

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

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра Финансы и кредит

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

«Финансы и кредит»
(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Применение упрощенной системы налогообложения и оценка
эффективности ее применения (на примере ИП Забурдаев)»

Студентка

В.М. Забурдаева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Ю.А. Анисимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент А.А. Курилова

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

(личная подпись)

«_____» _____ 2016 г.

Тольятти 2016

Аннотация

Тема: «Упрощенная система налогообложения и оценка эффективности ее применения (на примере ИП Забурдаев).

Ключевые слова: налог, налогообложение, субъекты малого предпринимательства, упрощенная система налогообложения, индивидуальный предприниматель, специальные налоговые режимы

В качестве объекта исследования выбрано ИП Забурдаев. Предметом исследования является сложившаяся практика применения упрощенной системы, общественные отношения, складывающиеся при применении данного специального налогового режима.

Цель данной работы – изучить и проанализировать особенности применения упрощенной системы налогообложения и оценить ее эффективность у ИП Забурдаев.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- 1) изучить теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- 2) рассмотреть анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ИП Забурдаев;
- 3) определить пути совершенствования системы налогообложения ИП Забурдаев и дать оценку предложенным мероприятиям.

Исследуемый период – 2013-2015 годы.

Основные выводы по результатам исследования: Для малого предпринимательства характерны высокая степень риска, значительная зависимость от инициативы и способностей руководителя, финансовая и коммерческая неустойчивость, низкий уровень финансовых резервов, ограниченность основных фондов, сравнительно небольшой объем хозяйственной деятельности, небольшая численность работников и ограниченное число управленческого персонала, значительный объем привлеченных ресурсов, а также другие показатели, определяющие его экономическую устойчивость. Данная характеристика свидетельствует об экономической неустойчивости малого предпринимательства в целом и подтверждает необходимость выработки и реализации мер адресной государственной поддержки субъектов малого предпринимательства.

Работа написана на 74 страницах и содержит 11 таблиц, 6 рисунков, 8 приложения, использовалось 70 источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства.....	7
1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства и их роль в экономике России.....	7
1.2 Модели налоговых систем, применяемые субъектами малого бизнеса.....	16
1.3 Налогообложение субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения.....	25
2 Анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ИП Забурдаев.....	35
2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности ИП Забурдаев.....	35
2.2 Анализ налоговых выплат и налоговой нагрузки у ИП Забурдаев.....	38
2.3 Сравнительный анализ и оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ИП Забурдаев.....	46
3 Пути совершенствования системы налогообложения на примере ИП Забурдаев.....	53
3.1 Разработка организационных мероприятий, направленных на совершенствование системы налогообложения ИП Забурдаев.....	53
3.2 Оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий.....	59
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	66
Приложения.....	74

Введение

Ключевое звено механизма поддержки и развития малого и среднего бизнеса - это налоговая система. Этим вызвана необходимость целенаправленной программы реформирования налоговой системы, нацеленной на укрепление и поддержку предприятий малого и среднего бизнеса.

На практике есть множество примеров, когда под непосильным бременем налогов или бюрократическими действиями сворачивалась не только деловая активность, но и финансово-хозяйственная деятельность юридических лиц, индивидуальных предпринимателей. Следует отметить, существуют и противоположные примеры, которые подтверждают тот факт, что посредством налоговой системы можно создавать стимулы для осуществления хозяйственной деятельности, поощрять развитие различных форм предпринимательства и видов производственной деятельности.

Конкретными способами достижения подобных целей в Российской Федерации является установление специальных налоговых режимов. Так, введение упрощенной системы налогообложения в России в виде единого налога является значительным продвижением, так как резко сокращаются трудовые затраты на расчет налогов, снижается вероятность технической ошибки, упрощается расчет налогов. При этом государство сохраняет за собой право регулировать отношения, возникающие в смежных с малым бизнесом областях, не нанося ему значительного ущерба.

Упрощенная система налогообложения активно используется в мировой практике и в России для развития малого и среднего бизнеса. С 1996 года происходило становление и развитие системы упрощенного налогообложения.

Учитывая, что с 2013 года применение единого налога на вмененный доход является добровольным выбором налогоплательщика, можно предположить, что количество хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения, будет расти и этот режим будет

оставаться достаточно востребованным налоговым режимом в сфере малого бизнеса.

Особое неприятие у предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, вызывает обязанность с 2013 года вести бухгалтерский учет в полном объеме и представлять бухгалтерскую отчетность. Несмотря на то, что подавляющее большинство организаций ведут бухгалтерский учет, данное нововведение будет и дальше сопровождаться определенными трудностями.

Таким образом, наряду с кажущейся простотой применения, упрощенная система налогообложения имеет и свои недостатки, то есть практика налогового стимулирования малого бизнеса имеет проблемы, требующие дальнейшего обсуждения и поиска путей решения.

Все вышеизложенное и обуславливает актуальность темы данной бакалаврской работы.

Объектом исследования бакалаврской работы является ИП Забурдаев. Предмет исследования – предпринимательская деятельность с применением упрощенной системы налогообложения.

Цель данной работы – изучить и проанализировать особенности применения упрощенной системы налогообложения ИП Забурдаев и оценить ее эффективность.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- 1) изучить теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- 2) рассмотреть анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ИП Забурдаев;
- 3) определить пути совершенствования системы налогообложения ИП Забурдаев и дать оценку предложенным мероприятиям.

Исследуемый период – 2013-2015 годы.

Методологическую базу исследования составили труды И.П. Бойко, М.А. Климовой, О.М. Крапивина, Т.Л. Крутяковой, Е.В. Карсетской, Л.Н. Лыковой, Е.В. Шестакова и других авторов, которые способствовали раскрытию теоретической части материала. Кроме того, большое внимание было уделено законодательным и нормативным документам, регламентирующим порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства, действующим в настоящее время.

Информационную базу составила налоговая отчетность ИП Забурдаев.

При выполнении бакалаврской работы были использованы общенаучные методы исследования, такие как системный, логический, наблюдение, графический, сравнение. Кроме того, при анализе рассчитанных показателей были использованы горизонтальный, сравнительный методы анализа.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии теоретических положений функционирования специальных налоговых режимов с учетом их специфических особенностей.

Практическое применение результатов данной бакалаврской работы заключается в разработке направлений совершенствования применения упрощенной системы налогообложения у ИП Забурдаев, использовании рекомендаций руководством хозяйствующего субъекта для принятия управленческих решений, направленных на оптимизацию налогообложения и увеличению финансового результата.

1 Теоретические аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства

1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства и их роль в экономике России

Присутствие на рынке значительного количества предприятий малого и среднего бизнеса обуславливает наличие конкуренции [40, с. 35].

Несомненным является тот факт, что крупный бизнес – это основа современной экономики, а все многообразие мелкого и среднего предпринимательства – динамически быстро развивающаяся компонента хозяйственного механизма. Развитие малого бизнеса отвечает общемировым тенденциям к формированию гибкой смешанной экономики, сочетанию разных форм собственности и адекватной им модели хозяйства, в которой реализуется сложный синтез конкурентного рыночного механизма и государственного регулирования крупного, среднего и мелкого производства. Отметим, что малым бизнесом принято считать бизнес, который осуществляется в малых формах и опирается на предпринимательскую деятельность частных предпринимателей, небольших фирм, малых предприятий. Малый бизнес характерен для некоторых видов и форм производства, торговли, сферы услуг и посреднической деятельности [35, с. 29-31].

Малый бизнес в России начал зарождаться примерно после «застойного» периода в 80-е годы прошлого столетия. Партийные, комсомольские, производственно-хозяйственные объединения и научно-технические центры не рассматривались тогда как отдельные самостоятельные субъекты производства, но, тем не менее, именно их деятельность явилась предпосылкой развития малого бизнеса [26, с. 31-40].

В современной Российской Федерации предпринимаются шаги по дальнейшему развитию малого предпринимательства. Вопросам регулирования этой сферы деятельности в нашей стране всегда уделяется пристальное внимание и учеными и практическими деятелями, потому что оно является

важным инструментом поддержки здоровой конкурентной среды и препятствования монополизации рынка.

В секторе малого бизнеса «...создается и циркулирует основная масса национальных ресурсов, которые служат «питательной средой» для крупного и среднего бизнеса» [23, с. 62].

Значительный потенциал малого бизнеса подтверждается тем фактом, в годы реформ конца 80-х – начала 90-х годов двадцатого столетия он являлся самым быстрорастущим сектором экономики, несмотря на то, что это формирование происходило в очень сложных условиях [21, с. 57-64].

Понятия «малое предприятие», «предприятия малого и среднего бизнеса», «малые и средние предприятия», «малый бизнес как сектор экономики», «малые формы хозяйствования» и другие появились с момента, когда 8 августа 1990 года было принято Постановление Совета Министров СССР № 790 «О мерах по созданию и развитию малых предприятий» [23, с. 29].

Затем в 1995 году принят Федеральный закон от 14 июня 1995 года № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 88-ФЗ) [5].

Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 209-ФЗ) внес некоторые изменения в понятие «малое предприятие» [5]. Кроме того, он впервые ввел в оборот такие понятия, как «среднее предприятие» и «микропредприятие». Важным новшеством Федерального закона № 209-ФЗ, по сравнению с Федеральным законом № 88-ФЗ, стало то, что он установил практически универсальные требования к предприятиям, соблюдение которых позволяет отнести их к субъектам малого или среднего предпринимательства (далее по тексту – МСП) [29, с. 64-76].

При изучении и анализе состояния и развития малого бизнеса в современных условиях необходимо, в первую очередь, рассмотреть критерии отнесения предприятий к малым. Сразу заметим, что до сих пор мировой практикой не выработан единый подход, позволяющий отнести предприятия к

категории малых или средних. В отдельных государствах применяется весь спектр возможных критериев в целом, в других, соответственно, только его составляющие [32].

В настоящее время в Российской Федерации, согласно Федерального закона № 209-ФЗ, для отнесения индивидуальных предпринимателей (далее по тексту – ИП) и организаций к числу субъектов малого и среднего предпринимательства имеют значение следующие критерии (таблица 1.1) [6]:

Таблица 1.1 - Критерии отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса

Категории субъектов МСП	Предельная величина		
	Микро-предприятия	Малые предприятия	Средние предприятия
Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц в уставном капитале. Данное ограничение для иностранных физических лиц снято с 1 октября 2013 г.	25%	25%	25%
Доля участия одного или нескольких юридических лиц, не являющихся субъектами МСП	25%	25%	25%
Средняя численность работников за предшествующий календарный год	15	100	100 -250
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год [15] *	120 млн.	800 млн.	2 млрд.
Доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, суммируемый по всем осуществляемым видам деятельности и применяемый по всем налоговым режимам [16] **	120 млн.	800 млн.	2 млрд.

* Действует до 1 августа 2016 года

** Действует с 1 августа 2016 года

Для примера приведем критерии для классификации микро, - малых и средних предприятий, принятые в Европейском союзе (далее по тексту – ЕС):

- первый критерий – это численность работающих человек, которая должна находиться в границах от 10 до 250;
- второй критерий – это величина годового оборота, которая не должна превышать 740 млн. евро;
- и, наконец, третий критерий – это величина балансовой стоимости

активов, которая не должна превышать 527 млн. евро.

В соответствии с принятой в ЕС классификацией, малые предприятия должны отвечать двум критериям: критерию численности и одному из двух финансовых критериев, а также быть экономически независимыми [42, с. 2-12].

Как видно из данных, приведенных в таблице 1.1, критерии определения границ сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации наиболее близки к соответствующим показателям стран ЕС, в дополнение к которым существует качественный показатель: доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и иных фондов в уставном капитале фирмы не должна превышать 25%.

Категория субъекта МСП определяется в соответствии с наибольшим по значению условием - численности работников или размера выручки от реализации произведенных товаров, или оказанных услуг. Категория субъекта изменяется только в случае, если численность работников или размер выручки держатся выше или ниже предельных значений в течение двух календарных лет, следующих один за другим [26, с. 20].

Политический строй государства, структура его экономики, нормативно-правовая база, а также отношение государства к роли малого предпринимательства в экономике и производстве, определяют многообразие критериев в разных странах, а это, в свою очередь, отражается на удельном весе субъектов малого предпринимательства в общем хозяйственном комплексе государств [50].

Рассмотрим основную статистику, связанную с деятельностью субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.

По данным Росстата, «по состоянию на 1 января 2015 года, в Российской Федерации зарегистрировано и действует 4,5 млн. субъектов малого и среднего предпринимательства, на которых занято более 18 млн. человек, что составляет 25% от общего числа занятых в экономике» [54].

Данные статистики представим в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Основные показатели деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.01.2015 г. [50]

	Микро- предприятия	Малые предприятия	Средние предприятия	Индивидуальные предприниматели	Все категории МСП
Количество субъектов МСП, тыс. ед.	1 868,2	235,6	13,7	2 413,8	4 531,3
Доля в секторе МСП, %	41,2	5,2	0,3	53,3	100%
Среднесписочная численность работников, тыс. чел.	4 431,1	6 358,4	1 585,8	5 645,7	18 021*
Оборот (выручка) субъектов МСП от реализации товаров (работ и услуг), млрд. рублей	9 699,3	16 692,9	5 027,8	10 447,5	41 867,5

* Количество занятых в секторе МСП составляет 25% от общей занятости в экономике.

Справочно: численность занятых в экономике по состоянию на конец 2014 года составляла 71539 тыс. чел.

«Основу сектора МСП по количеству хозяйствующих субъектов составляют ИП – 2,4 млн. или 53,3% всех МСП и микропредприятия – 1,9 млн. или 41% всех МСП. Малые предприятия составляют 5,2%, а средние – 0,3% от общего количества субъектов МСП. При этом на микропредприятиях и в сегменте ИП трудится более половины всех занятых в секторе МСП - 55%» [54].

Далее рассмотрим динамику сектора МСП за 2010-2014 годы.

В течение 2010-2014 годов по количеству предприятий сектор МСП демонстрировал положительную динамику только для категорий малых и микропредприятий, хотя за последние 2 года темпы роста и этого сегмента существенно замедлились. Основные экономические показатели деятельности малых и средних предприятий в Российской Федерации за 2010-2014 годы представлены в приложении А.

По данным приложения А можно сделать следующие выводы. Количество микро- и малых предприятий за 5 лет выросло на 28% - с 1644,3 тыс. в 2010 году до 2103,8 тыс. в 2014 году. Количество микропредприятий в 2014 году увеличилось почти на треть по сравнению с 2010 годом и достигло

1868,2 тыс. Вместе с тем, прирост микропредприятий в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 40 тыс., что составляет лишь 2,2%.

Рост количества малых и микропредприятий отмечен на фоне снижения количества средних предприятий. Их количество по итогам 2014 года составило 13,7 тыс., как и в 2013 году. При этом наблюдается почти двукратное уменьшение количества средних предприятий в 2013 году по сравнению с 2010 годом – 25,2 тыс. Это объясняется уточнением перечня предприятий с учетом критериев отнесения к категории МСП – по обороту и доле капитала. Наиболее сложный критерий - доля в уставном капитале. Иногда этот критерий уточнялся не только по непосредственным учредителям среднего предприятия, но и по организациям, создавшим его учредителей.

