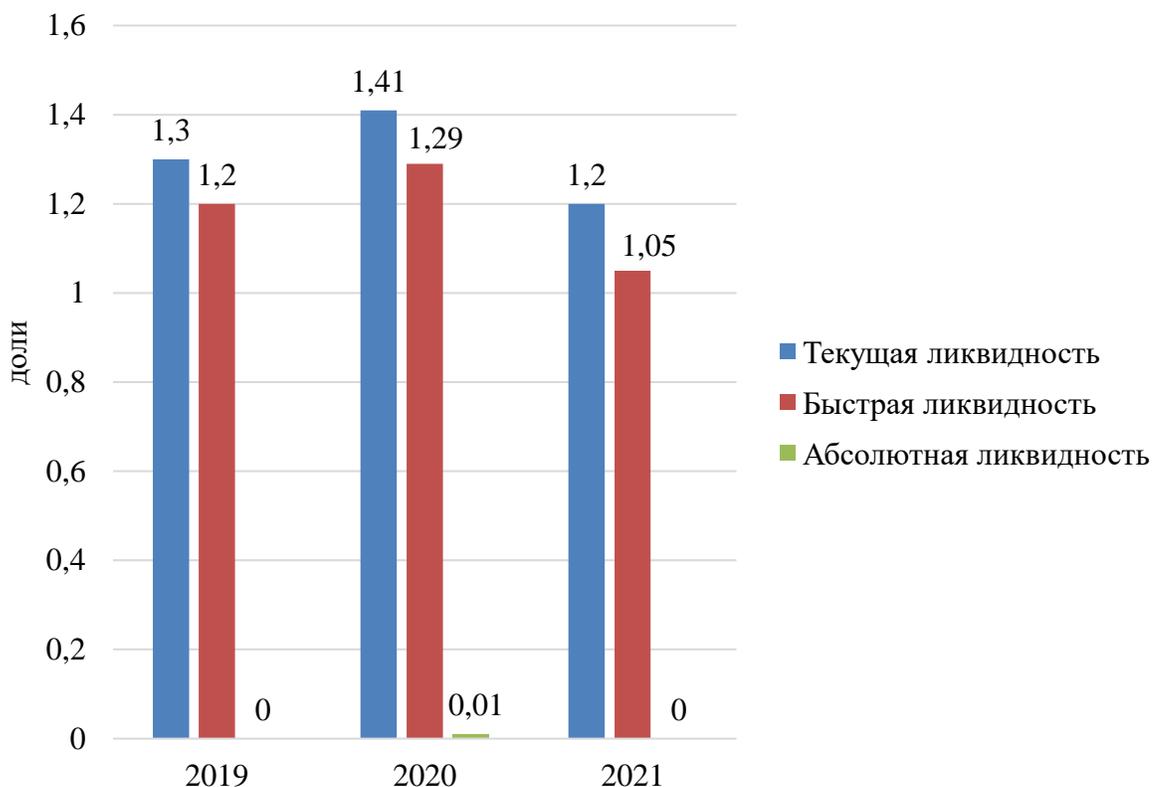


Рисунок 12 – Показатели ликвидности ООО «Прайм»

– показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности был проанализирован по данной организации выше, поэтому повторимся, что отмечается снижение данного показателя за 2021 год на 17,32%. Показатель составил 1,05, что указывает на неэффективную политику предприятия в области управления задолженностями. Оптовые клиенты приобретают товары с отсрочкой платежа, соответственно, эти суммы застревают, то есть их невозможно отправить в оборот. Это приводит к упущенной выгоде.

Исследуя данные по ООО «Сфера-Авто» можно сделать следующие выводы:

– текущая ликвидность ООО «Сфера-Авто» выше рекомендуемых значений и составила за 2021 год 2,47. При этом показатель возрастает. У

организации нет риска невозможности покрыть свои долги в ближайший год. Краткосрочных обязательств у организации не так и много, поэтому ООО «Сфера-Авто» сможет их погасить вовремя;

– быстрая ликвидность составляет на конец 2021 года 0,45. Этот показатель ниже единицы. Это указывает на то, что организации не хватает высоколиквидных активов, с помощью которых ООО «Сфера-Авто» смог бы погасить свои долги;

– показатель абсолютной ликвидности составляет 0,02 (рисунок 13). Это объясняется низкой долей денежных средств в составе баланса организации, при этом краткосрочных финансовых вложений организация не имеет. Из-за этого организации не сможет немедленно погасить свои текущие обязательства, что говорит о проблемах в платежеспособности организации;

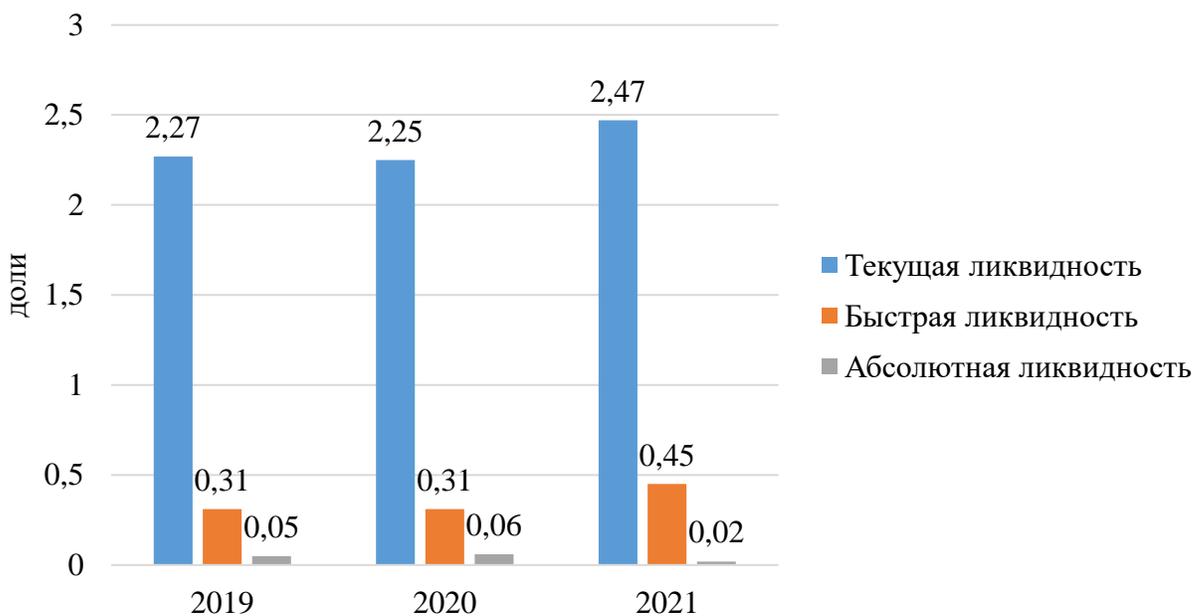


Рисунок 13 – Показатели ликвидности ООО «Сфера-Авто»

– организация эффективно управляет задолженностями, так как показатель составляет 0,42. Это положительно влияет на платежеспособность исследуемой организации.