Количество занятых на малых и микропредприятиях в 2010-2014 годах также продемонстрировало положительную динамику: занятость на микропредприятиях выросла на 34% (с 3 320 тыс. чел. в 2010 году до 4431,1 тыс. чел. в 2014 году), а занятость на микро- и малых предприятиях выросла на 10,2% (с 9 790,2 тыс. чел. в 2010 году до 10 789,5 тыс. чел. в 2014 году).

Оборот микро- и малых предприятий за 5 лет стабильно рос и составил в 2014 году 26392,2 млрд. руб., что на 40% выше, чем в 2010 году - 18933,8 млрд. руб. В связи с уточнением перечня средних предприятий в период 2010-2014 годы сравнивать данные по ним за этот период представляется некорректным.

В 2014 году на одном среднем предприятии трудились, в среднем, 121 человек, на малом – 6 человек, на микропредприятии – 3 человека (таблица 1.3). За последние 4 года, 2011-2014, среднее количество занятых на микро-и малых предприятиях оставалось практически стабильным.

Таблица 1.3 - Средняя численность работников в расчете на одно предприятие, 2010-2014 гг. (на конец года) [54]

	Малые и микро предприятия					Микропредприятия					Средние предприятия				
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
Всего, чел.	9	6	6	6	6	4	3	3	3	3	107	129	127	125	121

Распределение количества малых предприятий по федеральным округам в 2014 году демонстрирует неравномерное распределение предприятий. По количеству малых предприятий, включая микро-, лидируют Центральный федеральный округ и Приволжский федеральный округ – соответственно, 27,3% и 17,5% от общего количества малых и микропредприятий. На 3-ем месте находится Северо-Западный федеральный округ, на долю которого приходится 15,8% всех малых предприятий, на 4-м месте – Сибирский федеральный округ, 14, 4% всех микро- и малых предприятий. В остальных округах доля микро- и малых предприятий не превышает 10%.

Центральный федеральный округ значительно опережает другие округа по показателю занятости на малых предприятиях – на них сосредоточено 30,6% от общего количества занятых в сегменте малых и микропредприятий, на 2-м месте находится Приволжский федеральный округ, где трудится 21,4% занятых, на 3-м месте – Сибирский федеральный округ, где число занятых составляет 12,6%. Чуть меньше доля занятых в сегменте малых и микропредприятий в Северо-Западном федеральном округе – 11,8%.

Показатели оборота малых и микропредприятий для этих округов составляют 36,6% для Центрального федерального округа, 18,3% для Приволжского федерального округа и 10,7% для Северо-Западного федерального округа.

Наибольшее количество средних предприятий действует в Центральном федеральном округе – 26,7%, в Приволжском федеральном округе – 21,4% и в Сибирском федеральном округе – 14,6%.

Эти же округа лидируют по количеству занятых и по обороту средних предприятий. Так, на Центральный федеральный округ приходится 27,9% занятых, Приволжский федеральный округ - 22,6%, а Сибирский федеральный округ - 13,5% занятых от общего количества занятых на средних предприятиях. Показатели оборота составляют 29,3% для Центрального федерального округа, 19,9 % для Приволжского федерального округа и 13,1% для Сибирского федерального округа от общего оборота средних предприятий [54].

Следует отдельно сказать о такой форме ведения бизнеса, как индивидуальное предпринимательство.

Индивидуальное предпринимательство как форма ведения бизнеса очень распространено на территории РФ. Это неудивительно, ведь бизнесменов привлекают невысокие налоговые ставки и простота регистрации в этом статусе. Однако, согласно статистике, каждый пятый начинающий коммерсант в течение года после регистрации сворачивает бизнес. Виной тому непродуманная стратегия его ведения, недостаток средств на расширение и оптимизацию ведения хозяйствования и другие причины. Поэтому в последние годы фактически не отмечается прироста количества предпринимателей.

Количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей за 2014 год уменьшилось на почти на полмиллиона человек, то есть столько бизнесменов закрыли свои ИП. И не всегда по собственному желанию: часть из них были признаны банкротами. В обоих случаях закрытие автоматически означает наличие серьёзных финансовых проблем у частного предпринимателя. На конец 2014 года зарегистрированными числились 3,5 миллиона субъектов малого бизнеса. Это критично низкий уровень. Такое количество бизнесменов было только в кризисный 2008 год. Этому в большой степени поспособствовало увеличение размера обязательных страховых платежей. Коммерсантам, чья прибыль пусть и была стабильной, но не особенно высокой, стало просто невыгодно оплачивать большие взносы в пенсионный фонд и другие внебюджетные фонды. В первую очередь это касается тех ИП, чья хозяйственная деятельность была нерегулярной и приносила периодическую прибыль. Взносы, тем не менее, должны осуществляться на регулярной основе. Таким образом, ИП не всегда работало «в плюсе».

Количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей удалось стабилизировать путём принятия закона о сокращении в два размера страховых взносов для тех ИП, чей доход не превысил в отчётном году 300 тысяч рублей. Соответствующий закон начал действовать с 2014 года. Учитывая сокращение предпринимателей Правительством России было

выдвинуть предложение о создании фонда поддержки предпринимательства. Это Агентство кредитных гарантий с внушительным уставным капиталом в 50 миллиардов рублей направлено на финансирование ИП в виде субсидий и грантов, выдачи кредитов на расширение бизнеса или его открытие. Такие меры оправдан, ведь именно нехватка средств является основной причиной закрытия бизнеса.

В 2015 году специалисты отметили небольшой рост численности представителей среднего и малого бизнеса. Количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в начале года, впервые за последние несколько лет превысило количество прекративших хозяйствование на 5000 человек. Такая тенденция сохранялась в течение всего 2015 года. Этому способствует также новые правила в ведении бизнеса в статусе юридического лица. С начала 2014 года для таких организаций ввели обязательное применение бухгалтерского учета. Для ИП законодательство в этой сфере осталось прежним – им разрешено не вести бухучет. Помимо этого, произошли изменения в ведении банковских счетов бизнесменов. Для ИП теперь государство покрывает гарантией сумму на расчетных счетах до 1400 тысяч рублей, для юридических лиц таких гарантий не предоставляется. Помимо государственной поддержки, развитию предпринимательства также способствуют и лояльные кредитные программы, предоставляющие финансовые ресурсы для открытия бизнеса, модернизации производства, закупку оборудования.

Увеличению численности ИП поспособствовало присоединение Крыма к РФ и местных предпринимателей, в частности. До 1 января 2015 года им было предоставлено право на перерегистрацию в соответствии с установками российского законодательства в качестве субъектов бизнеса России. И многие этим правом воспользовались. Следовательно, учитывая количество крымчан в общем числе открывшихся ИП на территории РФ, видим значительный рост предпринимателей в целом по стране. Ожидается, что в последующие годы не будет столь высокой динамики роста субъектов хозяйствования. Но все меры

господдержки бизнеса направлены хотя бы на сохранение положительного прироста и недопущение уменьшения числа коммерсантов.

В связи вышеизложенным, одним из приоритетных направлений государственной экономической политики России должно стать создание эффективной системы комплексной государственной поддержки малого предпринимательства.

1.2 Модели налоговых систем, применяемых субъектами малого бизнеса

Одной из мер государственной поддержки малого предпринимательства является установление более щадящего режима налогообложения. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации является установление различных систем налогообложения. Действующее законодательство России установило несколько подходов к налогообложению субъектов, относящихся к малому бизнесу.

Во-первых, это обычная или, иначе, традиционная система налогообложения. При этом хозяйствующие субъекты обязаны вести бухгалтерский учет, установленный Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ), налоговый учет, который установлен Налоговым кодексом Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) и, соответственно уплачивают все налоги, объект обложения которыми у них присутствует. При этом, порядок исчисления и уплаты налогов субъектами малого бизнеса аналогичен порядку, установленному для крупного бизнеса, но учитываются отдельные льготы, установленные применительно к ним.

Следующая система – это применение специальных налоговых режимов, которые установлены НК РФ (далее по тексту – СНР) [3, ст. 18]. В данном случае возможны несколько вариантов:

- применение упрощенной системы налогообложения (далее по тексту – УСН). В данном случае бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме, для

отчетности установлены специальные формы (упрощенные), взамен ряда налогов уплачивается единый налог по упрощенной системе;

- применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее по тексту – ЕНВД). Аналогично применению УСН, бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме, для отчетности установлены специальные формы (упрощенные), взамен ряда налогов уплачивается единый налог на вмененный доход;

- применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее по тексту – ЕСХН). Имеет ограниченный круг пользователей, уплате ЕСХН также освобождает от уплаты ряда налогов;

- применение патентной системы налогообложения. Возможна только для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в определенных сферах.

При применении традиционной системы налогообложения субъекты малого бизнеса, осуществляя предпринимательскую деятельность и являющиеся юридическими лицами, уплачивают налог на прибыль организаций, а являющиеся индивидуальными предпринимателями – налог на доходы физических лиц.

Особенностью современного налогообложения прибыли является установление открытого перечня расходов, учитываемых при определении налоговой базы. При этом применяется новый механизм амортизации имущества, позволяющий быстрее возмещать средства и нематериальные активы:

- нелинейный метод начисления амортизации;
- повышающие коэффициенты к нормам амортизации;
- амортизационная премия.

Достаточно обременительным с точки зрения веса в совокупном объеме налоговых отчислений субъекта малого бизнеса, работающего по общепринятой системе налогообложения, является налог на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС). Как косвенный налог, налог на

добавленную стоимость влияет на процесс ценообразования и структуру потребления.

В рамках применения данного налога имеется определенный перечень льгот, такие как налоговые вычеты и освобождение отдельных операций налогоплательщика от НДС.

Малые предприятия обязаны исчислять и уплачивать налог на имущество организаций. Устанавливая данный налог, законодательные органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку, но не более 2,2%, порядок и сроки уплаты налога, а также форму отчетности по нему. Законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Порядок налогообложения СМП остальными налогами аналогичен порядку, установленному для субъектов крупного бизнеса.

Таким образом, общий режим налогообложения субъектов малого предпринимательства основан на общеустановленной системе:

- в большей степени соответствует принципу нейтральности;
- в меньшей степени направлен на стимулирование развития малого предпринимательства. И как следствие менее эффективен при проведении целенаправленной государственной политики в области регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства.

Характерной особенностью современной налоговой системы России является наличие специальных налоговых режимов, представляющих собой особый, установленных НК РФ, порядок исчисления и уплаты налогов.

Следует отметить несовпадение критериев малого предпринимательства, изложенных в Федеральном Законе № 209-ФЗ, и критериев перехода на специальные налоговые режимы.

Исходя из содержания норм глав 26.2 и 26.3 НК РФ воспользоваться специальными налоговыми режимами могут сравнительно небольшие малые предприятия [3, ст. 246.1, ст. 246.2]. Кроме того, названия особых систем налогообложения («Упрощенная система налогообложения», «Система

налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности») позволяют считать налоговыми режимами, предусмотренными специально для малых форм предпринимательской деятельности, хотя это прямо не указано в налоговом законодательстве. Специальные налоговые режимы предусмотрены для небольших предпринимательских образований, способствуют их развитию и направлены на их поддержку.

В нормативных положениях Налогового кодекса РФ и Закона № 209-ФЗ совпадает только один критерий: средняя численность работников малого предприятия, претендующего на применение упрощенной системы налогообложения, не может превышать 100 человек.

Далеко не все малые предприятия могут рассчитывать на снижение налогового бремени, упрощение учета и отчетности, которые предусматривает упрощенная система налогообложения. Очевидно также несовпадение критериев отнесения к субъекту малого предпринимательства для государственной поддержки и критериев при переходе на специальный налоговый режим.

Эффективное развитие субъектов малого предпринимательства вряд ли возможно, если их регулирование будет осуществляться путем законов, иных нормативных правовых актов, которые не совпадают по содержанию, и не позволяют воспользоваться совокупностью всех провозглашенных государством мер поддержки, имеющих налоговую и неналоговую направленность.

Нормативно-правовые акты, регулирующие правовой статус малого предпринимательства в различных сферах правоотношений, должны строиться путем создания взаимосвязанных, согласующихся между собой законов. Если Федеральный Закон № 209-ФЗ затрагивает интересы общества, необходимо точно знать, каково его фактическое, функциональное назначение. Его содержание должно быть опосредовано с помощью норм, содержащихся в иных нормативно-правовых актах. От того, насколько профессионально

реализуются поставленные цели, зависят качество и авторитет всей правовой системы.

Специальные налоговые режимы фактически подразумевают установление отдельных видов налогов. Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход определены в Налоговом кодексе РФ как федеральные. Однако порядок уплаты налога в рамках упрощенной системы налогообложения установлен на региональном уровне, а порядок уплаты единого налога на вмененный доход утверждается на уровне муниципальных образований.

Специальные налоговые режимы имеют ряд характерных признаков:

- подразумевают замену ряда налогов единым налогом;
- максимально упрощают взаимоотношения налогоплательщиков с бюджетом и на этой основе создают заинтересованность в добровольном и объективном декларировании своих доходов;
- упрощают порядок расчета налоговых обязательств субъектов малого предпринимательства;
- делают более прозрачным механизм учета доходов и расходов;
- позволяют налогоплательщикам получать значительную экономию за счет снижения налогового бремени;
- направлены на стимулирование развития деятельности субъектов малого предпринимательства;
- позволяют привлечь к уплате налога организации, где налоговый контроль значительно затруднен.

Субъектами специальных налоговых режимов в первую очередь являются малые предприятия (и индивидуальные предприниматели), но перейти на специальные налоговые режимы могут и другие категории налогоплательщиков. При этом не все малые предприятия имеют право воспользоваться преимуществами специальных налоговых режимов, так как многие из них не отвечают установленным НК РФ критериям. В частности, на уплату единого налога на вмененный доход могут претендовать субъекты,

которые занимаются определенными видами предпринимательской деятельности. Единый сельскохозяйственный налог установлен исключительно для поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, поэтому не все малые предприятия могут перейти на его уплату.

Количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, представлено в Приложении Б.

Как следует из данных приложения Б ежегодно количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, увеличивается в среднем на 20% и за период 2007 - 2013 годы их численность возросла более чем в восемь раз. Число налогоплательщиков, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, за этот же период увеличилось с 1811,9 до 2553,8 тыс., т.е. в 1,4 раза.

Упрощенная система - это льготная система налогообложения, привлекательная для субъектов малого предпринимательства. Налоговая нагрузка на плательщика при этом специальном режиме по сравнению с общеустановленной системой значительно меньше. Суть упрощенной системы в том, что организации вместо ряда налогов уплачивают единый налог, исчисляемый по результатам деятельности за налоговый период [13, с. 57].

Темп роста налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему, значительно превышает темп роста плательщиков единого налога на вмененный доход, что свидетельствует об эффективности упрощенной системы налогообложения.

Об эффективности упрощенной системы налогообложения свидетельствуют и поступления налогов в бюджетную систему (таблица 1.4) [20, с. 45]. Сумма поступивших налогов при применении упрощенной системы налогообложения за 2007 - 2013 годы возросла более чем в 10,6 раза, а налоговые поступления по единому налогу на вмененный доход за этот же период - только в 2,2 раза. Объем налоговых поступлений от организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, в 1,5 раза превышает поступления по единому налогу на вмененный доход.