Исследуя данные по ООО «Аверс» можно сделать следующие выводы:

– текущая ликвидность у предприятия как и у ООО «Аверс» ниже рекомендуемых значений, то есть ниже 2. Однако показатель возрастает. Организация сталкивается с риском невозможности покрыть свои долги в ближайший год. У организации достаточно много краткосрочных обязательств, поэтому необходимо искать пути их сокращения, например, за счет возврата дебиторской задолженности и погашения имеющейся задолженности;

– быстрая ликвидность составляет на конец 2021 года 0,63. Этот показатель меньше единицы. Это указывает на то, что организации не хватает высоколиквидных активов, с помощью которых ООО «Аверс» смог бы погасить свои долги;

– показатель абсолютной ликвидности составляет 0,06 (рисунок 14). Это объясняется низкой долей денежных средств в составе баланса организации, при этом краткосрочных финансовых вложений организация не имеет. Из-за этого организации не сможет немедленно погасить свои текущие обязательства, что говорит о проблемах в платежеспособности организации;

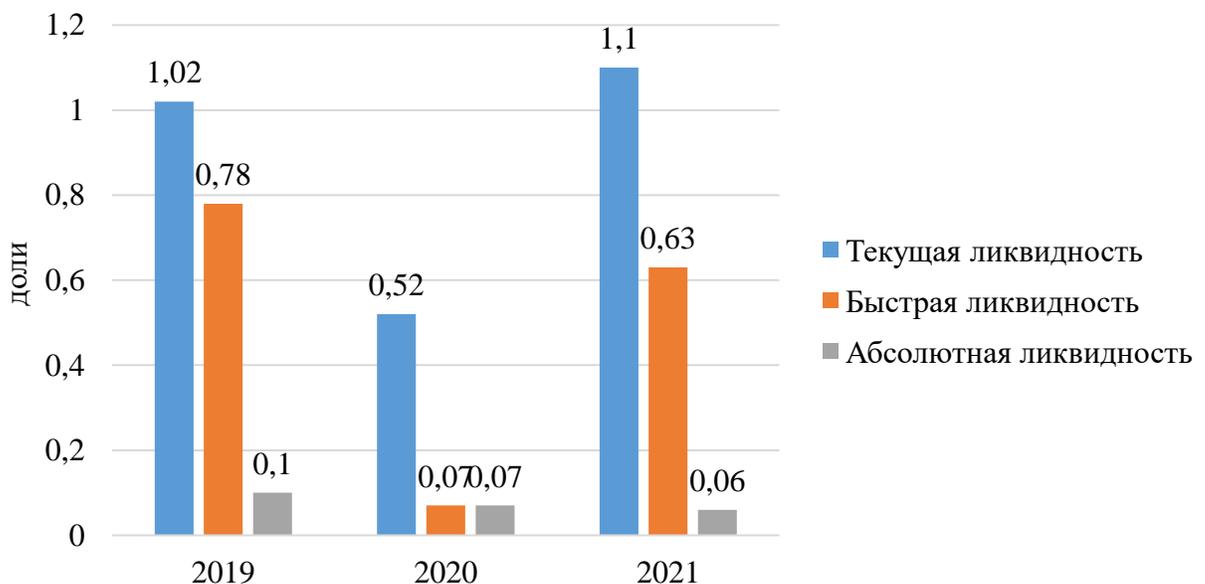


Рисунок 14 – Показатели ликвидности ООО «Аверс»

– организация эффективно управляет задолженностями, так как показатель составляет 0,58. Это положительно влияет на платежеспособность исследуемой организации.

Таким образом, можно заметить, что все три компании имеют проблемы с показателем абсолютной ликвидности, который имеет очень низкое значение. Компании имеют проблемы с платежеспособностью.

Проведем анализ финансовых результатов трех компаний.

Более подробный анализ финансовых результатов ООО «Прайм» был проведен в пункте 2.1 настоящей работы. Анализ показал, что выручка от реализации за 2021 год сократилась на 6,35%, вместе с тем себестоимость уменьшилась на 6,45%. Чистая прибыль за 2021 год немного возросла.

Проведем анализ финансовых результатов организации ООО «Сфера-Авто» (таблица 13, приложение Б).

Таблица 13 – Динамика финансовых результатов ООО «Сфера-Авто», тыс. руб.

Наименование	Год			Отклонение, /-		Темп прироста, %		
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
Выручка	112437	121506	155586	9069	34080	8,07	28,05	38,38
Себестоимость	95768	101908	127045	6140	25137	6,41	24,67	32,66
Валовая прибыль	16669	19598	28541	2929	8943	17,57	45,63	71,22
Коммерческие расходы	10287	10954	14724	667	3770	6,48	34,42	43,13
Прибыль от продаж	6382	8644	13817	2262	5173	35,44	59,84	116,5
Прочие доходы	898	100	144	-798	44	-88,86	44	-83,96
Прочие расходы	640	500	1221	-140	721	-21,88	144,2	90,78
Прибыль до налогообложения	6640	8244	12740	1604	4496	24,16	54,54	91,87
Текущий налог на прибыль	1389	1733	2645	344	912	24,77	52,63	90,42
Чистая прибыль	5247	6511	10095	1264	3584	24,09	55,05	92,4

Таким образом, в ООО «Сфера-Авто» выручка от реализации за 2021 год возросла на 28,05%, при этом себестоимость увеличилась меньшими темпами –

на 24,67% (рисунок 15).

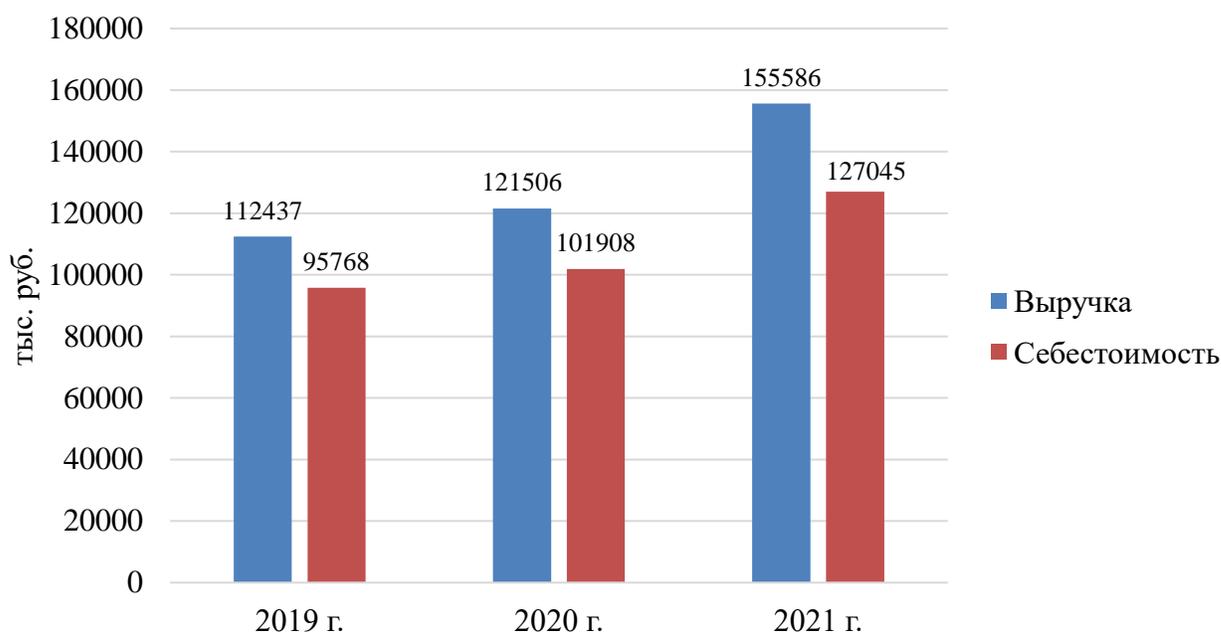


Рисунок 15 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Сфера-Авто»

Валовая прибыль ООО «Сфера-Авто» за 2021 год возросла на 45,67%, важно напомнить, что у ООО «Прайм» она увеличилась лишь на 1,47%, то есть можно сказать, что ООО «Сфера-Авто» более эффективно работает.