Таблица 1.4 - Поступление налогов после введения специальных налоговых режимов, млрд. руб.

Специальные налоговые режимы	Годы						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Упрощенная система налогообложения	7,9	17,2	27,2	38,8	56,0	84,1	144,5
Единый налог на вмененный доход	25,6	16,4	28,4	42,5	53,0	56,3	92,5
Единый сельскохозяйственный налог			0,6	0,9	1,5		1,7
Всего	33,5	33,6	56,2	82,2	110,1	141,9	238,7

Упрощенная система налогообложения идеально подходит для таких видов деятельности, как розничная торговля и оказание услуг, выполнение работ населению. Контрагенты организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, теряют входной налог на добавленную стоимость, что делает невыгодным сотрудничество с предприятием, находящимся на этой системе [37, с. 8].

Объектом обложения для лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения, являются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщик самостоятельно выбирает объект налогообложения.

Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы» является одной из наиболее простых, так как необходимость вести учет расходов для целей налогообложения у хозяйствующего субъекта отсутствует.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности не является альтернативой упрощенной системе налогообложения. Обе системы могут применяться налогоплательщиком, одновременно занимающимся различными видами деятельности. Размер единого налога на вмененный доход является неоспоримым.

В отличие от упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход устанавливается по видам деятельности, его могут

уплачивать любые организации вне зависимости от численности работающих и объема выручки. Поэтому все чаще возникает вопрос об экономической обоснованности данного налога. Для установления базовой доходности должен быть проведен экономический анализ деятельности соответствующих налогоплательщиков, чтобы налоговая нагрузка соотносилась с получаемыми доходами.

Вмененным доходом является потенциально возможный доход плательщика единого налога за вычетом потенциально необходимых затрат, определяемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода. Он рассчитывается на основе данных, получаемых путем статистических исследований и в ходе налоговых проверок. Сумма единого налога рассчитывается с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности.

Система налогообложения вмененного дохода служит преимущественно фискальным целям и упрощению налогового администрирования со стороны налоговых органов, а не целям снижения налоговой нагрузки, упрощения налогового и бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Переход на уплату единого налога на вмененный доход не освобождает организации от обязанности по представлению в налоговые органы и иные государственные органы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Реальным упрощением можно назвать только замену расчета совокупности основных налогов одним. Вместе с тем цель упрощения налогообложения, учета и отчетности не достигается в тех случаях, когда налогоплательщик осуществляет несколько видов деятельности, один из которых облагается единым налогом на вмененный доход, другие - по общепринятой системе.

Применение единого налога на вмененный доход для плательщиков,

значительно различающихся по своим объемам (размерам деятельности), приводит к нарушению принципов справедливости налогообложения. Вмененный доход как потенциально возможный доход может значительно отличаться от дохода, реально получаемого хозяйствующими субъектами различных масштабов деятельности. Отсутствует механизм объективного обоснования размеров базовой доходности по видам предпринимательской деятельности, подпадающим под этот режим налогообложения.

Стимулирующая роль единого налога на вмененный доход часто обосновывалась тем, что он представлял собой фиксированные платежи (по крайней мере, в течение года), не зависящие от объема производства [19, с. 31].

Основной целью введения данного специального налогового режима все же является не снижение налоговой нагрузки, не упрощение процедуры налогообложения и отчетности, а привлечение к уплате налогов лиц, контроль за которыми затруднен. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности подразумевает стимулирование развития субъектов малого предпринимательства, так как право применения данного налога в настоящее время является добровольным [15, с.7].

Таким образом, особенность налогообложения малого бизнеса в России - наличие разных моделей их налогообложения. Субъектам малого предпринимательства достаточно сложно разобраться в преимуществах каждого из них и принять рациональное решение, снижающее налоговую нагрузку.

Обе специальные системы налогообложения субъектов малого бизнеса различаются по своему назначению: упрощенная система направлена на упрощение налогообложения малого бизнеса, единый налог на вмененный доход устанавливается для целей облегчения налогового администрирования отдельных видов деятельности.

1.3 Налогообложение хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения

Остановимся более подробно на специальном режиме УСН. Упрощенная система налогообложения — один из специальных налоговых режимов для малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения для ООО характеризуется уменьшением уплаты налогов и более простым порядком ведения отчетности, т.е. применение УСН позволяет существенно снизить налоговую и административную нагрузку на хозяйствующего субъекта. Именно по этой причине этот режим налогообложения очень популярен среди вновь открывшихся организаций, а также ИП.

Упрощенная система налогообложения предполагает уплату упрощенного налога. Согласно особенностям этой системы, налоговая ставка для объекта составляет:

- на доходы - 6%;
- на доходы «минус» расходы – 15% [4, п. 1, ст. 346.14].

Для объекта налогообложения «доходы минус расходы» существует понятие минимального налога [4, ст. 346.18]. Минимальный налог - это своеобразный нижний предел суммы налога к уплате. Он применяется, когда сумма налога по базовому расчету оказывается меньше, чем эта самая минимальная сумма или когда по расчету расходы превышают доходы. Минимальная сумма налога составляет 1% от суммы доходов за налоговый период.

Налоговый учет хозяйствующими субъектами ведется в упрощенном порядке. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут не вести бухгалтерский учет, организации на УСН такой льготы не имеют.

К особенностям упрощенной системы налогообложения относят следующие нюансы:

- налогоплательщики самостоятельно выбирают приемлемый объект налогообложения - «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

- региональные власти на местах имеют право снизить установленную на государственном уровне налоговую ставку;

- снижение ставки в регионах может производиться до «0» (так называемые «налоговые каникулы»).

В соответствии с условиями, установленными НК РФ, не вправе применять УСН:

- организации и ИП, имеющие более 100 наёмных работников;
- банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, микрофинансовые организации;

- организации и ИП, производящие подакцизные товары (алкогольная и табачная продукция, бензин и др.);

- организации и ИП, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространённых (например, торф, щебень, песок);

- организации, занимающиеся организацией и проведением азартных игр;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и др. формы адвокатских образований;

- организации-участники соглашений о разделе продукции;

- организации и ИП, перешедшие на ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);

- организации, доля участия в которой других организаций не превышает 25 % (Исключения: организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов; некоммерческие организации; бюджетные научные и образовательные учреждения);

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств более 100 млн. руб.;

- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки;
- организации и ИП, чей годовой доход превышает 60 млн. руб. В 2015 году предельная сумма доходов — 68,82 млн. руб., в 2016 году — 79,74 млн. руб.;
- организации, имеющие филиалы и (или) представительства.

Установлено отдельное условие для уже работающей организации: такая организация может перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. рублей.

При регистрации ИП или ООО уведомление о переходе можно подать одновременно с документами на регистрацию, либо в течение 30 дней со дня регистрации ИП или организации. Если в течение этого срока не подать уведомление о переходе на УСН, тогда автоматически будет установлен общий режим налогообложения. Уведомление о переходе на УСН подается в двух экземплярах.

Как предприниматель, так и организация, работающие по упрощенной системе, освобождены от уплаты таких налогов:

- 1) НДС в случае реализации товаров, услуг или работ (но не всегда):
 - освобождение от счетов-фактур, ведения книг по фиксации всех продаж и покупок, сдачи декларации по этому налогу;
 - отмена вычета НДС;
 - особый порядок учета «входного» или «импортного» НДС.
- 2) Налога на прибыль (сюда не входит налог с дивидендов, потому что это отчисление в государственный бюджет, удержит и перечислит компания, выплачивающая их).
- 3) Налога на имущество (без налога, который должен исчисляться по кадастровой стоимости) [4, п.2, ст. 346.11].

Взамен перечисленных налогов уплачивается один общий – единый налог по упрощенной системе УСН.

По российскому законодательству ИП, работающие по УСН, платят такие же налоги, как и ООО, но с некоторыми отличиями, которые мы и рассмотрим более подробно.

Индивидуальные предприниматели не уплачивают НДФЛ со своих доходов от бизнеса (сюда не относят НДФЛ с тех доходов, которые облагаются налоговыми ставками 35% и 9%). Но применение упрощенной системы освобождает предпринимателей от исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ.

Также индивидуальные предприниматели освобождаются от налоговых выплат на имущество, но есть и некоторые исключения. Так, с 2015 года уплата по этому виду налога производится за объекты недвижимости с определенной кадастровой стоимостью, используемые в предпринимательской деятельности. Условием для этого служит включение объектов в региональный кадастровый перечень [4, п. 1, ст. 372]. Если же региональные органы власти в 2016 году еще не установили региональный кадастровый перечень, то налог на имущество с кадастровой стоимости в данном регионе не уплачивается.

Не производятся индивидуальными предпринимателями выплаты НДС (но уплачивается налог с ввезенного импорта).

Обязательно ИП платят:

- транспортный (если есть зарегистрированные средства транспорта) – уплачивается раз за весь год или ежеквартально, без подачи налоговой декларации в ИФНС РФ по месту регистрации данных средств передвижения [4, ст. 357];

- земельный – для тех, кто имеет свой собственный участок земли, или наделен правом бессрочного (то есть постоянного) пользования ним, или пожизненного наследуемого владения [4, ст. 388].

Все налогоплательщики, работающие по УСН, должны выплачивать авансовые платежи по налогу не позднее 25 числа месяца, следующего за

истекшим кварталом, т.е. не позднее 25 апреля, 25 июля и 25 октября [4, п. 7, ст. 346.21 и п. 7 и ст. 346.19]. При этом расчеты по перечисленным авансовым выплатам не представляются.

За весь год налог по упрощенной системе должен быть уплачен до 31 марта следующего года, при этом в учет принимаются ранее внесенные авансовые платежи [4, п. 7, ст. 346.21]. В эти же сроки должна подаваться и налоговая декларация в ИФНС РФ [4, п.1, пп. 1, ст. 346.23].

Рассмотрим порядок определения доходов и расходов.

При определении объекта налогообложения налогоплательщики учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы в соответствии с НК РФ [4, ст. 249, 250]. При расчете налога не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ (она содержит довольно длинный перечень доходов, не учитываемых при определении базы по налогу на прибыль); доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций; доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ; доходы от деятельности, облагаемой ЕНВД; поступления от деятельности, переведенной на патентную систему налогообложения.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках (касса), либо получения иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также, при использовании кассового метода (когда доходы и расходы признаются произведенными только после их фактической оплаты) день погашения задолженности налогоплательщиком.

Расходы при УСН определяются в соответствии с НК РФ [4, ст.346.16]. Определение расходов важно только при применении объекта налогообложения по типу «доходы минус расходы».

Сумму налога можно уменьшить, в частности, на расходы по уплате:

- страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование;

- страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- пособий по временной нетрудоспособности;
- платежей по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
- расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов;
- материальных расходов и расходов на оплату труда;
- расходы на командировки, канцтовары, телефонию, интернет;
- другие виды расходов [4, ст. 346.16].

Чтобы расходы можно было учесть в уменьшении налоговой базы по УСН, они должны быть оправданными, подтвержденными документами, направленными на получение дохода.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав). При использовании объекта налогообложения «доходы» на сумму страховых взносов можно уменьшать единый налог (но не более чем на 50 процентов).

Не все могут использовать УСН на практике, это связано с ее функциональными особенностями, согласно которым:

- лимит доходов для ее использования – 60 миллионов рублей;
- лимитируемая сумма доходов каждый год попадает под индексацию на коэффициент-дефлятор [4, п. 2, абз. 2, ст. 346.12].

В 2016 году коэффициент-дефлятор составляет 1,329 [11], значит, лимит в 2016 году составит 79,74 миллионов рублей. Если доход окажется выше указанного лимита, то система упрощения работать не будет, а последует переход на общую систему налогообложения [4, п. 4.1, ст. 346.13].

Размер лимита доходов для действия упрощенной системы высчитывают по таким видам прибыли, с исключением из них акцизных сумм и НДС [4, п. 1, ст. 248]:

- от реализации [4, п. 1, абз. 2, ст. 249 и 346.15];
- внереализационные [4, п. 1, абз. 3, ст. 250 и 346.15];
- авансовые – для налогоплательщиков, которые налог на доходы рассчитывали по методу начисления до своего перехода на упрощенную систему [4, п. 1, пп. 1, ст. 346.25].

Для расчетов размера лимита доходов по УСН не учитывают прибыль:

- от деятельности по ЕНВД, с совмещаемыми специальными режимами;
- фактически полученные, но уже учтенные при проведении процедуры расчетов налоговых выплат на прибыль (при переходе с общей системы на упрощенную) [4, п. 1, пп. 3, ст. 346.25];
- виды прибыли, которые прописаны в статье 251 НК РФ [4, п. 1.1, пп. 1, ст. 346.15].

Таким образом, льготный режим УСН приемлем для тех, кто попадает под такие критерии:

- годовые доходы не более лимитированной суммы [4, п. 4.1, ст. 346.13 и п. 2, ст. 346.12];
- количество работников (их средняя численность) составляет до 100 человек [4, п. 3, пп. 15, ст. 346.12];
- остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб. [4, п. 3, пп. 16, ст. 346.12].

Данные критерии распространяются и для организаций, и для индивидуальных предпринимателей, работающих на УСН, и для тех, кто хочет перейти на нее [4, п. 3, ст. 346.12 и п. 4.1, ст. 346.13].

Организации подают один раз в год декларацию по УСН в налоговую инспекцию (не позднее 31 марта). В случае если деятельность не велась, подается письмо об отсутствии деятельности и нулевая декларация по УСН.

Декларация ИП сдаётся один раз в год: в четвёртом квартале - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим годом (налоговым периодом).

При закрытии ИП декларация подаётся не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена предпринимательская деятельность.

Ежегодно до 20 января ООО предоставляют сведения о среднесписочной численности сотрудников. Если организация была только что зарегистрирована, эти данные необходимо подать не позже 20 числа следующего месяца.

Ежеквартально ООО предоставляют отчетность в ПФР по форме РСВ-1 (не позднее 15 числа следующего за окончанием квартала месяца).

Кроме этого, ежеквартально не позднее 15 числа следующего за окончанием квартала месяца подается форма 4-ФСС. В случае отсутствия деятельности, подается нулевая декларация с приложенным письмом о том, что деятельность не велась.

Все организации и ИП, применяющие УСН, должны вести Книгу учета доходов и расходов (далее по тексту – Книга учета) [10]. С 2013 года книгу учета не нужно заверять в налоговой инспекции. Книгу учета можно заполнять от руки или в электронном виде.

Основные правила заполнения Книги учета:

С каждого нового налогового периода заводится новая Книга учета.

Книга, которая ведется в электронном виде, по окончании периода распечатывается.

Все страницы должны быть пронумерованы, а сама книга — прошнурована.

Количество страниц указывается на последнем листе и заверяется подписью руководителя и печатью ООО.

Исправления в Книгу учета вносятся новой строкой.

Сведения, вносимые в книгу, отражаются кассовым методом — по факту оплаты (расхода) денежных средств.

Налоговым кодексом РФ установлена следующая ответственность за нарушения:

- 1) Опоздание со сдачей отчётности — штраф от 5 % до 30 % от суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб.
- 2) Неуплата налога — штраф от 20 % до 40 % от суммы неуплаченного налога.
- 3) Задержка платежа — начисляются пени.