Хоть коммерческие расходы и возросли за 2021 год на 34,42%, но компании ООО «Сфера-Авто» удалось повысить свою прибыль от продаж на 59,84%.

Прочие доходы и расходы за 2021 год у компании возросли, при этом темп роста расходов был выше, однако это все равно положительно повлияло на прибыль до налогообложения, которая за год возросла на 54,54%. В итоге по результатам своей деятельности организация добилась роста чистой прибыли на 55,05%.

Проведем анализ финансовых результатов предприятия ООО «Аверс» (таблица 14, приложение В).

Таблица 14 – Динамика финансовых результатов ООО «Аверс», тыс. руб.

Наименование	Год			Отклонение, +/-		Темп прироста, %		
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
Выручка	162974	316227	91011	153253	-225216	94,04	-71,22	-44,16
Себестоимость продаж	158472	307640	84632	149168	-223008	94,13	-72,49	-46,59
Валовая прибыль	4502	8587	6379	4085	-2208	90,74	-25,71	41,69
Прибыль от продаж	4502	8587	6379	4085	-2208	90,74	-25,71	41,69
Прочие доходы	0	2290	0	2290	-2290	-	-100	-
Прибыль до налогообложения	4502	10877	6379	6375	-4498	141,6	-41,35	41,69
Текущий налог на прибыль	900	2175	290	1275	-1885	141,67	-86,67	-67,78
Чистая прибыль	3602	8702	6089	5100	-2613	141,59	-30,03	69,04

Таким образом, в ООО «Аверс» за 2020 год выручка возросла на 94,04%, однако в 2021 году она сократилась на 71,22% (рисунок 16).

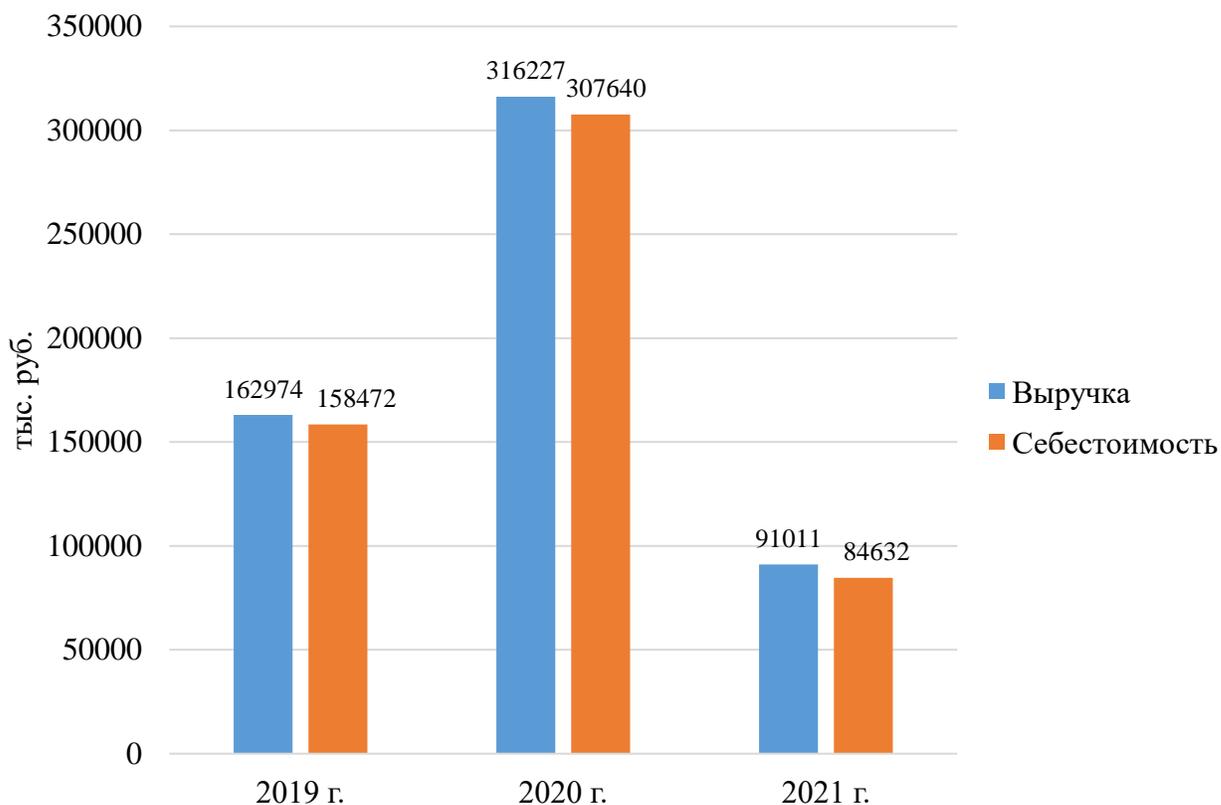


Рисунок 16 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Аверс»

Себестоимость за 2021 год сократилась большими темпами, чем выручка. Это положительно сказывается на оставшемся объеме средств для покрытия всех расходов, которые отображены как себестоимость, например, управленческих, расходов на сбыт и маркетинг, обслуживание привлеченного долга. Прибыль от продаж за 2021 год составила 6 379 тыс. руб., снижение составило 25,71%.

В ООО «Аверс» чистая прибыль за 2021 год сократилась на 30,03%. Это вызвано в большей мере сокращением выручки и прочих доходов.

Таким образом, только у ООО «Сфера-Авто» показатели за 2021 год улучшились.

Оценим как налоги повлияли на показатели рентабельности предприятий. Данные значения по отчетности ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс» сведем в таблицу 15.

Таблица 15 – Динамика показателей рентабельности ООО «Прайм», ООО «Сфера-Авто» и ООО «Аверс»

Наименование	ООО «Сфера-Авто»			ООО «Аверс»			ООО «Прайм»		
	2020	2021	откл.,+ /-	2020	2021	откл.,+ /-	2020	2021	откл.,+ /-
Рентабельность активов, %	11,72	15,2	3,48	10,47	4,67	-5,79	8,78	5,36	-3,43
Рентабельность собственного капитала, %	21	26,35	5,35	109,83	47,52	-62,31	33,37	26,02	-7,35
Рентабельность производственных фондов, %	13,61	18,13	4,52	29,43	11,25	-18,17	104,32	46,49	-57,82
Рентабельность продаж, %	7,11	8,88	1,77	2,72	7,01	4,29	1,18	1,28	0,1
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, %	5,36	6,49	1,13	2,75	6,69	3,94	0,94	1,02	0,08

Показатели рентабельности организации ООО «Прайм» были проанализированы выше, поэтому целесообразно их сравнить с данными

конкурентов.

ООО «Сфера-Авто» имеет высокие значения почти по всем показателям рентабельности. Однако по рентабельности продукции данное предприятие проигрывает компании ООО «Аверс».

У ООО «Сфера-Авто» все показатели рентабельности возрастают, когда как у ООО «Аверс» и ООО «Прайм» многие значения сокращаются.

Если рассматривать рентабельность активов (рисунок 17), то можно увидеть, что самые высокие показатели у ООО «Сфера-Авто» (15,2%), при этом у данной компании он даже выше, чем средний показатель по отрасли. Это указывает на эффективное управление активами данной компанией.