Таким образом, следует отметить, что УСН для налогоплательщиков - наиболее оптимальный вариант для небольших компаний. Данная система налогообложения подойдет тем, кто не хочет тратить время на заполнение огромного количества документов и хочет сократить свои налоги и прочие затраты.

Подводя итог, следует отметить, что применение действующих норм налогового законодательства Российской Федерации свидетельствует о тенденциях, отрицательно влияющих на развитие экономических отношений. Так, порядок льготного налогообложения субъектов малого бизнеса сдерживает перерастание их в более крупные формы предпринимательства, так как выгодно пользоваться льготами. При этом усиливаются тенденции дробления крупных предприятий, их ликвидации и реорганизации.

Основными причинами сложившейся ситуации является незавершенность законодательных актов, регулирующих деятельность малого предпринимательства. Несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность малых предприятий, приводит к столкновению разноотраслевых и даже одноотраслевых (федерального и регионального) актов законодательства о налогах, где участником отношений выступает специфическая и, безусловно, нуждающаяся в такой поддержке категория лиц, именуемых субъектами малого предпринимательства.

Оказать малым предприятиям столь необходимое содействие в начале их деятельности можно и в виде специальных налоговых льгот в рамках общей

системы налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является одним из пяти действующих в РФ специальных налоговых режимов.

Сущность УСН и ее привлекательность заключаются в том, что уплата целого ряда налогов заменяется уплатой единого налога с сохранением обязанности выплат страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и оплаты больничных листов в предусмотренном порядке.

Далее рассмотрим практическое применение упрощенной системы налогообложения на примере конкретного хозяйствующего субъекта - ИП Забурдаев и оценим эффективность применения данного специального режима.

2 Анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ИП Забурдаев

2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности ИП Забурдаев

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является индивидуальный предприниматель Забурдаев (далее по тексту - ИП Забурдаев, Забурдаев М.О., предприниматель). Забурдаев Михаил Олегович, зарегистрирован в качестве предпринимателя без образования юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Самарской области 28.04 2012 года. В соответствии с этим ему было выдан документ, подтверждающий государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя № 3950687 (приложение Г).

Свою деятельность ИП Забурдаев осуществляет с правом найма работников в соответствии с трудовым законодательством.

Физические лица Забурдаевым М.О. принимаются на работу на основании заключения трудового договора. Осуществляя наем рабочей силы, индивидуальный предприниматель заключает с работниками договор о полной материальной ответственности, т. к. в должностные обязанности работников входит хранение и реализация товарно-материальных ценностей.

Численность работающих составляет в среднем 4 человека. В штате ИП Забурдаев числятся директор, главный бухгалтер, водитель и менеджер.

Поскольку у индивидуальных предпринимателей возможна одна из трех систем налогообложения получаемых доходов, Забурдаев М.О. использует упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Основным видом деятельности ИП Забурдаев является сдача в аренду складских и торговых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности.

Сдача в аренду нежилого помещения арендаторам оформляется договорами аренды. Договор аренды нежилого помещения состоит из восьми разделов:

- 1) предмет договора – содержит какое количество площади предоставляется арендатору в аренду и по какому адресу;
- 2) обязанности сторон, включают в себя:
 - обязанности арендодателя,
 - обязанности арендатора;
- 3) порядок расчета содержит дату и способ оплаты арендной платы;
- 4) порядок действия договора – включает срок, на который заключен договор, основания для изменений и дополнений к договору, каким образом оформляются данные изменения и дополнения;
- 5) ответственность сторон;
- 6) порядок разрешения споров;
- 7) особые условия договора;
- 8) реквизиты сторон и их подписи, печать.

ИП Забурдаев уплачивает коммунальные услуги за имеющиеся помещения, за услуги связи и прочие расходы, связанные с содержанием помещений.

Отношения с поставщиками товарно-материальных ценностей оформляются заключением договоров на поставку. При безналичных расчетах платежи производятся по платежным поручениям.

У предпринимателя ведется кассовая книга, открыт один расчетный счет, который используется для уплаты налогов и расчетов с поставщиками за полученные материалы и товары.

При выплате своим работникам заработной платы Забурдаева В.Г. оформляет табель учета рабочего времени, расчетные ведомости, выдачу средств из кассы - платежной ведомостью на выдачу заработной платы.

Отчетность предоставляется в установленном порядке в необходимые органы.

Для целей исчисления «упрощенного» налога доходы ИП Забурдаев считаются полученными на дату, когда предприятие фактически получило деньги (на банковский счет или в кассу), иное имущество, работы, услуги,

имущественные права или когда должник предприятия погасил свой долг иным образом [4, п. 1 ст. 346.17].

При этом не имеет значения, на какой именно счет в банке ИП Забурдаев получило денежные средства. Именно на эту дату отражается полученный доход в графе 4 раздела I Книги учета доходов и расходов. Данный метод признания доходов называется кассовым и означает, в частности, что в доходах необходимо отражать все полученные авансы независимо от того, когда предприятие исполнит свои обязательства по договору.

ИП Забурдаев ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Это правило предусмотрено НК РФ [4, ст. 346.24]. В этой же статье уточняется, что учет ведется для целей исчисления налоговой базы по «упрощенному» налогу. На основе данных Книги учета доходов и расходов заполняется налоговая декларация по УСН.

В Книгу учета доходов и расходов заносятся сведения обо всех хозяйственных операциях за отчетный (налоговый) период. Это значит, что ИП Забурдаев отражает в Книге учета доходов и расходов все операции, которые связаны с получением дохода или осуществлением расхода, учитываемых при исчислении «упрощенного» налога

Хозяйственные операции ИП Забурдаев отражает в Книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности позиционным способом, то есть каждая операция отражена отдельной строкой. Каждая запись подтверждается первичным документом. В качестве таких документов в ИП Забурдаев используются первичные документы бухгалтерского учета, которые служат основанием для перечисления денежных средств.

Суммы доходов, отраженные по строкам «Итого за I (II, III или IV) квартал», бухгалтер ИП Забурдаев рассчитывает, сложив все значения по графе 4 в каждой из таблиц раздела I в отдельности.

Суммы доходов, отраженные по строке «Итого за полугодие», он рассчитал, сложив значения строк «Итого за I квартал» и «Итого за II квартал» по графе 4. Значение по строке «Итого за 9 месяцев» получено путем

суммирования показателей строк «Итого за полугодие» и «Итого за III квартал» по графе 4.

Сумма кредита, полученного на производственные цели, не отражена в Книге учета доходов и расходов. Такие поступления не облагаются «упрощенным» налогом на основании НК РФ [4, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 10 п. 1 ст. 251].

Фрагмент заполненной Книги учета доходов и расходов ИП Забурдаев за IV квартал 2015 год представлен в Приложении Д.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что на исследуемом ИП Забурдаев порядок определения доходов и исчисления налога по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» производится в полном соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

2.2 Анализ налоговых выплат и налоговой нагрузки ИП Забурдаев

ИП Забурдаев, как субъект малого бизнеса, работает по упрощенной системе налогообложения, где объектом выступают доходы за минусом расходов. В налоговые органы по истечении налогового периода, которым является календарный год, предоставляется налоговая декларация по УСН.

Порядок заполнения налоговой декларации установлен Приказом Минфина РФ [12].

Так как деятельность ИП Забурдаев предполагает привлечение сотрудников с последующим их трудоустройством, то он уже выступает как работодатель. Соответственно, к его расходам добавляется не только выплата заработной платы, но и определенные взносы за каждого нанятого человека.

Это, в-первую очередь, НДФЛ – удерживается из заработной платы сотрудников и составляет 13 % от ее величины. В этой ситуации ИП Забурдаев играет роль посредника (налогового агента). Сумма удержанного налога в данном случае включается в расходы и не влияет на размер налоговой нагрузки.

Обязательные страховые отчисления во внебюджетные фонды:

- ПФР – 22 % от заработной платы;
- ФФОМС – 5,1 % от заработной платы;
- ФСС – 2,9 % от заработной платы.

Страховые взносы – это дополнительные расходы предпринимателя, которые неизбежны при найме сотрудников. При объекте «доходы минус расходы» в целях налогообложения ИП Забурдаев учитывает расходы из перечня, приведенного в НК РФ [4, п. 1, ст. 346.16]. При этом единый налог (авансовый платеж) им уменьшается на следующие суммы:

- страховые взносы, уплаченные за работников;
- пособия, выплаченные за первые три дня болезни;
- платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

В таблице 2.1 приведем показатели, которые участвуют при расчете взносов во внебюджетные фонды.

Таблица 2.1 – Показатели для расчета взносов во внебюджетные государственные фонды, в тыс. руб.

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
1	2	3	4
Количество работников (включая индивидуального предпринимателя)	3	4	4
Фонд оплаты труда	428,00	590,40	600,00

В таблице 2.2 приведем размер взносов во внебюджетные фонды, уплачиваемых ИП Забурдаев в 2013-2015 годах.

Таблица 2.2 – Размер взносов во внебюджетные фонды ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Государственные внебюджетные фонды	Годы		
	2013	2014	2015
1	2	3	4
ПФ РФ, 22%	94,16	129,888	132,00
ФСС, 2,9%	12,41	12,398	17,40
ФФОМС, 5,1%	21,83	34,834	30,60
Итого взносов	128,4	177,12	180,00

Для более точного отражения информации, графически представим динамику взносов во внебюджетные фонды ИП Забурдаев за 2013-2015 годы на рисунке 1.

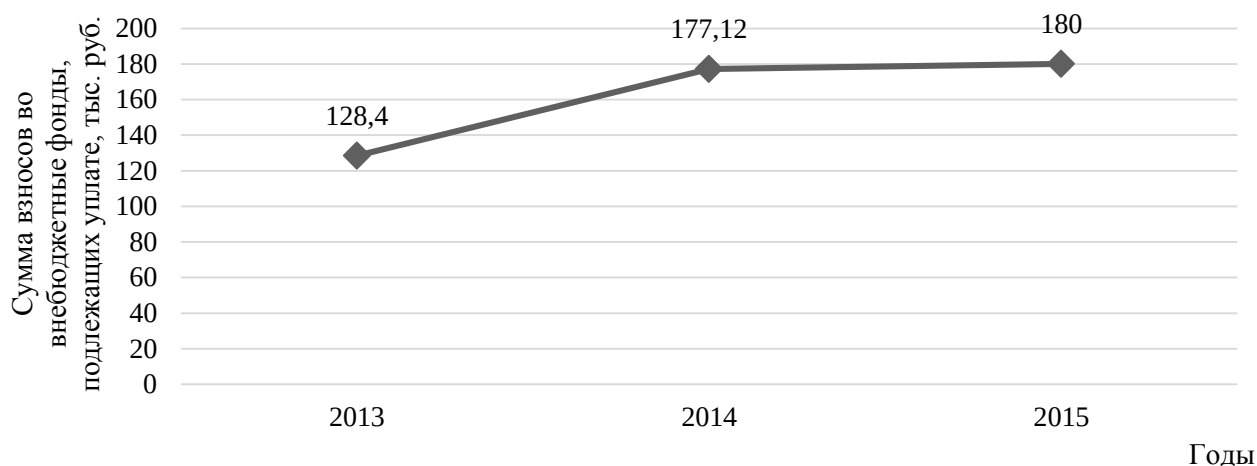


Рисунок 1 – Динамика взносов во внебюджетные фонды ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Как свидетельствуют данные, представленные в таблице 2.2 и на рисунке 1, размер взносов во внебюджетные фонды за исследуемый период вырос, хотя и неравномерно. В 2014 году по сравнению с 2013 года рост составляет 48,72 тыс. руб. или 37,94%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост составляет 2,88 тыс. руб. или 1,63%, а по сравнению с 2013 годом – 51,6 тыс. руб. или 40,19%. Рост связан с ростом заработной платы на каждого работника у ИП Забурдаев.

Проанализировав налоговые декларации по УСН (приложения Е, Ж, И), приходим к выводу, что ИП Забурдаев в течении трех лет выплачивал налог по ставке в 15%. Уплата налога по минимальной ставке возможна только в том случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога [4, п. 6, ст. 346.18].

Первоначально проанализируем динамику доходов и расходов ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, данные представим в таблице 2.3. Отметим, что в состав расходов включены взносы во внебюджетные фонды, размер которых указан в таблице 2.2.

Таблица 2.3 – Доходы и расходы ИП Забурдаев за 2013-2015 годы

Показатели	Годы			Отклонение					
	2013	2014	2015	абсолютное (+, -)			относительное (%)		
				2014 / 2013	2015 / 2014	2015 / 2013	2014 / 2013	2015 / 2014	2015 / 2013
Сумма доходов, в тыс. руб.	899,146	987,419	1373,722	88,273	386,303	474,576	9,82	39,12	52,78
Сумма расходов, в тыс. руб.	661,642	834,464	1280,481	172,822	446,017	618,839	26,12	53,45	93,53
Удельный вес суммы расходов в сумме доходов, в %	73,56	84,5	93,21	-	-	-	-	-	-

Для более точного отражения информации, графически представим динамику доходов и расходов ИП Забурдаев за 2013-2015 годы (рисунки 2 и 3 соответственно).

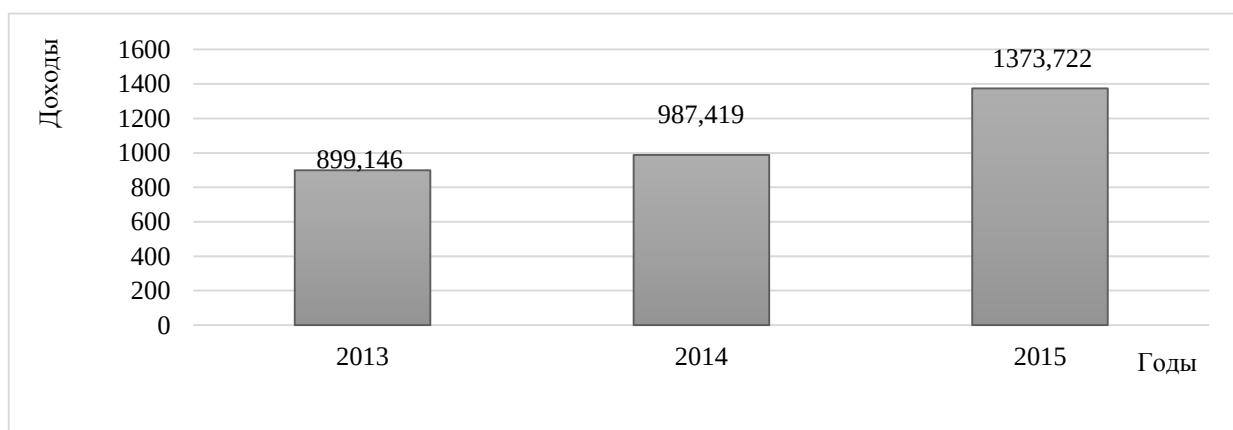


Рисунок 2 – Динамика доходов ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

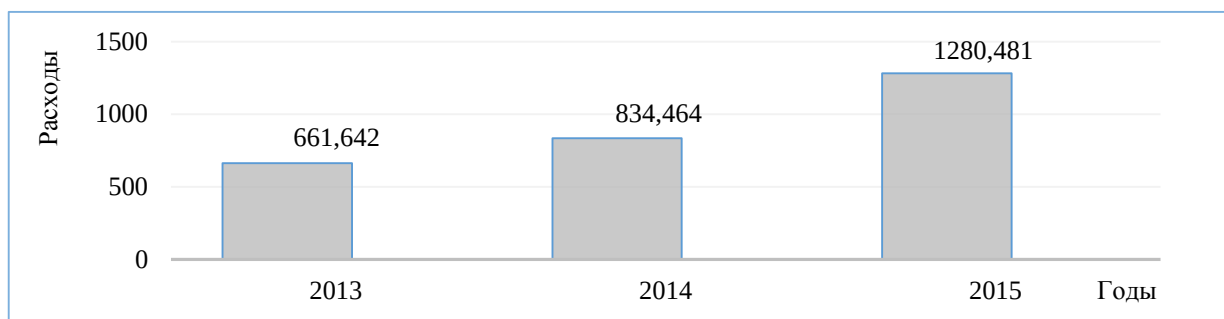


Рисунок 3 – Динамика расходов ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Как показывают данные таблицы 2.3 и рисунков 2 и 3, доходы ИП Забурдаев, как и расходы, имеют тенденцию к увеличению. Если в 2013 году

предприниматель получил доход на общую сумму 889,146 тыс. руб., то в 2014 году его доход составил уже 987,419 тыс. руб., что на 88,273 тыс. руб. или на 9,82% больше, чем в 2013 году. В 2015 году сумма дохода по сравнению с 2014 годом выросла значительно и составила 1373,722 тыс. руб., что на 474,576 тыс. руб. или на 39,12% больше показателя 2014 года и больше показателя 2013 года на 474,576 тыс. руб. или на 52,78%.