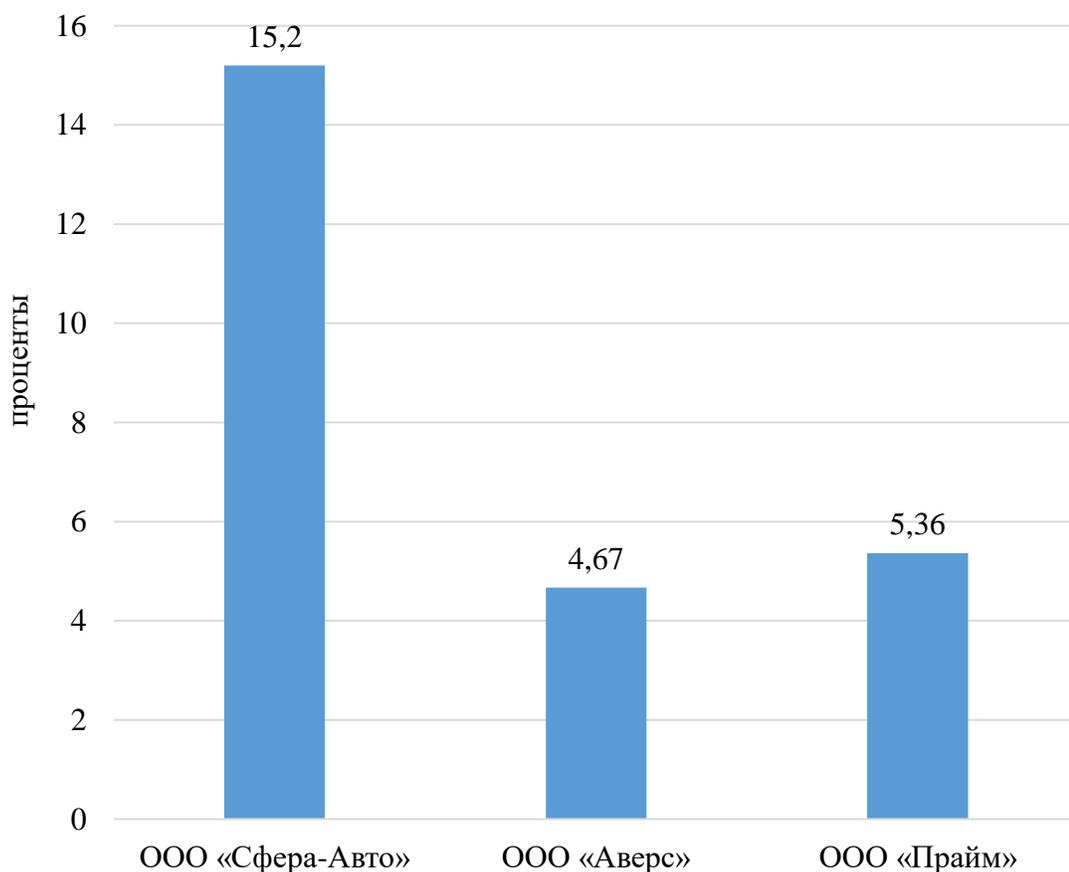


Рисунок 17 – Сравнение показателей рентабельности активов по выбранным компаниям

Таким образом, исследование показало, что малое предприятие ООО «Прайм» применяет общую систему налогообложения, а соответственно, переплачивает суммы по налогам.

По результатам данной главы можно сделать следующие основные выводы:

– выбранные для исследования во второй главе данной работы компании занимаются оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

– организации ООО «Прайм» и ООО «Сфера-Авто» применяют общую систему налогообложения. Они оплачивают все необходимые налоги. Компания ООО «Аверс» применяет упрощенную систему налогообложения. Ставка составляет 15%. То есть при расчете налога в организации принимают в зачет доходы уменьшенные на сумму расходов. Изучив и сравнив деятельность трех компаний, целесообразно разработать мероприятия, которые позволят улучшить их финансовое положение за счет оптимизации налоговой нагрузки.

3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки организаций с целью повышения финансовых результатов

3.1 Пути и предлагаемые мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организаций сферы оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

В первую очередь целесообразно рассмотреть направления совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса в условиях экономической нестабильности.

Сектор малого бизнеса играет важную роль в социально-экономическом развитии территорий. Изменения условий ведения предпринимательской деятельности в 2020–2022 гг., вызванные распространением коронавирусной инфекции и усилением санкционного давления на экономику России, негативно повлияли на рассматриваемый сектор, что выразилось в ухудшении демографии малых предприятий, росте их закредитованности, снижении среднесписочной численности работников субъектов МСП. Все это актуализирует необходимость реализации как федеральных, так и региональных мер поддержки, направленных на стабилизацию ведения предпринимательской деятельности. В числе ключевых мер – корректировка системы налогообложения МСП.

Проведенное исследование показывает, что множественность режимов налогообложения, с одной стороны, увеличивает риски уклонения от уплаты налогов в соответствующем объеме; с другой стороны, изменения «правил игры» в условиях экономической нестабильности могут негативно отразиться на состоянии сектора МСП. В целом налоговая политика в отношении субъектов МСП последние годы была направлена на вывод их «из тени» (об этом, в частности, свидетельствует отмена ЕНВД, введение института самозанятых).

В этих целях предлагается на период до стабилизации макроэкономических условий использовать в российской налоговой системе на региональном уровне следующие меры, направленные на поддержку сектора:

– в большинстве регионов страны в период коронакризиса были понижены ставки по уплате УСН. Льготы предоставлялись в основном наиболее пострадавшим субъектам в зависимости от их основного вида деятельности. Снижение ставок по налогу варьировались в различных регионах. Так, например, в Республике Карелии налог по УСН «доходы» был установлен на уровне 1%, по УСН «доходы минус расходы» – 5%³³, а в Архангельской области эти показатели составили 4 и 8%³⁴, соответственно. С нашей точки зрения, с опорой на изучение мнения и итогов деятельности ряда субъектов МСП за 2019–2020 гг., данная мера оказала существенную поддержку предприятиям и является актуальной в текущей экономической ситуации. Ввиду этого целесообразно продление пониженной ставки по УСН на 2023 год;

– с января 2021 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, позволяющие налогоплательщикам, уровень доходов которых составил более 150, но не достиг 200 млн руб. и (или) численность работников которых превысила 100, но не более 130 человек, не утратить право на применение УСН. Такие субъекты уплачивают налог по повышенным ставкам: 8% для объекта «доходы»; 20% для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов»³⁵. С точки зрения стимулирования развития и поддержки МСП необходимо большее увеличение дохода, позволяющего применять УСН, соответствующее критерию отнесения к малому предприятию с размером годового дохода в 800 млн руб. Актуально также повышение предельного размера остаточной стоимости основных средств (установлен в размере 150 млн руб.), что будет способствовать обновлению основных средств и увеличению инвестиций в основной капитал малых предприятий;

– отмена ЕНВД привела к необходимости смены режима налогообложения для предпринимателей. Однако при этом 60% бизнесменов отмечают рост сумм уплачиваемых налогов³⁶. Судя по данным статистики, значительная часть из них перешла на использование режима патентной системы налогообложения, которая была доработана. Расширен перечень предприятий, для того чтобы большее их количество могло воспользоваться этим режимом. Однако, по нашему мнению, с учетом того, что отмена ЕНВД привела к финансовым потерям налогоплательщиков, следует внести дополнительные коррективы в ПСН, такие, например, как проведение расчета по патентной системе налогообложения не от общей площади предприятия, а от торговой площади (зал для посетителей), как было при применении ЕНВД;

– с апреля 2020 года размер тарифа страховых взносов для субъектов МСП был снижен с 30 до 15%. Кроме того, несмотря на повышение МРОТ в июле 2022 года, в 2022 году субъекты МСП осуществляли страховые взносы по пониженным тарифам с выплат свыше 13890 руб. Однако уменьшение тарифа касается только той части оплаты труда, которая превышает МРОТ. Страховые взносы с заработной платы, составляющей менее МРОТ либо соответствующей ему, сохранились в размере 30%. Для стимулирования бизнеса к сохранению рабочих мест в сложившихся экономических условиях, а также снижения рисков выплаты «серой зарплаты» целесообразно установить на 2023 год страховые взносы для субъектов МСП в размере 15% на всю заработную плату, включая МРОТ.

Вместе с тем указанные меры налогообложения должны обеспечивать не только снижение налоговой нагрузки на предпринимательскую деятельность в сфере малого бизнеса, но и способствовать развитию российской экономики в целом, сохранению рабочих мест в кризисных условиях.

ООО «Прайм» предлагается провести налоговую оптимизацию. Налоговый

кодекс РФ даже не содержит такого слова как «оптимизация». В соответствии со ст. 54.1 НК РФ не допускает уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и суммы налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни.

Таким образом, налоговая оптимизация может быть законной. Но любая налоговая выгода – потенциальный риск.

ООО «Прайм» предлагается рассмотреть возможность перейти на упрощенную систему налогообложения. Также организации целесообразно платить единый налоговый платеж.

Единый налоговый платеж (ЕНП) для ИП и ООО – специальный порядок уплаты налогов и сборов, который действует с 1 июля 2022 года.

Процедура проводится следующим образом:

- ООО «Прайм» перечисляют в пользу бюджета платеж;
- налоговики засчитывают выплаченную сумму в счет платежей по налогам, сборам и недоимкам.

Единый налоговый платеж для юридических лиц – это добровольная выплата нескольких налогов единственным поручением. Нет необходимости в уточнении вида платежа, срока и отношения к бюджету.

Переход на ЕНП является добровольным.

После решения о переходе на новую систему, ЕНП предпринимателя будет складываться как из целевого периода, так и из:

- сумм, которые ранее переводились в счет уплаты налогов, взносов и прочих платежей, незапланированных как ЕНП;
- платежей, переплаченных или излишне взысканных ранее.

Официально система стартовала с 1 января 2023 года. Если ЕНП по каким-то причинам не подошел, предприниматель вправе делать платежи по старой методике, в соответствии с кодами бюджетной классификации КБК.

Согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона от 29.11.2021 № 379-ФЗ нужно

выполнить следующие действия:

- в течение марта инициировать сверку расчетов по налогам и прочим платежам. Разногласия с налоговиками не допускаются;

- в период с 1 апреля по 4 мая в ИФНС подать заявление о том, что компания ООО «Прайм» планирует перейти на особый порядок уплаты налогов.

После проведения сверки и подписания соответствующего акта должно пройти не более месяца.

Денежные средства, которые поступают в счет единого налогового платежа для бизнеса, налоговики самостоятельно переносят на нужные направления в порядке следующей очередности:

- недоимки;
- будущие платежи;
- задолженность по пеням;
- задолженность по процентам;
- задолженность по штрафам.

В каждом случае в первую очередь учитывается сумма, которую необходимо внести раньше других. Если рассчитанной суммы единого платежа для организации недостаточно, и налоги, сборы и взносы должны быть внесены в одно и то же время, платеж засчитывается пропорционально имеющимся обязанностям в соответствующей последовательности. То есть, в первую очередь закрываются ранние недоимки, затем поздние. Аналогичным образом в порядке очередности закрываются платежи и штрафы.

Налоговые уведомления нужны передавать в налоговую в срок, который указан в таблице 16.

Дата исполнения обязанности по уплате единого налогового платежа – день, когда поручение на ЕНП было передано в банк, при условии, что на счете имеется достаточная сумма. Следует учесть, что обязанность не может быть

выполнена заранее – до официально установленного срока уплаты налога.

Таблица 16 – Сроки передачи данные в налоговую

Кто передает	Когда передает
Налогоплательщики	За пять дней до даты уплаты налоговых платежей
Плательщики взносов	За пять календарных дней до даты уплаты взносов
Плательщики НДС	До пятого числа месяца, следующего за отчетным

Суть новой методики можно свести к нескольким шагам:

- налогоплательщик вносит единый налоговый платеж без указания каких-либо поясняющих данных;
- сумма в полном объеме отправляется на счет Федерального казначейства;
- налоговики распределяют средства на основании имеющейся в их распоряжении информации и данных, переданных плательщиком.

ООО «Прайм» будет иметь право вернуть часть ЕНП, если по ней нет решения о зачете. Налоговая перечислит денежные средства в течение месяца. За просрочку доплачивается процент.

Порядок возврата остатка единого налогового платежа следующий:

- ООО «Прайм» подает заявление о возврате части ЕНП в свою ИФНС – по месту регистрации;
- налоговики принимают решение о возврате ЕНП в течение десяти рабочих дней. Копия решения должна быть направлена в казначейство. Налогоплательщик уведомляется о принятом решении в течение пяти рабочих дней;
- налоговики возвращают деньги в течение месяца. Если этот срок просрочен, за каждый день плательщику выплачивается процент, соответствующий ставке ЦБ.

Перечислить деньги может и третье лицо. Однако это лицо не сможет в случае необходимости вернуть часть уплаченной суммы. На это действует

прямой запрет в Налоговом кодексе.

Компании и индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕНП, согласно п. 3 ст. 1 Закона от 29.11.2021 № 379-ФЗ, обязаны отправлять в налоговую службу следующие уведомления:

– о рассчитанных суммах налогов, платежей и взносов. Уведомление должно быть направлено минимум за пять рабочих дней до официальной даты перечисления. К примеру, в случае с налогом на прибыль за первое полугодие 2023 года уведомление ИФНС об исчисленной сумме аванса должно быть направлено до 21 июля. На данный момент закон не предусматривает несвоевременной подачи уведомления – с опозданием или просрочкой даты уплаты;

– о налоге на доход физических лиц, который компания или ИП уплачивают в качестве налогового агента. Уведомление направляется до пятого числа месяца, следующего за отчетным. Если эта дата выпадает на выходной, крайней датой отправки уведомления считается ближайший рабочий день.

Форма и формат уведомления утверждается Федеральной налоговой службой. После получения уведомления ИФНС засчитывает ЕНП в счет платежа по налогу или взносу.

Рассмотрим некоторые достоинства и недостатки, которые можно выделить к настоящему моменту, чтобы понять, стоит ли ООО «Прайм» применять ЕНП.

Положительные стороны ЕНП:

– перечисление единого налогового платежа идет на единственный счет Федерального казначейства. Как следствие, отсутствуют негативные последствия от ошибок в платежных поручениях – например, с КБК или ОКТМО. Все денежные средства зачисляются на единый счет и в дальнейшем распределяются налоговой инспекцией по нужным направлениям;

– нет необходимости заполнять ежемесячно платежки для текущих налогов и прочих платежей. Можно с заданной регулярностью перечислять единый налоговый платеж, после чего наблюдать за остатком;

– перед тем, как перейти на ЕНП, проводится совместная сверка. В дальнейшем все недоимки погашаются за счет единого платежа. Таким образом, у компании ООО «Прайм» будет нулевое сальдо по расчетам с государством. Это достаточно удобно для участия в тендерах и получения кредита с целью дальнейшего развития.