Расходы ИП Забурдаев в 2013 году составили 661,642 тыс. руб., в 2014 году эта сумма составила уже 834,464 тыс. руб., что на 172,822 тыс. руб. или на 26,12% больше показателя 2013 года. В 2015 году сумма расходов составила 1280,481 тыс. руб., что больше показателя 2014 года на 446,017 тыс. руб. или на 53,45% и больше показателя 2013 года на 618,839 тыс. руб. или на 93,53%.

Увеличение объема доходов и расходов вызвано как инфляционными процессами, происходящими в стране, так и рациональным управлением финансами в ИП Забурдаев.

При этом следует отметить, что темпы роста расходов значительно выше, чем темпы роста доходов, а это свидетельствует о негативной тенденции.

Рассмотрим динамику налоговых выплат ИП Забурдаев за 2013-2015 годы. ИП Забурдаев не исчисляет налог на имущество физических лиц, транспортный и земельный налоги, поэтому налоговую нагрузку составляют только сумма единого налога и взносы во внебюджетные фонды. Что касается суммы НДФЛ, то в отношении данного налога ИП Забурдаев выступает в качестве налогового агента и не несет как таковой налоговой нагрузки.

Представим данные по суммам единого налога, подлежащего уплате в бюджет, ИП Забурдаев за 2013-2015 годы в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет, ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
1	2	3	4
Налогооблагаемая база	237,504	152,955	93,241

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4
Сумма исчисленного единого налога за налоговый период по ставке 15%	35,626	22,943	13,986
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период по ставке 1%	2,375	1,530	13,737
Сумма единого налога, подлежащая к уплате за налоговый период	35,626	22,943	13,986

Для более точного отражения информации, графически представим динамику единого налога, подлежащего уплате в бюджет, ИП Забурдаев за 2013-2015 годы (рисунок 4).

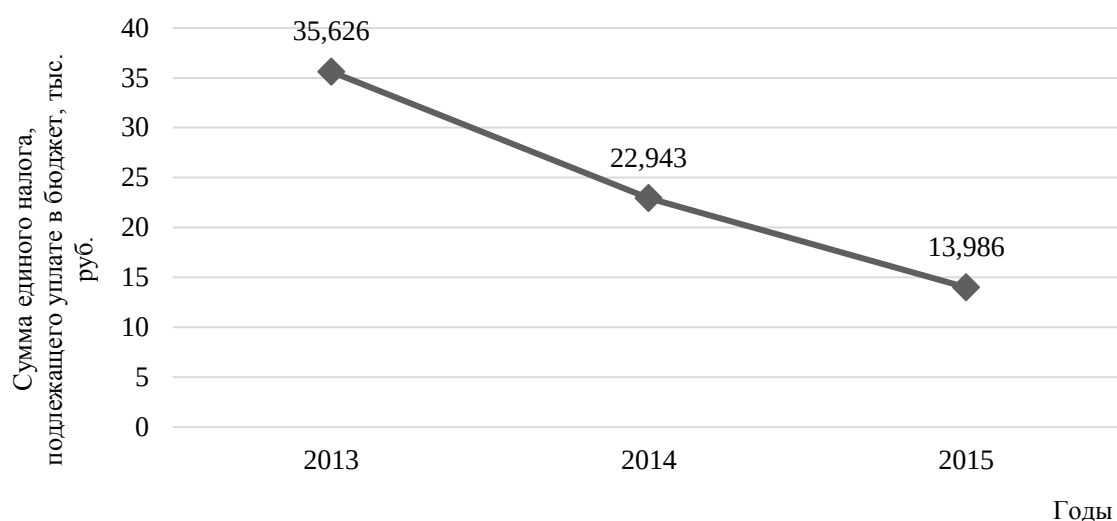


Рисунок 4 – Динамика суммы единого налога, подлежащего уплате ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в тыс. руб.

Как показывают данные таблицы 2.4 и рисунка 4 сумма единого налога, подлежащего уплате ИП Забурдаев, имеют тенденцию к уменьшению. Если в 2013 году предприниматель уплатил налог в сумме 35,626 тыс. руб., то в 2014 году эта сумма составила уже 22,943 тыс. руб., что на 12,683 тыс. руб. или на 35,6% меньше, чем в 2013 году. В 2015 году сумма налога по сравнению с 2014 годом также уменьшилась и составила 13,986 тыс. руб., что на 8,957 тыс. руб. или на 39,04% меньше показателя 2014 года и меньше показателя 2013 года на 21,64 тыс. руб. или на 60,74%. Уменьшение налога связано с ростом удельного веса расходов в сумме доходов.

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

Расчет налоговой нагрузки может иметь еще одну важную для налогоплательщика цель – прогнозирование налогового бремени на будущий период. Для любого хозяйствующего субъекта важно предусмотреть налоговую нагрузку в будущих периодах, важно оценить, какой объем налогов он должен будет уплачивать, например, за счет расширения своей деятельности.

Расчет налоговой нагрузки произведем по методике, разработанной М. И. Литвиным.

Показатель налоговой нагрузки М. И. Литвин связывает с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов и механизмом их взимания. В качестве источника уплаты налогов, по его мнению, может быть выбран доход экономического субъекта в различных формах. Налоговая нагрузка по методике Литвина рассчитывается как:

$$HH = \frac{\sum НП + \sum ВП}{\sum ИС} * 100\% \quad (1)$$

где $\sum НП$ – сумма начисленных налоговых платежей;

$\sum ВП$ – платежи во внебюджетные фонды;

$\sum ИС$ – сумма источников уплаты налогов.

Поскольку сумма взносов во внебюджетные фонды уже включена в расходы ИП Забурдаев, при расчете налоговой нагрузки данный показатель учитываться не будет и формула (1) примет следующий вид:

$$HH = \frac{\sum НП}{\sum ИС} * 100\% \quad (2)$$

Используя формулу (2), рассчитаем налоговую нагрузку за исследуемый период:

$$HH_{2013} = \frac{35,626}{899,146} * 100 = 3,96$$

$$HH_{2014} = \frac{22,943}{987,419} * 100 = 2,32$$

$$HH_{2015} = \frac{13,986}{1373,722} * 100 = 1,02$$

Для более наглядного отражения информации, графически представим динамику налоговой нагрузки компании ИП Забурдаев за 2013-2015 годы (рисунок 5).

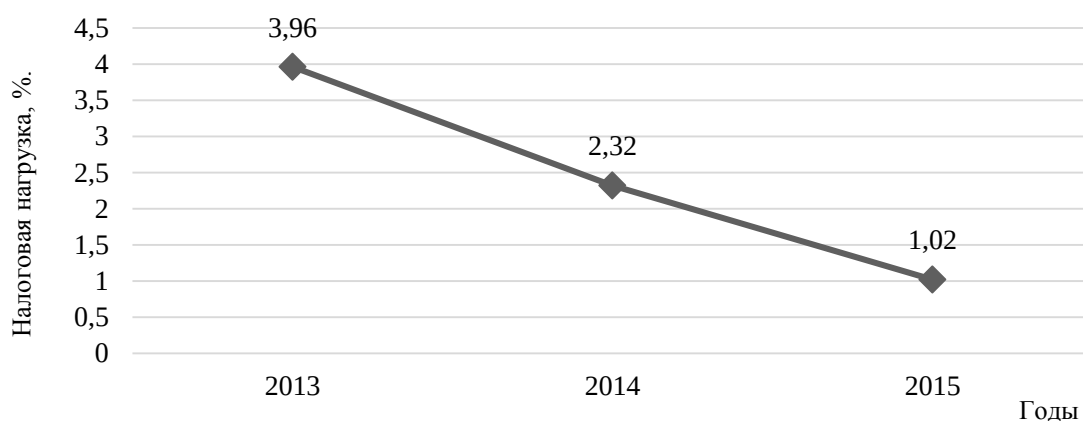


Рисунок 5 – Динамика налоговой нагрузки ИП Забурдаев за 2013-2015 годы, в %

Минимальное значение уплачиваемого налога, в связи с применением УСН говорит о минимальной налоговой нагрузке на ИП Забурдаев. Но необходимо обратить внимание на тот факт, что средняя налоговая нагрузка по России для заявленного кода ОКВЭД (70.20.2 «Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества») в 2015 году составляет 17,20% [13].

Поскольку значения налоговой нагрузки ИП Забурдаев за 2013-2015 годы значительно ниже средней по России, финансово-хозяйственная деятельность ведётся с высоким налоговым риском. При наличии существенных отклонений от этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки.

2.3 Сравнительный анализ и оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере ИП Забурдаев

Минимальное значение уплачиваемого налога, в связи с применением УСН говорит о минимальной налоговой нагрузке на ИП Забурдаев. Тем не менее далее проведем сравнительный анализ и оценку эффективности применения различных систем налогообложения исходя из данных исследуемого объекта. Для этого проанализируем четыре варианта налогообложения:

Вариант 1: Обычная схема налогообложения.

Вариант 2: Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы».

Вариант 3: Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

Вариант 4: Патентная система налогообложения.

На основе анализа определим, какой из вариантов предпочтительнее с точки зрения уплаты налогов в бюджет. Для расчетов используем данные, представленные ранее в таблицах 2.2 и 2.3.

Расчет по варианту 1. При применении общей системы налогообложения ИП Забурдаев будет выплачивать НДФЛ с суммы собственных доходов, взносы во внебюджетные фонды, а также будет выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ с заработной платы наемного персонала. При этом Забурдаев М.О. не несет налоговой нагрузки по уплате НДФЛ с заработной платы наемного персонала, а сумма взносов во внебюджетные фонды включается в состав расходов, уменьшающих налоговую базу.

Доходы ИП Забурдаев за 2015 год составил 1373,722 тыс. руб., расходы – 1280,481 тыс. руб.

Сумма налога составит:

$$(1373,722 - 1280,481) \times 13\% = 12,121 \text{ тыс. руб.}$$

Кроме этого, налогоплательщик не освобождается от уплаты НДС и налога на имущество физических лиц со стоимости имущества, используемого в целях предпринимательской деятельности.

Рассчитаем сумму НДС (при условии, что все расходы осуществлены с включенным в стоимость НДС):

Сумма начисленного НДС: $1373,722 \times 18\% = 247,27$ тысяч руб.

Сумма налогового вычета по НДС (из суммы расходов вычтем сумму взносов во внебюджетные фонды и фонд оплаты труда): $(1280,481 - 600,0 - 180,0) \times 18\% = 90,087$ тыс. руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет: $(247,27 - 90,0872) \times 18\% = 28,293$ тыс. руб.

Рассчитаем сумму налога на имущество физических лиц. Кадастровая стоимость помещения, сдаваемого в аренду, равна 14789,2 тыс. руб. Ставка налога в 2015 году для указанных объектов равна 0,9%. Сумма налога, таким образом, составит:

$14789,2 \times 0,9\% = 133,1$ тыс. руб.

Отметим сразу, что в 2016 году ставка составит 1,2%, в 2017 году - 1,5%, в 2018 году - 1,8%, в 2019 году и в последующие годы – 2%. Сумма налога за 2015 год подлежит уплате ИП Забурдаевым в 2016 году, но условно учтем ее при расчете налоговой нагрузки за 2015 год.

Таким образом, общая сумма налога при общей системе налогообложения для ИП Забурдаев будет равна:

$12,121 + 28,293 + 133,1 = 173,514$ тыс. руб.

Расчет по варианту 2. При применении данной системы ИП Забурдаев будет исчислять единый налог по ставке 6%, при этом сумма исчисленного налога будет им уменьшена на сумму взносов во внебюджетные фонды, но не более, чем на 50%.

Сумма исчисленного единого налога для ИП Забурдаев в этом :

$1373,722 \times 6\% = 82,42$ тыс. руб.

Сумма взносов во внебюджетные фонды в 2015 году равна 180,0 тыс. руб., значит уменьшить сумму исчисленного единого налога можно уменьшить только на 50%:

$82,42 \times 50\% = 41,21$ тыс. руб.

Расчет по варианту 3. Расчет по третьему варианту приведен в пункте 2.2 данного исследования (собственный расчет ИП Забурдаев), при этом сумма исчисленного ИП Забурдаев равна 13,986 тыс. руб.

Расчет по варианту 4. При применении патентной системы налогообложения ИП Забурдаев будет освобожден от уплаты таких налогов, как НДС, НДФЛ, налог на имущество физических лиц.

Законом Самарской области от 27.11.2012 года № 117-ГД «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области» при сдаче в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (подклассы ОКВЭД 55.1, 55.2, подгруппа ОКВЭД 70.20.2) размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода на территории городского округа Тольятти установлен в размере 10,200 тыс. руб. за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту [9, п. 2, пп. 5, ст. 2].

Площадь нежилых помещений, сдаваемых в аренду ИП Забурдаев равна 84,0 м².

Потенциально возможный доход ИП Забурдаев в данном случае будет исчислена следующим образом:

$$84,0 \text{ м}^2 \times 10,200 \text{ тыс. руб./м}^2 = 856,800 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности на 12 месяцев составит:

$$856,800 \text{ руб.} \times 6\% = 51,408 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма налога оплачивается двумя платежами: 1 платеж равен 17,136 тыс. руб. - в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 34,272 тыс. руб. - в срок не позднее срока окончания действия патента.