Отрицательные стороны:

– если предприятие имеет задолженность перед бюджетом, которую юридическое лицо по каким-то причинам не желает оплачивать, этот долг автоматически будет погашен за счет ЕНП. Так как после сверки не должно быть разногласий с налоговиками. Компания, подписывая акт сверки, признает задолженность и соглашается с ее оплатой;

– компания не всегда может разово перечислить солидную сумму в бюджет. Многие отслеживают каждую копейку, анализируют оборачиваемость и не готовы выводить деньги из оборота;

– в налоговую необходимо подавать уведомления по текущим платежам;

– текущие налоги необходимо рассчитывать, как минимум, на пять дней раньше прежнего срока. Уведомление с исчисленным налогом подается за пять дней до даты уплаты. При этом не все компании могут рассчитать НДС сразу же после завершения отчетного квартала – сперва необходимо собрать всю сопутствующую документацию;

– переход на единый налоговый платеж при УСН возможен лишь после завершения совместной сверки и при отсутствии разногласий. Если сверка не пройдена до 30 апреля, в этом году переход невозможен;

– время от времени налоговые органы допускают ошибки и начисляют

неверные платежи и пени. Со счета ЕНП автоматически списывается сумма для погашения. В дальнейшем что-то доказать и вернуть денежные средства будет весьма затруднительно.

Для оценки налоговой нагрузки с учётом деятельности организации занимаемой оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями рекомендуется применять обобщающие и частные показатели. Предлагаемые показатели для расчета налоговой нагрузки в отрасли представим в таблице 17.

Таблица 17 – Предлагаемые обобщающие и частные показатели налоговой нагрузки

	Показатель	Формула
Обобщающие показатели	Налоговая нагрузка на доходы организации	$ННд = \text{затраты по налогам деленные на выручку}$
	Налоговая нагрузка на собственный капитал	$ННск = \text{затраты по налогам деленные на среднегодовую стоимость собственного капитала}$
Частные показатели	Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	$ННф = \text{затраты по налогам деленные на прибыль до налогообложения}$
	Налоговая нагрузка на реализацию	$ННр = \text{затраты по налогам, которые относятся на счета реализации деленные на выручку}$
	Налоговая нагрузка на себестоимость	$ННс = \text{затраты по налогам, которые относятся на себестоимость деленные на общую сумму себестоимости}$
	Налоговая нагрузка на чистую прибыль	$ННчп = \text{затраты по налогам, которые относятся на чистую прибыль деленные на чистую прибыль}$

Таким образом, ООО «Прайм» предлагается провести налоговую оптимизацию, для этого целесообразно рассмотреть возможность перейти на упрощенную систему налогообложения, организации необходимо платить единый налоговый платеж. Также в ходе исследования была рекомендована система показателей для оценки налоговой нагрузки с учётом деятельности

организации занимаемой оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

С целью улучшения финансовых результатов деятельности организации ООО «Прайм» целесообразно перейти на упрощенную систему налогообложения. Так как у ООО «Прайм» высокие расходы, то объектом налогообложения должны быть доходы уменьшенные на сумму расходов. Это позволит снизить сумму налога.

Преимущества упрощенной системы:

- возможность выбрать базу налогообложения и налоговую ставку;
- простой и понятный учет;
- не нужно платить НДС, налог на прибыль, имущество;
- можно сочетать с иными налоговыми режимами, например, с патентом.

В первую очередь рассчитаем размер налога при объекте «доходы минус расходы», чтобы понимать насколько это выгодно для исследуемой организации (таблица 18). Расчет проведен без учета авансовых платежей.

Таблица 18 – Расчет платежей для налога УСН (объект – «доходы минус расходы»)

Описание	Расчеты, тыс. руб.	Результат, тыс. руб.
Доходы за год	97 273	97 273
Расходы за год	95 894 + 136	96 030
Налоговая база (доходы минус расходы)	97 273 – 96 030	1 243
Налог по УСН (15%)	1 243 * 0,15	186,45
Итого налог за год равен:		186,45 тыс. руб.

Таким образом, при УСН с объектом «доходы минус расходы», налог составил бы за 2021 год – 972,73 тыс. руб.

По данным предприятия ООО «Прайм» организация уплатила за 2021 год 249 тыс. руб. налога по общей системе налогообложения, соответственно, организации система УСН («доходы минус расходы») – больше подходит.

Поэтому при выборе системы налогообложения важно учитывать сумму расходов, ведь если их уровень высокий, то лучше применять УСН со ставкой 15%.

Рассчитаем размер налога при объекте «доходы» (таблица 19). Расчет проведен без учета авансовых платежей.

Таблица 19 – Расчет платежей для налога УСН (объект – «доходы»)

Описание	Расчеты, тыс. руб.	Результат, тыс. руб.
Доход за год	97 273	97 273
Первоначальный налог	$97\,273 * 0,06$	5 836,38
Страховые взносы	1 187	1 187
Вычет (равен страховым взносам, не превышающим половины первоначального налога)	$1\,187 < 5\,836,38$	1 187
Налог, уменьшенный на вычет (первоначальный налог минус вычет)	$5\,836,38 - 1\,187$	4 649,38
Налог	4 649,38	4 649,38
Итого налог за год равен:		4 649,38 тыс. руб.

Таким образом, при УСН с объектом «доходы», налог составил бы 4 649,38 тыс. руб. Такой режим организации не подходит.

В таблице 20 приведен сравнительный анализ УСН при различных ставках.

Таким образом, ООО «Прайм» выгоднее применять УСН при ставке 15%. С помощью данной системы налогообложения организация сможет снизить налоговое бремя, соответственно, это позволит увеличить сумму чистой прибыли.

Таблица 20 – Сравнительный анализ систем налогообложения УСН при 6% и 15%, тыс. руб.

Показатели	Системы налогообложения		
	общая система налогообложения (20%)	УСН (6%)	УСН (15%)
Выручка от реализации	97273	97273	97273
Расходы	96030	96030	96030
Прибыль до налогообложения	1243	1243	1243
Платежи во внебюджетные фонды	1187	1187	1187
Налог	249	4649,38	186,45
Чистая прибыль	994	-3406,4	1056,55

Проведем расчет налоговой нагрузки ООО «Прайм» по предлагаемой методике (таблица 21).

Таблица 21 – Налоговая нагрузка ООО «Прайм» по предлагаемой методике

Показатель	Налоговая нагрузка по периодам, %			Отклонение, +/-	
	за 2019	за 2020	за 2021	2020 к 2019	2021 к 2020
ННд	0,964	0,958	0,989	-0,006	0,031
ННск	39,566	33,919	25,183	-5,648	-8,735
ННф	76,929	81,291	77,393	4,362	-3,897
ННр	0,376	0,393	0,415	0,017	0,023
ННс	0,596	0,573	0,582	-0,023	0,009
ННчп	25,0	25,0	25,1	0,075	0,025

Из расчетов видно, что у организации ООО «Прайм» высокая налоговая нагрузка на собственный капитал (ННск), однако она сокращается с каждым годом. Также высокая налоговая нагрузка отмечается на прибыль до налогообложения (ННф – 77,39%). Налоговая нагрузка на чистую прибыль составляет более 20%.

Таким образом, предложенная методика расчета налоговой нагрузки будет помогать предприятиям сферы оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями вовремя выявлять проблемы в налоговом управлении.

Заключение

Проведенное исследование позволяет сформировать следующие выводы.

Налоги — это 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.

Каждое государство имеет собственную налоговую систему, которая формируется посредством воздействия множество различных факторов, например, исторических предпосылок, типу национальной экономики, экономической стратегии государства и иных факторов. Налоговая система выступает как один из главных механизмов в создании государственного бюджета, который нацелен на развитие различных отраслей государства, например, социальную, предпринимательскую, инновационную и иные отрасли. Важным показателем, который определяет эффективность налоговой системы, является налоговая нагрузка. Для оптимизации налоговой нагрузки целесообразно предприятиям выбирать правильный налоговый режим, в соответствии с его финансовыми результатами.

Налоговая нагрузка затрагивает с одной стороны интересы государства, а с другой интересы налогоплательщика, которым выступает физическое или юридическое лицо. Так, государство старается привлечь как можно больше налоговых выплат, поскольку именно они выступают основным источником формирования государственного бюджета. При этом, налогоплательщик старается уплатить как можно меньше налогов, поскольку высокая доля отчислений негативно скажется на его деятельности. Он будет терпеть серьёзную нехватку денежных средств. Налоговая нагрузка играет важную роль в

формировании государственного бюджета, а также оказывает прямое воздействие на субъекты налогообложения, которыми выступают как граждане, так и различные организации.

Специальные налоговые режимы – это режимы налогообложения, при применении которых хозяйствующие субъекты получают возможность сократить количество уплачиваемых налогов, документооборот и отчетность.

В России действуют шесть налоговых режимов: ОСНО — общий; УСН — упрощенный; АУСН — упрощенный автоматизированный; ЕНСХ — для сельхозпроизводителей; ПСН — патентный; НПД — налог на профессиональный доход для самозанятых.

Выбранные для исследования во второй главе данной работы компании занимаются оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ООО «Прайм» (ИНН 6452125687) начал свою деятельность в 2017 году. Можно сказать, что компания на рынке появилась недавно. Организация находится в городе Тольятти.

ООО «Сфера-Авто» (ИНН 6453123964) работает на рынке с 2012 году. Находится в городе Саратов. Реализует товары через собственные магазины. На сегодняшний день компания открыла 3 магазина.

Организация ООО «Аверс» (ИНН 6439094888) работает на рынке с 2018 года. Компания находится в городе Балаково. Товары реализуются через оптовой магазин.

У рассмотренных компаний структуры управления фактически одинаковы. Однако у ООО «Прайм» имеется отдел маркетинга, а у ООО «Аверс» и ООО «Сфера-Авто» – отдел снабжения, который так же занимается маркетинговой деятельностью.

Организации ООО «Прайм» и ООО «Сфера-Авто» применяют общую

системы налогообложения. Они оплачивает все необходимые налоги.

Компания ООО «Аверс» применяет упрощенную систему налогообложения. Ставка составляет 15%. То есть при расчет налога в организации принимают в зачет доходы уменьшенные на сумму расходов.

ООО «Прайм» сумма налоговых платежей за исключением НДС, за 2021 год сократилась на 33 тыс. руб. Это вызвано сокращением суммы уплаченного НДС (на 39 тыс. руб.). Сумма уплаченного налога на прибыль за 2021 год возросла при сокращении суммы выручки. Это вызвано переплатой (авансовый платеж). В структуре налогов и взносов наибольшую долю занимают страховые взносы (42,7%), а также сумма уплаченного НДС (27,3%).

В ООО «Сфера-Авто» наблюдается рост уплаченных налогов и взносов за последние три года. За 2020 год было уплачено на 675 тыс. руб. налогов больше, а за 2021 год – на 1 220 тыс. руб. Снижение наблюдается только по налогу на имущество. В структуре наибольшая сумма налогов приходится на НДС (41%), а также на налог на прибыль (31,5%).

За 2021 год сумма налогов и взносов у ООО «Аверс» сократилась на 1 863 тыс. руб. Это вызван сокращением выручки, соответственно, УСН снизился на 1 885 тыс. руб. Численность персонала не изменялась, однако заработная плата увеличивалось, что привело к росту общей суммы страховых взносов на 13 тыс. руб.

У ООО «Прайм» налоговая нагрузка ниже, чем по среднеотраслевым показателям. У ООО «Сфера-Авто» наоборот, наблюдается высокая налоговая нагрузка, при этом она выше, чем у предприятий-аналогов. У ООО «Аверс» самая низкая налоговая нагрузка (0,39%). Это вызвано тем, что среди всех исследуемы компаний лишь она применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «Сфера-Авто» имеет высокие значения почти по всем показателям рентабельности. Однако по рентабельности продукции данное предприятие

проигрывает компании ООО «Аверс».

С целью улучшения финансовых результатов деятельности организации ООО «Прайм» целесообразно перейти на упрощенную систему налогообложения. Так как у ООО «Прайм» высокие расходы, то объектом налогообложения должны быть доходы уменьшенные на сумму расходов. Это позволит снизить сумму налога. Также в ходе исследования была рекомендована система показателей для оценки налоговой нагрузки с учётом деятельности организации занимаемой оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Предложенная методика расчета налоговой нагрузки будет помогать предприятиям выбранной для исследования отрасли вовремя выявлять проблемы в налоговом управлении.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева А.А. Специальные налоговые режимы: роль значение для развития малого бизнеса // Молодой ученый. 2021. – №50 (392). – С. 421–423
2. Адамова Д.В. Правовой анализ закрепления специальных налоговых режимов в законодательства Российской Федерации / Д. В. Адамова // Аллея науки. – 2022. – Т. 2. – № 5(68). – С. 381-384.
3. Бабенко И.В. Упрощенная система налогообложения в малом бизнесе / И. В. Бабенко, Е. М. Сергеева // Материалы Ивановских чтений. – 2022. – № 3(38). – С. 63-67.
4. Баранова Л.Г. Специальные налоговые режимы - спасательный круг для малого бизнеса? / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова // Бюллетень результатов научных исследований, 2021. – № 3. – С. 115-125.
5. Булаев Д.Д. К вопросу о проблемах применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства / Д. Д. Булаев // Вопросы российской юстиции, 2022. – № 18. – С. 572-580.
6. Волчкова К. В. Специальные налоговые режимы и эффективность их применения субъектами малого и среднего бизнеса / К. В. Волчкова // Научный Лидер, 2022. – № 3(48). – С. 259-261.
7. Гончарова А. Н. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов / А. Н. Гончарова // Современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы. – Кинель: Самарский государственный аграрный университет, 2021. – С. 314-318.
8. Горцевская О.Г. Актуальные проблемы упрощённой системы налогообложения в России / О.Г. Горцевская, М. Е. Целик // Актуальные проблемы экономики и управления. – 2022. – № 1(11). – С. 56-60.
9. Дибиров Ю.С. Нормативное регулирование и условия применения

упрощенной системы налогообложения / Ю. С. Дибиров, З. С. Якубова // Евразийский юридический журнал. – 2022. – № 5(168). – С. 262-264

10. Зотиков Н.З. Изменения в специальные налоговые режимы, их влияние на развитие малого бизнеса / Н. З. Зотиков // Вестник Челябинского государственного университета. – 2022. – № 4(462). – С. 173-186.

11. Зотиков Н.З. Место специальных налоговых режимов в налоговой системе России / Н.З. Зотиков, Е.Г. Любовцева // Социальные и экономические системы. – 2022. – № 6-4(33). – С. 209-236.

12. Калимуллин Р.Ф. Проблемы налогообложения в цифровой экономике / Р.Ф. Калимуллин // Интернаука. 2022. – № 6-3(229). – С. 54-55

13. Кузнецова А. Р. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса в России / А. Р. Кузнецова // Форум молодых ученых. – 2022. – № 1(65). – С. 117-120.