Используя формулу (2), рассчитаем налоговую нагрузку для ИП Забурдаев по всем вариантам:

$$HH_{1\text{вариант}} = \frac{173,514}{1373,722} * 100 = 12,63$$

$$HH_{2\text{вариант}} = \frac{41,21}{1373,722} * 100 = 3,0$$

$$HH_{4\text{вариант}} = \frac{51,498}{1373,722} * 100 = 3,74$$

Итоговые данные произведенных расчетов представим в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Расчет налоговой нагрузки ИП Забурдаев за 2015 год применительно к разным системам налогообложения, в тыс. руб.

Показатель	ОСН	УСН с объектом «доходы»	УСН с объектом «доходы минус расходы»	ПСН
1	2	3	4	5
Сумма налога к уплате	173,514	41,21	13,986	51,408
Налоговая нагрузка	12,63	3,0	1,02	3,74

Для более наглядного отражения информации, графически представим динамику налоговой нагрузки компании ИП Забурдаев за 2013-2015 годы (рисунок 6).

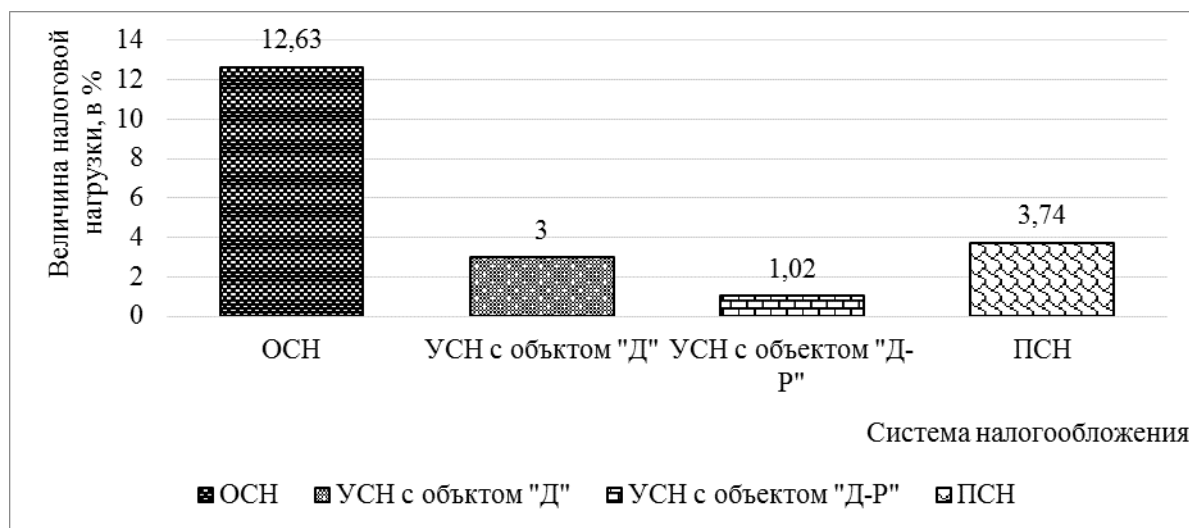


Рисунок 6 – Налоговая нагрузка ИП Забурдаев за 2015 год применительно к разным системам налогообложения, в %

Как показывают данные таблицы 2.5 и рисунка 6, сумма налога, подлежащего уплате, ИП Забурдаев за 2015 год при применении различных

систем налогообложения существенно отличается, соответственно, отличается и размер налоговой нагрузки.

Самая большая налоговая нагрузка возникает при применении общей системы налогообложения – 173,514 тыс. руб. или 12,63%. Минимальная сумма налога подлежит уплате при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы» - 13,986 тыс. руб. или 1,02%.

В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что при ИП Забурдаев применяет наиболее эффективную систему налогообложения, так как сумма уплачиваемого им налога минимальная.

В заключение данной главы можно сделать следующие выводы.

ИП Забурдаев применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Разница между доходами и расходами образует объект налогообложения по налогу при упрощенной системе налогообложения исследуемого предпринимателя.

ИП Забурдаев ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Учет ведется для целей исчисления налоговой базы по «упрощенному» налогу. На основе данных Книги учета доходов и расходов заполняется налоговая декларация по УСН.

По результатам проведенного анализа и оценки эффективности применения различных систем налогообложения было определено следующее.

Если учитываемые при налогообложении расходы превышают 75% от дохода, то предпринимателю можно применять обычную схему налогообложения, но при этом можно попасть в зону налогового риска и под пристальное внимание налоговых органов.

Если расходы ИП Забурдаев будут составлять меньше 60% от полученных доходов, то выгоднее применять упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Если же расходы предпринимателя будут составлять менее 75% от дохода, но более 60%, то ИП Забурдаев выгоднее применять упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

Приведенные расчеты и их анализ позволяют более осмысленно оценивать преимущества и недостатки указанных способов налогообложения ИП Забурдаев и использовать их в реальных условиях с целью снижения налоговой нагрузки исследуемого субъекта для оптимизации его финансовых результатов. Этот результат напрямую зависит от величины и структуры денежного потока, генерируемого предпринимателем, в том числе и от его налоговой составляющей.

Ознакомившись с ИП Забурдаев, оказывающим услуги по сдаче в аренду недвижимого имущества, проведя анализ его деятельности, оценив налоговую нагрузку предпринимателя, можно сделать выводы, что предприниматель работает вполне удовлетворительно. За последние три года предприятие выплачивало единый налог по УСН по ставке 15%.

Минимальное значение уплачиваемого налога, в связи с применением УСН говорит о минимальной налоговой нагрузке на предпринимателя. Но необходимо обратить внимание на тот факт, что средняя налоговая нагрузка по России для заявленного кода ОКВЭД составляет 17,2%. Поскольку значения налоговой нагрузки ИП Забурдаев за 2013-2015 годы значительно ниже средней по России, финансово-хозяйственная деятельность ведётся с высоким налоговым риском. При наличии существенных отклонений от этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки.

Упрощенная система налогообложения удобна для субъектов малого и среднего бизнеса с оборотами не выше 60 млн. руб., где численность сотрудников составляет, как правило, не более 100 человек и предельная остаточная стоимость основных средств – 100 млн руб.

ИП Забурдаев соответствует данным критериям, и поэтому, работа по УСН – оптимальный выбор предпринимателя.

Так как ИП Забурдаев работает по наиболее подходящему ему режиму налогообложения и налоговая нагрузка у него вполне соизмеримая, то в дальнейшем вносить предложения по оптимизации налоговой нагрузки не представляется целесообразным, но, можно обратить внимание на общие финансовые показатели и предложить пути повышения экономической эффективности функционирования ИП Забурдаев, которые помогут предпринимателю увеличить получаемый доход, а также снизить налоговые риски

3 Пути совершенствования системы налогообложения на примере ИП Забурдаев

3.1 Разработка организационных мероприятий, направленных на совершенствование системы налогообложения ИП Забурдаев

Проанализировав деятельность предприятия ИП Забурдаев, оказывающего услуги по предоставлению в аренду производственных и офисных помещений, мы пришли к выводу, что функционирование предпринимателя как коммерческого субъекта малого бизнеса – достаточно эффективно. Но ИП Забурдаев имеет достаточно высокий уровень расходов. В части налоговой нагрузки и налоговых выплат – здесь у предпринимателя не возникает проблем с непосильными выплатами, его налоговая нагрузка оптимальная. Поэтому можно внести ряд организационных мер по повышению экономической эффективности непосредственно ИП Забурдаев. Возможно, вносимые предложения увеличат налоговые выплаты, но посредством увеличения доходности.

В экономической литературе разработано множество вариантов развития предприятий, повышения эффективности их функционирования, но объектом нашего исследования является индивидуальный предприниматель, а в отношении индивидуального предпринимательства разработок подобного рода сравнительно мало.

Сокращение расходов влечет за собой увеличение доходов предпринимателя, соответственно экономической эффективности его функционирования.

У ИП Забурдаев удельный вес расходов в доходах составляет в 2013 году - 73,56%, в 2014 году - 84,5%, в 2015 году - 93,21%.

Одним из источников снижения расходов ИП Забурдаев могут быть следующие: заработная плата наемного персонала; отчисления на социальные нужды с зарплаты персонала; средства материального стимулирования и т.д.

У ИП Забурдаев наибольший объем в расходах составляют расходы на оплату труда и на уплату взносов во внебюджетные фонды. В таблице 3.1 представим расчет удельного веса выше озвученных расходов в общем объеме расходов.

Таблица 3.1 – Удельный вес расходов на оплату труда и на уплату взносов во внебюджетные фонды в общей сумме расходов ИП Забурдаев за 2013-2015 годы

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
1	2	3	4
Сумма расходов, в тыс. руб.	661,642	834,464	1280,481
Количество работников, чел.	3	4	4
Фонд оплаты труда (ФОТ), в тыс. руб.	428,00	590,40	600,00
Сумма взносов во внебюджетные фонды (ВВФ), в тыс. руб.	128,4	177,12	180,00
Сумма ФОТ и ВВФ, в тыс. руб.	556,4	767,52	
Удельный вес суммы ФОТ и ВВФ в сумме расходов, в %	84,1	91,98	60,9

По данным таблицы 3.1 видно, что наибольший удельный вес расходов на оплату труда и на уплату взносов во внебюджетные фонды пришелся на 2014 год – 91,98% (в 2013 году – 84,1%), но уже в 2015 году произошло значительное снижение. Средняя заработная плата в 2013 году составила 11,889 тыс. руб., в 2014 году – 12,292 тыс. руб. и в 2015 году – 12,500 тыс. руб.

Мы предлагаем провести кадровую перестановку с высвобождением 2 единиц персонала. В штате ИП Забурдаев числятся директор, главный бухгалтер, водитель и менеджер. Если ведение учета перепоручить директору, то освобождается 1 единица. Функция менеджера тоже может быть совмещена с функциями водителя – это тоже дает освобождение 1 единицы.

Эффективное управление невозможно без современных технологий, которые позволяют вне зависимости от объема работ, точно и быстро рассчитать заработную плату или спланировать финансовые затраты, сформировать различные виды отчетности, провести мониторинг и анализ показателей деятельности предпринимателя, управлять продажами и закупками. Кроме того, все полученные данные в работе ИП необходимо не

только обрабатывать, но и хранить, и в решении данных задач целесообразнее всего использовать современные автоматизированные системы управления.

Современные системы для автоматизации управления ИП способны упростить выполнение не только привычных процедур налогового и кадрового учета, но также позволяют отслеживать и оптимизировать процесс управления в целом, учитывать денежные средства, регламентировать управление, упростить взаимодействие и взаиморасчеты с потребителями услуг.

Как один из вариантов успешного решения целого ряда вопросов автоматизации в ИП Забурдаев, предлагаем внедрение системы «1С:Предприниматель 2015». Если предприниматель намерен самостоятельно вести учет и сдавать отчетность, он может выбрать один из двух режимов: работать в «облачном» сервисе фирмы «1С» или установить программу на свой компьютер (использовать коробочную версию).

При внедрении системы основной задачей является максимальное упрощение и оптимизация процессов управления деятельностью ИП.

Возможности программы «1С:Предприниматель 2015»:

- поддержка УСН, ЕНВД, патентной системы налогообложения и общей системы налогообложения;
- встроенный сервис по выбору наилучшего варианта налогообложения;
- расчет налогов и составление отчетности в строгом соответствии с действующим законодательством;
- встроенный сервис «1С-Отчетность» для подготовки, проверки и отправки отчетности в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и др.;
- простое оформление типичных операций: выставление и контроль оплаты счетов, продажа товаров, изменение цен, оплата, складской учет и пр.;
- обмен с банками напрямую (включая Сбербанк) или с подключением клиент-банка;
- подготовка счетов, накладных, актов, платежек, договоров и др., их печать, отправка и получение по электронной почте, хранение всех документов в единой базе;

- удобные отчеты для принятия решений: по деньгам, долгам, товарам, доходам, расходам и пр.;
- расчет зарплаты и взносов – за себя и за своих сотрудников;
- встроенные сервисы: оценка рисков налоговой проверки, проверка и заполнение реквизитов контрагентов по ИНН/КПП по базе ФНС, загрузка курсов валют.

В программе «1С:Предприниматель 2015» сохранены все функциональные возможности «1С:Бухгалтерии 8». Для перехода в привычный для бухгалтера режим работы достаточно изменить настройки интерфейса программы.

Таким образом, «1С:Предприниматель 2015» хорошо подходит как начинающим предпринимателям, так и опытным владельцам бизнеса и управляющим, которым важно сократить затраты времени и средств на рутину ведения учета и отчетности в пользу дел, приносящих реальный доход и удовольствие от работы.

Следующий, предлагаемый нами вариант снижения расходов – это сбережение ресурсов, электроэнергии, теплоснабжения и др., что дает снижение затрат на оплату коммунальных услуг.

Альтернативный вариант – включение суммы коммунальных услуг в стоимость аренды помещений.

При внедрении предлагаемых мероприятий следует обратить внимание на следующий момент: налогоплательщик не может увеличить свои расходы настолько, чтобы свести единый налог к нулю и совсем не платить его. Размер единого налога для субъектов, которые считают его с разницы между доходами и расходами, не может быть меньше минимального налога. Он составляет 1% от доходов, платят по итогам года. Этот налог придется заплатить предпринимателям, у которых небольшой доход, а также в том случае, если получен убыток. Тем не менее, для таких налогоплательщиков схема «доходы минус расходы» все равно выглядит привлекательнее, т.к. минимальный налог в любом случае будет ниже, чем единый налог с доходов.

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут потерять право на применение этого специального режима, если превысят предельный размер доходов, определяемый по итогам отчетного (налогового) периода [4, ст. 346.15 и пп. 1 и 3; п. 1 ст. 346.25]. Иными словами, для того чтобы продолжать применение УСН, необходимо контролировать, чтобы доходы не превысили лимит в 60 млн. руб.

Для этого часто применяется договор комиссии: вместо договора поставки с продавцом товара, плательщик УСН оформляет договор комиссии, в рамках которого он действует в роли посредника, а поставщик является комитентом.

Использование такой схемы позволяет предпринимателю, применяющему УСН, продолжать применять этот специальный налоговый режим, так как для целей налогообложения посредник учитывает только комиссионное вознаграждение [4, пп. 9 п. 1 ст. 251 и п. 1 ст. 346.15].

Заметим, что в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом ФНС России выделяется среди 12 критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, следующий критерий: деятельность налогоплательщика построена на основе посреднических договоров, которые заключены без наличия разумных экономических причин (отсутствие деловой цели) [19].

Поэтому безопасность данной схемы обеспечивается следующим образом.

1. Доказывается экономическая оправданность применения договора комиссии, так как претензии налогового органа могут быть основаны на получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

2. Указывается вознаграждение посредника при оформлении договора, так как в противном случае налоговый орган может рассчитать налоги исходя из рыночных цен по аналогичным сделкам.

Организация, применяющая УСН и использующая схемы оптимизации налогов, может попасть под пристальное внимание налоговых органов. Например, ФНС России рекомендует проверять следующих налогоплательщиков, применяющих УСН:

- предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы за вычетом расходов», если расходы превысили 90% от доходов, или если в налоговой отчетности показываются убытки, или если размер налога почти равен 1% от доходов (размер налога приближен к размеру минимального налога);
- предпринимателей, несвоевременно выполняющих требования налоговых органов о представлении документов;
- предпринимателей, работающих в высокодоходных отраслях (туризм, торговля), у которых темп роста выручки меньше темпа роста потребительских цен;
- предпринимателей, выписывающих счета-фактуры налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения.

По результатам наших расчетов выявлено, что ИП Забурдаев подвержено высокому налоговому риску.

Для снижения или исключения рисков рекомендуем предпринимателю:

- самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждёнными приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (в редакции приказа ФНС России от 23.07.2012 № ММВ-7-2/511@) [13];
- исключить сомнительные операции при расчёте налоговых обязательств за соответствующий период;
- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств).

Уведомление производится путём подачи в налоговый орган, по месту нахождения ИП Забурдаев», уточнённых налоговых деклараций по налогам за те периоды, в которых осуществлялась деятельность с высоким налоговым риском.

Для идентификации цели подачи данных уточнённых декларации (снижение/исключение рисков) ИП Забурдаев необходимо, на наш взгляд:

- по пунктам № 1-11 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков предлагается одновременно с уточнённой декларацией представлять Пояснительную записку по форме, рекомендуемой УФНС России;
- по пункту № 12 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков предлагается одновременно с уточнённой декларацией представлять Пояснительную записку по форме, рекомендуемой ФНС России - приложение № 5 к Приказу от 30.05.2007 N MM-3-06/333@.

Таким образом, зная о том, что предприниматели, совершающие рискованные операции, подлежат особому контролю со стороны ФНС России, следует проверять все положения договоров и характеристики участников хозяйственных операций, с тем, чтобы обеспечить себе защиту от налоговых претензий. Это касается и доказательств отсутствия взаимозависимости лиц - участников сделки [4, ст. 20], и применения цен, близких к рыночным, или обоснования причин отклонения цен от рыночных [4, ст. 40], и других названных выше обстоятельств.

3.2 Оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий

Предложенные мероприятия повысят эффективность деятельности ИП Забурдаев, увеличат доход. Но так как увеличение доходности напрямую связано с увеличением налоговых выплат, то предпринимателю необходимо разработать эффективную налоговую политику, опираясь на законные методы оптимизации налогов.

Рассчитаем экономический эффект от предложенных нами мероприятий.

По первому предложению, связанному с высвобождением персонала, экономический эффект от предложенного мероприятия будет составлять (расчет произведем по данным 2015 года):

ФОТ: 12,500 тыс. руб. x 2 ед. персонала x 12 месяцев = 300,000 тыс. руб.

Взносы во внебюджетные фонды: 300,000 тыс. руб. x 30% = 90,000 тыс. руб.

Сумма расходов составит: 1280,481 – 300,000 – 90,000 = 890,481 (тыс. руб.)

Налогооблагаемая база по УСН составит: 1373,722 – 890,481 = 483,241 (тыс. руб.)

Сумма единого налога по УСН с учетом уменьшения налоговой базы составит: 483,241 x 15% = 72,486 (тыс. руб.)

Разница между фактической суммой налога и суммой налога с учетом предложения равна: 72,486 – 13,986 = 58,500 (тыс. руб.)

Экономический эффект от предложенного мероприятия составит: 390,000 - 58,500 = 331,500 (тыс. руб.)

По второму мероприятию пока трудно оценить экономический эффект, но оно напрямую связано с первым предложением, поэтому рассчитаем необходимые расходы.

Ориентировочная стоимость системы в зависимости от конфигурации представлена в таблице 15.

Таблица 3.2 – Стоимость системы «1С:Предприниматель 2015» – коробочная версия для одного компьютера

Код	Наименование	Рекомендуемая розничная цена, тыс. руб.
4601546119094	1С:Предприниматель 2015	3,300

Для отправки отчетности в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и другие контролирующие органы предназначен сервис «1С:Отчетность». Для его подключения следует обратиться к партнерам-франчайзи фирмы «1С». Годовая

стоимость сервиса «1С-Отчетность», включая предоставление электронной подписи, составляет от 3,900 до 5,900 тыс. руб. в год в зависимости от региона.

Если остановить свой выбор на конфигурации «1С:Предприниматель 2015» с подключением сервиса «1С:Отчетность» то расходы составят:

- стоимость поставки - 3,300 тыс. руб. (единовременный расход);
- затраты в размере от 3,900 до 5,900 тыс. руб. (ежегодно).

Если необходимо обучение пользователя системы, то стоимость полного курса в объеме 80 часов «Учет и налогообложение с нуля» в фирме «ПрограмМастер» (как пример) составляет 11,200 тыс. руб.

Учитывая, что компьютеры у ИП Забурдаев имеются в наличии, значит расходы на автоматизацию составят:

- первый год: $3,300 + 11,200 + 5,900$ (по если учитывать по максимальной стоимости) = 20,400 тыс. руб.;
- последующие годы: 5,900 тыс. руб.

Вложения в систему окупаются повышением эффективности работы, снижением издержек и удобством использования.

Общий эффект в первый год (с учетом расходов на установку системы автоматизации) составит: $331,500 - 20,400 = 311,100$ (тыс. руб.)

В последующие годы: $331,500 - 5,900 = 325,600$ (тыс. руб.)

Таким образом, экономический эффект от предложенных нами мероприятий в первый год составит 311,100 тыс. руб., в последующие годы – 325,600 тыс. руб.

В заключение отметим, что преследуя цель оптимизации налоговых выплат, предприятию не стоит забывать о законности применяемых методов.

Заключение

В заключение проведенного бакалаврской работы можно сделать следующие выводы.

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены основополагающие вопросы налогообложения субъектов малого предпринимательства. В результате нами были сделаны следующие выводы.

На сегодняшний день в мире не выработано единого подхода, позволяющего относить предприятия к малым или средним. В одних государствах применяется весь спектр критериев в целом, в других только его составляющие

В мировой практике ни один из критериев не использовался в качестве решающего фактора отнесения к той или иной категории предприятий. Более того, принадлежность к сектору малого и среднего предпринимательства зачастую определяется несколькими показателями.

Критерии определения границ сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации наиболее близки к соответствующим показателям стран ЕС.

Сравнение данных по России с данными ЕС показывает, что в России размер сектора малого и среднего бизнеса в абсолютных значениях количества предприятий в несколько раз ниже, чем за рубежом. Следовательно, в России существует огромный потенциал для экономического роста за счет поддержки растущих малых предприятий и средних предприятий, то есть финансово устойчивых и прибыльных предприятий, зачастую использующих инновационные подходы к своему развитию и составляющих основу среднего класса.

В связи с этим одним из приоритетных направлений государственной экономической политики России должно стать создание эффективной системы комплексной государственной поддержки малого предпринимательства.

Государственная поддержка и регулирование малого бизнеса -

необходимый и неизбежный процесс, задачами которого в развитых рыночных экономиках являются поддержание и обеспечение равного доступа субъектов малого предпринимательства к необходимой им инфраструктуре, защита конкуренции от попыток монополизации, а потребителя - от недобросовестных продавцов или поставщиков товаров и услуг.

В настоящее время слабая поддержка малого бизнеса в России со стороны государства подтверждается недостаточным уровнем его развития.

В России делаются первые шаги по формированию отлаженных механизмов и структур поддержки предпринимательства на государственном уровне, но пока ее масштабы не соответствуют тем целям и приоритетам, которые отводятся малому бизнесу. Поэтому, как правило, субъекты малого предпринимательства основываются и развиваются за счет средств самих предпринимателей или с привлечением частных инвестиций, так как получить помощь от государства достаточно сложно

Упрощенная система налогообложения является одним из пяти действующих в РФ специальных налоговых режимов.

Одним из преимуществ упрощенной системы налогообложения является ее добровольное применение налогоплательщиками, а также то, что она дает дополнительные преимущества в виде возможности применять кассовый метод учета доходов и расходов, а также упрощенную форму учета.

Сущность УСН и ее привлекательность заключаются в том, что уплата целого ряда налогов заменяется уплатой единого налога с сохранением обязанности выплат страховых взносов во внебюджетные фонды и оплаты больничных листов в предусмотренном порядке.

Во второй главе данной работы был проведен анализ практики применения и оценка эффективности использования упрощенной системы налогообложения на примере ИП Забурдаев. По результатам проведенного анализа были сделаны следующие выводы.

ИП Забурдаев применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

ИП Забурдаев ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов

На основе данных Книги учета доходов и расходов заполняется налоговая декларация по УСН.

ИП Забурдаев отражает расходы, которые могут быть приняты им в уменьшение суммы исчисленного налога на основании НК РФ [4, п. 3.1 ст. 346.21].

В целом, как показали наши исследования, в ИП Забурдаев порядок определения доходов и расходов, а также исчисления налога по упрощенной системе производится в полном соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

Мы оценили эффективность работы ИП Забурдаев, проанализировали налоговые выплаты предприятия за последние 3 года. В результате проведенного изучения и анализа выяснили, что налоговая нагрузка у ИП Забурдаев в суммарном отношении находится на приемлемом уровне, но, однако, экономическая эффективность предприятия довольно невысокая. Кроме этого, ИП находится в зоне высокого налогового риска.

Далее было рассмотрено возможное снижение налогового бремени ИП Забурдаев исходя из данных предпринимателя путем смены режима налогообложения. Для этого было проанализировано четыре варианта (включая уже действующую):

Вариант 1: Обычная схема налогообложения.

Вариант 2: Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы» (налоговая ставка - 6%).

Вариант 3: Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы минус расходы» (налоговая ставка - 15%).

Вариант 4: Патентная система налогообложения.

Приведенные расчеты и их анализ позволили нам более осмысленно оценить преимущества и недостатки указанных способов налогообложения ИП Забурдаев и рекомендовать использовать их в реальных условиях с целью

снижения налоговой нагрузки исследуемого субъекта для оптимизации его финансовых результатов. Этот результат напрямую зависит от величины и структуры денежного потока, генерируемого предпринимателем, в том числе и от его налоговой составляющей.

В третьей главе бакалаврской работы были определены нами был разработан и предложен комплекс мер по повышению экономической эффективности функционирования предпринимателя.

Разработанные мероприятия, требуя единовременных вложений, позволят ИП Забурдаев улучшить доходность деятельности. Так как мер по оптимизации налоговой нагрузки у ИП Забурдаев не требуется, нами были предложены рекомендации по оптимизации применяемого налогового режима – упрощенной системы налогообложения и рекомендации по уменьшению степени налогового риска.

Предложенные мероприятия носят рекомендательный характер, и решение об их практической реализации остается за ИП Забурдаев.

Таким образом, поставленные цель и задачи бакалаврской работы достигнуты.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 года) (ред. от 21.07.2014 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 года, с изм. от 13.04.2016 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
5. Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ года (ред. от 02.02.2006 года) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Документ утратил силу [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
6. Федеральный закон от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 29.12.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
7. Федеральный закон от 24.07.2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (ред. от 29.12.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
8. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 года) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

9. Закон Самарской области от 27.11.2012 года № 117-ГД (в ред. от 27.11.2014 года) «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
11. Приказ Минфина России от 22.10.2012 года № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
12. Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 года 772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
13. Приказ ФНС России от 26.02.2016 года № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
14. Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
15. Приказ ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>

16. Письмо Министерства финансов Российской Федерации и Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 27.08.2015 года № 03-11-06/2/49400 «О порядке применения упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
17. Письмо ФНС РФ от 02.11.2010 года № ШС-37-3/14713@ «О сроках подачи заявлений о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога и упрощенную систему налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
18. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2015 года № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Утрачивает силу с 01.08 2016 года [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
19. Постановление Правительства Российской Федерации от 04.04.2016 года № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Вступает в действие с 01.08.2016 года [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
20. Письмо Министерства финансов Российской Федерации и Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики 08.10.2015 года № 03-07-11/57730 «О восстановлении сумм налога на добавленную стоимость по услугам финансовой аренды (лизингу) при переходе организации с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
21. Агурбаш, Н.Г. Возможности налогообложения в регулировании развития малых предприятий [Текст] // Финансовый бизнес. - 2011. - № № 9 - 10. - С. 57 - 64.
22. Ажинова, Е. Ф. Методики исчисления величины налоговой нагрузки предприятия [Текст] // Аудит и финансовый анализ. – 2014. - № 2. – С. 14 - 17.

23. Бойко, И.П. Российские малые предприятия: история, тенденции, перспективы [Текст] / Бойко И.П., Мессенгиссер М. - М., 2012. – 164 с.
24. Верещагин, С. Новое в «упрощенке». Минфин издал Приказ о формах бухотчетности [Текст] / С.Верещагин // Финансовая газета. - 2012. - № 41. - С. 7.
25. Воробьева, Н. Обновленная «упрощенка» [Текст] / Н.Воробьева // Малая бухгалтерия. - 2012. - № 5. - С. 18 - 25.
26. Давыдова, Л.А. Эволюция системы налогообложения малого предпринимательства [Текст] // Финансы и кредит. - 2012. - № 9. - С. 31 - 40.
27. Зарипова, Н.Д. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в России [Текст] // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 25. С. 45 – 56.
28. Захарова, М. Еще раз о новшествах для малого предпринимательства / Захарова М. [Текст] // Просто для бизнеса. - 2012 - 2013. - № 12-1. С. 20 - 21.
29. Иванов И.М. УСН: настоящее и будущее [Текст] // Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2011. - № 5. - С. 64 - 76.
30. Ивасюк, Р.Я. Анализ особенностей развития малого предпринимательства на современном этапе [Текст] / Ивасюк Р.Я. // Экономический анализ: теория и практика. - 2012. - № 4. – С. 37.
31. Карсетская, Е. В., Крутякова Т. Л. Упрощенка: учет расходов. [Текст] М.: АйСи Групп, 2014. 272 с.
32. Качур О.В. Налоги налогообложение [Текст] : учебное пособие / О.В. Качур. - М.: КНОРУС, 2011. - 384 с.
33. Киндсфатер, Э. Шансы и риски малого бизнеса в Российской Федерации [Текст] / Киндсфатер Э. // ЭЖ-Юрист. - 2013.- № 45. - С. 9.
34. Климова, М. А. Упрощенная система налогообложения [Текст] М.: Налоговый вестник, 2014. 288 с.

35. Колесникова, Л. Малый и средний бизнес: эволюция понятий и проблема определений [Текст] / Колесникова Л. // Консультант. – 2012. - № 11. – С. 29 – 31.
36. Крапивин, О.М. Особенности правового положения малого предприятия: (Ответы на вопросы) [Текст] / Крапивин О.М. - М., 2012. – 218 с.
37. Крутякова, Т. Л. Упрощенка: доходы минус расходы [Текст] М.: АйСи Групп, 2015. 232 с.
38. Курбангалеева, О.А. Девять вопросов по расчету налогов, которые возникают при утрате права на «упрощенку» [Текст] / О.А.Курбангалеева // Российский налоговый курьер. - 2012. - № 12. - С. 22 – 28.
39. Лермонтов, Ю.М. Совершенствование специальных налоговых режимов и стимулирование развития малого бизнеса [Текст] // Бухгалтер и закон. 2012. № 6. С. 9 - 19; 2013. № 1. С. 9 - 15.
40. Литвак, Е. Влияние кризисных явлений в экономике Российской Федерации на малый бизнес [Текст] / Литвак Е. // Финансовая газета. – 2013. - № 6. – С. 35.
41. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 353 с. - Серия : Бакалавр.
42. Любушин, Н.П. Анализ систем налогообложения, применяемых предприятиями малого бизнеса [Текст] // Экономический анализ. - 2012. - № 2. - С. 2 – 12.
43. Ляшевич, И.А. Правовые проблемы регулирования малого и среднего бизнеса в России на современном этапе [Текст] / Ляшевич И.А. // Журнал российского права. - 2013. - № 5. - С. 62.
44. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебно-методическое пособие.– Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. – 122 с.
45. Михалкин, И.В. О критериях отнесения к субъектам малого предпринимательства за рубежом [Текст] / Михалкин И.В., Шмелькова Н.Г. //

Вестник Министерства Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства. - М., 2012. – 246 с.