14. Мирзеагаева Э.З. Упрощенная система налогообложения, его роль в развитии малого предпринимательства / Э. З. Мирзеагаева // Новые вызовы - новые исследования : сборник статей III Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 23 января 2023 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2023. – С. 151-153.

15. Мухина Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы // *Apriori*. Гуманитарные науки, 2020. – № 5. – С. 14-16

16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС КонсультантПлюс, 2023

17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2023)

// СПС КонсультантПлюс, 2023

18. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. – 385 с.

19. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2021. – 450с.

20. Обоснование выбора системы налогообложения субъектами предпринимательской деятельности / И. А. Селезнева, И. П. Селезнева, Е. А. Шляпникова [и др.] // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 1. – С. 46-63.

21. Оливер Ф.Н. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налоговой нагрузки / Ф. Н. Оливер // Молодой учёный года 2022: сборник статей Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 25 марта 2022 года. – Пенза: Наука и Просвещение, 2022. – С. 45-50.

22. Пилевина Е.В. Глобальная реформа корпоративного международного налогообложения: проблемы и перспективы / Е. В. Пилевина, М. Ю. Колинко // Страховое дело. – 2022. – № 1(346). – С. 56-62.

23. Раджабова З.К. Проблемы и пути совершенствования специальных налоговых режимов в Российской Федерации / З. К. Раджабова, Д. М. Амиралиева, Э. С. Ахмедова // Индустриальная экономика. – 2021. – Т. 3. – № 4. – С. 243-248

24. Родионова О.А. Развитие специальных налоговых режимов для малых форм хозяйствования в условиях цифровизации / О. А. Родионова, Т. Г. Евсюкова // Никоновские чтения. – 2022. – № 27. – С. 166-170.

25. Терехова С.В. Налоговое стимулирование малого бизнеса в условиях экономической нестабильности / С.В. Терехова // Проблемы развития территории. – 2023. – Т. 27, № 1. – С. 92-112.

26. Упрощенная система налогообложения: проблемы и перспективы / В. А. Лукинов, Р. Б. Хапсаева, Л. А. Бязрова, М. З. Атаева. – Уфа : Аэтерна, 2022. – 94 с.
27. Филиппова Н.А. Сравнительный анализ автоматизированной упрощенной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения для малого и среднего бизнеса / Н. А. Филиппова // Актуальные проблемы. – 2023. – № 23-1. – С. 175-176.
28. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. — М.: Юрайт, 2021. — 271с.
29. Официальный сайт Налоговой Федеральной службы: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 24.02.2023)
30. Aronsson T., Granlund D. Gender Norms, Work Hours, and Corrective Taxation // *Journal of Behavioral and Experimental Economics*, 2015, vol. 56, pp. 33–39
31. Bernasconi M., Corazzini L., Seri R. Reference Dependent Preferences, Hedonic Adaptation and Tax Evasion: Does the Tax Burden Matter? // *Journal of Economic Psychology*, 2014, vol. 40, pp. 103–118.
32. Madison A. The Futility of Tax Protester Arguments. *Thomas Jefferson Law Review* // SSRN, 2014, №. 2, 36 p.
33. Nerudova D., Dobranschi M. The Impact of Tax Burden Overshifting on the Pigovian Taxation // *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 2016, vol. 220, pp. 302–311.
34. Sineviciene L., Railiene G. The Nexus between Government Size, Tax Burden and Private Investment. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 2015, vol. 213, pp. 485–490.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Прайм»

ИНН 6452125687
КПП 645201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	3 218	1 058	819
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	22 165	10 521	9 767
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33	124	3
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	25 416	11 703	10 589
	БАЛАНС	1600	25 416	11 703	10 589

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Прайм» (активы)

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 207	3 413	2 434
	Итого по разделу III	1300	4 217	3 423	2 444
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	21 199	8 280	8 145
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	21 199	8 280	8 145
	БАЛАНС	1700	25 416	11 703	10 589

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Прайм» (пассивы)

Продолжение приложения А

ИНН 6452125687
КПП 645201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2021 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	97 273	103 864
	Себестоимость продаж	2120	(95 894)	(102 505)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 379	1 359
	Коммерческие расходы	2210	(136)	(137)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 243	1 222
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	0	2
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 243	1 224
	Налог на прибыль ⁵	2410	(249)	(245)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(249)	(245)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	994	979
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	994	979

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Прайм» за 2021 год

Продолжение приложения А

ИНН 6452125687
КПП 645201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2020 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	103 864	100 314
	Себестоимость продаж	2120	(102 505)	(98 977)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 359	1 337
	Коммерческие расходы	2210	(137)	(85)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 222	1 252
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2	5
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 224	1 257
	Налог на прибыль ⁵	2410	(245)	(251)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(245)	(251)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	979	1 006
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	979	1 006

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Сфера-Авто»

ИНН 6453123964
КПП 645301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	0	10	95
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	0	10	95
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	59 090	52 263	43 331
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	12 268	6 669	5 544
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	643	1 590	1 201
	Прочие оборотные активы	1260	103	170	229
	Итого по разделу II	1200	72 104	60 692	50 305
	БАЛАНС	1600	72 104	60 702	50 400

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Сфера-Авто» (активы)

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 853	33 757	28 246
	Итого по разделу III	1300	42 863	33 767	28 256
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	29 241	26 935	22 144
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	29 241	26 935	22 144
	БАЛАНС	1700	72 104	60 702	50 400

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Сфера-Авто» (пассивы)

Продолжение приложения Б

ИНН 6453123964
КПП 645301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	155 586	121 506
	Себестоимость продаж	2120	(127 045)	(101 908)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28 541	19 598
	Коммерческие расходы	2210	(14 724)	(10 954)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 817	8 644
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	144	100
	Прочие расходы	2350	(1 221)	(500)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 740	8 244
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 645)	(1 733)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 645)	(1 733)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 095	6 511
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	10 095	6 511

Рисунок Б.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Сфера-Авто» за 2021 год

Продолжение приложения Б

ИНН 6453123964
КПП 645301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2020 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	121 506	112 437
	Себестоимость продаж	2120	(101 908)	(95 768)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 598	16 669
	Коммерческие расходы	2210	(10 954)	(10 287)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 644	6 382
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	100	898
	Прочие расходы	2350	(500)	(640)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 244	6 640
	Налог на прибыль ⁵	2410	(1 733)	(1 389)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 733)	(1 389)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	0	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 511	5 247
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	6 511	5 247

Рисунок Б.4 – Отчет о финансовых результатах ООО «Сфера-Авто» за 2020 год

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «Аверс»

ИНН 6439094888
КПП 643901001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	-	2 337
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	0	57 907	-
	Запасы	1210	64 688	43 516	13 290
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 677	6 536	5 690
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	80 347	-	37 020
	БАЛАНС	1600	152 712	107 959	58 336
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	13 391	12 235	3 611
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	1	-	1
	Кредиторская задолженность	1520	139 320	95 566	54 725
	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	158	-
	БАЛАНС	1700	152 712	107 959	58 336

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения В

ИНН 6439094888
КПП 643901001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	91 011	316 227
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(84 632)	(307 640)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	0	2 290
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(290)	(2 175)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 089	8 702

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок В.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Аверс» за 2021 год

Продолжение приложения В

ИНН 6439094888
КПП 643901001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2020 года.</i>	<i>На 31 декабря 2019 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	316 227	162 974
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(307 640)	(158 472)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	2 290	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(2 175)	(900)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 702	3 602

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок В.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Аверс» за 2020 год