46. Мокроусов, О. Меняем объект налогообложения [Текст] / О. Мокроусов // Малая бухгалтерия. - 2012. - № 2. - С. 18 - 23.

47. Мурунова, А.В. Признаки предпринимателя в российском и западном правовом менталитете [Текст] // Предпринимательское право. Приложение «Бизнес и право в России за рубежом». - 2013. - № 3. - С. 9 - 12.

48. Никулкина, И. В. Общая теория налогообложения [Текст] / И. В. Никулкина. – М. : Эксмо, 2015. – 176 с.

49. Оптимизация налогов [Текст] / Е. В. Шестакова– Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 331 с. – (Библиотека бухгалтера)

50. Подкопаев, М.В. Смена объекта налогообложения на УСН [Текст] / М.В. Подкопаев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2012. - № 18. - С. 34 – 44.

51. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: Ч. 2 [Текст] / В.Р. Дворецкий, Т.Н. Межуева, К.А. Либерман и др.; под ред. А.В. Касьянова, Л.В. Чистяковой. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 2422 с.

52. Санникова, И.Н. Формирование и анализ отчетности субъектов малого предпринимательства [Текст] / Санникова И.Н. Ласкина М.В. // Бухгалтер и закон. – 2012. - № 8. – С. 16 – 18.

53. Сибиряткина, И.В. Влияние законодательных нововведений на развитие малого бизнеса [Текст] / Сибиряткина И.В., Морковина С.С. // Бухгалтер и закон. -2013. - № 4. - С. 13 – 17.

54. Статистический сборник «Малое и среднее предпринимательство в России. 2015. Росстат. - М., 2015. – 96 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL:<http://www.gks.ru>

55. Терновка, Ю.Л. Непростой переход на «упрощенный» режим [Текст] / Ю.Л. Терновка // Практическая бухгалтерия. - 2012. - № 12. - С. 30 – 32.

56. Толмачев, И. А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД [Текст] / под ред. Е.А. Кириченко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 658 с.
57. Труд и занятость в России. 2015. Стат. сб. [Текст] / Росстат, М., 2015. 274 с.
58. Федорович, В. Смена объекта на «упрощенке» [Текст] / В. Федорович // Практический бухгалтерский учет. - 2012. - № 12. - С. 35 – 44.
59. Феоктистов, И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения [Текст] / под ред. К.А. Либерман. 10-е изд. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. 160 с.
60. Чхутиашвили, Л.В. Особенности налогообложения при упрощенной системе для субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации [Текст] / Л.В. Чхутиашвили // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 14. - С. 41 – 54.
61. Шишкова, О. Налоговый вычет по страховым взносам на УСН [Текст] / О. Шишкова // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». - 2012. - № 40. - С. 31 – 32.
62. Экономико-правовой комментарий к Федеральному закону от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (постатейный) / Подгорная Ю.А., Смагина И.А. // Справочно-правовая система Консультант Плюс, 2014 [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru>
63. Dabla-Norris E., Kochhar K., Suphaphiphat N., Ricka F., Tsounta E. Causes and Consequences of Income Inequality: A Global Perspective. 2015. IMF. SDN/15/13
64. OECD (2015), OECD Guidelines for Micro Statistics on Household Wealth, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264194878-en>
65. Murtin F., Mira d'Ercole M. Household wealth inequality across OECD countries: new OECD evidence. OECD. Statistics Brief. June 2015-No. 21 URL:

<http://www.oecd.org/std/household-wealth-inequality-across-OECD-countries-OECD21.pdf>

66. Credit Suisse. The Global Wealth Report 2014-2015 гг. URL: <https://www.credit-suisse.com/us/en/about-us/research/research-institute/publications.html>

67. Berg A.G. and Ostry J.D. Inequality and Unsustainable Growth: Two Sides of the Same Coin? IMF. SDN/11/08. 2013. 20 p. URL: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2013/sdn1108.pdf>

68. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

69. Основные тенденции развития малого предпринимательства в России. - Режим доступа: <http://www.Nisse.ru>.

70. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства. – Режим доступа: <http://smb.gov.ru>

Приложение А
(справочное)

Рисунок А.1 - Основные экономические показатели деятельности малых и средних предприятий, 2010-2014 гг.

	Малые предприятия										Средние предприятия				
	всего					в том числе микропредприятия									
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
Число предприятий (на конец года), тыс.	1644,3	1836,4	2003,0	2063,1	2103,8	1415,2	1593,8	1760,0	1828,6	1868,2	25,2	15,9	13,8	13,7	13,7
Среднесписочная численность работников, без внешних совместителей, тыс. человек	9790,2	10421,9	10755,7	10775,2	10789,5	3320,0	3864,4	4248,9	4322,9	4431,1	2426,7	1964,4	1719,5	1630,7	1585,8
Оборот предприятий ²⁾ , млрд. руб.	18933,8	22610,2	23463,7	24781,6	26392,2	5609,2	7028,3	8347,4	9101,3	9699,3	7416,2	5150,4	4710,6	4717,5	5027,8
Среднемесячная начисленная заработная плата работников ¹⁾ , руб.	12367	15743	16711	17948	19201	10612	12855	13898	15039	15774	17246	19824	21537	23961	26065

¹⁾ Данные за 2010 год приведены по показателю «Оплата труда в расчете на одно замещенное рабочее место (в среднем за месяц)».

²⁾ Данные за 2010 год приведены по показателю «Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без суммы НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)».

Приложение Б

(рекомендуемое)

Таблица Б.1 - Количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы	Год						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Упрощенная система налогообложения, всего, тыс.	197,2	179,7	691,9	830,1	1059,0	1341,4	1602,1
К предыдущему году, %		91,1	385,0	120,0	120,0	126,7	119,4
В том числе организации - всего, тыс.	66,8	78,3	252,6	364,2	491,2	648,0	773,4
- к предыдущему году, %		117,2	322,6	144,2	134,9	131,9	120,0
- от общего числа, %	33,9	43,6	36,5	43,9	46,4	48,3	48,3
Из них выбравшие объект: - «доходы», тыс.			130,7	182,0		316,2	
- «доходы минус расходы», тыс.			121,9	182,2		331,8	
Единый налог на вмененный доход, всего, тыс.	1811,9	2005,5	1847,3	1916,6	1996,0	2273,6	2553,8

Приложение В
(рекомендуемое)

Таблица В.1 - Сравнительный анализ объектов налогообложения при УСН

Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы минус расходы»
Налоговая ставка	
6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ)	Общая ставка - 15%. Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ)
Налоговая база	
Сумма доходов	Сумма доходов, уменьшенная на величину расходов
Налоговый учет	
В Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной Приказом Минфина России от 22.10.2012 года 135н, можно заполнять не все разделы, например: - графу 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» разд. I «Доходы и расходы»; - разд. II, который предназначен для расчета расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов; - разд. III, отведенный для расчета суммы убытка к списанию	В Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной Приказом Минфина России от 22.10.2012 года 135н, нужно заполнять все разделы

Приложение Г
(обязательное)



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 2 ПО САМАРСКОЙ
ОБЛАСТИ
(Межрайонная ИФНС России № 2 по Самарской
области)
Татищева б-р, 12, Тольятти г, Самарская обл, 445031
Телефон: (8482) 30-19-44; Телефакс: (8482) 30-16-40;
www.r63.nalog.ru

Форма № 2-3-Учет
Код по КНД 1122024

28.04.2012 № 3950687

На №

УВЕДОМЛЕНИЕ
О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ

Уважаемый(ая) Забурдаев Михаил Олегович

проживающий(ая) по адресу 445026, Россия, Самарская обл, г Тольятти, ул
Революционная, 30, 200

на основании сведений о государственной регистрации физического лица в качестве
индивидуального предпринимателя

содержащихся в Выписке из ЕГРИП, ОГРНИП 312632011900022, дата 28.04.2012

Вы поставлены на учет 28.04.2012г.

в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2
по Самарской области (ИМНС по Автозаводскому району г.Тольятти,
код 6321)

6 3 2 0

по основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации:
в качестве индивидуального предпринимателя

с присвоением (применением) ИНН: 6 3 2 1 0 2 8 6 8 1 8 7

ОГРНИП: 3 1 2 6 3 2 0 1 1 9 0 0 0 2 2

Заместитель начальника
Межрайонной ИФНС России
№2 по Самарской области



Г.В. Демченко

Уведомление о постановке на учет в налоговых органах

Приложение Д

(справочное)

Книга учета доходов и расходов ИП Забурдаев за 4 квартал 2014 года

(фрагмент)

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
258	08.10.14, 278	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета нал. денег: Не принимаемые к налоговому учету			9 000,00	
259	20.10.14, 6254	Списание с р/с: Прочие расходы - УСН за 3 квартал 2014 г.: Не принимаемые к налоговому учету			706,00	
260	23.10.14, 279	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			26 000,00	
261	07.11.14, 281	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета нал. денег: Не принимаемые к налоговому учету			10 000,00	
262	12.11.14, 282	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			17 000,00	
263	29.11.14, 284	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			30 000,00	
264	01.12.15, 8412699	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			9 000,00	
265	01.12.15, 291	Списание с р/с: Прочие расходы - Комиссия банка: Услуги банка			90,00	90,00
266	05.12.15, 295	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ООО «Дизайн-Интер-Трейд»» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				3 706,00
267	06.12.15, 9427	Поступление на р/с: Расчеты с покупателями - Оплата постоянной части арендной платы за октябрь 2015 / Покупатель: «ЛАБИРИНТ-ВОЛГА» / Договор: «Основной договор»	57 000,00	57 000,00		
268	07.12.15, 102	Поступление на р/с: Расчеты с покупателями - Арендная плата за октябрь 2015 г. / Покупатель: «ПКФ Времена года» / Договор: «Основной договор»	24 588,72	24 588,72		
269	08.12.15, 88	Списание с р/с: Расчеты с поставщиками - За коммунальные услуги по счету 60 от 22.09.2015 г. за сентябрь 2015 г. / Поставщик: «ГСК 70 Виктория» / Договор: «Основной договор»			32 545,20	
270	08.12.15, 397	Списание с р/с: Прочие расходы - Комиссия банка: Услуги банка			65,09	65,09

Продолжение приложения Д

1	2	3	4	5	6	7
271	09.12.15, 92	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом - Взносы ФСС НС за сентябрь 2015 г. / Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ): Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			60,00	
272	09.10.15, 89	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом - НДС/Л за сентябрь 2015 г. / Налог на доходы физических лиц: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			936,00	
273	09.12.15, 93	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом - Взносы ПФР страх за сентябрь 2015 г. / Взнос на обязательное пенсионное страхование: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			2 200,00	
274	09.12.15, 91	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом - Взносы ФСС за сентябрь 2015 г. / Взносы в ФСС: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			290,00	
275	09.12.15, 90	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом - Взносы ФСС за сентябрь 2015 г. / Взносы в ФФОМС: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			510,00	
276	09.12.15, 95	Списание с р/с: Расчеты с поставщиками - За услуги связи за сентябрь 2015 г. / Поставщик: «ИнфоЛада» / Договор: «Основной договор»			1 073,12	1 073,12
277	09.12.15, 94	Списание с р/с: Расчеты с поставщиками - За размещение рекламного материала в газете по сч. 50086076 от 07.09.2015 г. / Поставщик: «Презент» / Договор: «Основной договор»			2 550,00	
278	09.12.15, 8415401	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета нал. денег: Не принимаемые к налоговому учету			20 000,00	
279	09.12.15, 597	Списание с р/с: Прочие расходы - Комиссия банка: Услуги банка			200,00	200,00
280	09.2.15, 262,219	Списание с р/с: Прочие расходы - Комиссия банка: Услуги банка			7,25	7,25
281	14.12.15, б/н (14.10.15)	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ИП Чухарева Виктория Сергеевна» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				7 577,00
282	14.12.15, б/н (14.12.15)	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ИП Чухарев Евгений Иванович» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				11 105,00
283	15.12.15, 31 (15.12.15)	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ООО «ЛАНА» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				212,80
284	15.12.15, (15.12.15)	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ООО «Все двери» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				56 283,00
285	16.12.15, 3181 (16.12.15)	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «Меридиан» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				38 200,00
286	17.12.15, 829 (17.12.15)	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ИП Зайцева Ю.А.» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				10 700,00
287	19.12.15, 8415402	Списание с р/с: Прочие расходы - Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			12 000,00	

Окончание приложения Д

1	2	3	4	5	6	7
28 8	19.12.15, 426	Списание с р/с: Прочие расходы - Комиссия банка: Услуги банка			120,00	120,00
28 9	20.12.15, 96	Списание с р/с: Налог на доходы физических лиц: Налог (взносы): начислено / уплачено: Не принимаемые к налоговому учету			1 517,00	
Справка к разделу I:						
010	Сумма полученных доходов за налоговый период				1 373 721,98	
020	Сумма произведенных расходов за налоговый период				1 280 477,38	

Приложение Е

(обязательное)

Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения ИП

Забурдаев за 2013 год

	ИНН	6 3 2 1 0 2 8 6 8 1 8 7
	КПП	— — — — — — — — Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки	1 — —	Налоговый период (код)	3 4	Отчетный год	2 0 1 3
Представляется в налоговый орган (код)	6 3 2 1	по месту нахождения (учета) (код)	2 1 0		

Индивидуальный предприниматель
Забурдаев Михаил Олегович

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД	7 2 . 2 0 . 2
--	---------------

Форма реорганизации, ликвидация (код)	—	ИНН/КПП реорганизованной организации	— — — — — — — — / — — — — — — — —
---------------------------------------	---	--------------------------------------	-----------------------------------

Номер контактного телефона	8 9 7 1 3 4 4 5 6 7 9
----------------------------	-----------------------

На	3 — —	страницах	с приложением подтверждающих документов или их копий на	— — —	листах
----	-------	-----------	---	-------	--------

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 — налогоплательщик 2 — представитель налогоплательщика Забурдаев Михаил Олегович (фамилия, имя, отчество * полностью) (наименование организации — представителя налогоплательщика) Подпись _____ Дата 2 1 . 0 4 . 2 0 1 4 Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) _____ на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах Дата представления декларации _____ . _____ . _____ Зарегистрирована за № _____ _____ Фамилия, И. О. * _____ Подпись
--	---

* отчество указывается при наличии.

Продолжение приложения Е



ИНН 632102868187
КПП — — — — — Стр. — — — — —

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	3 6 7 4 0 0 0 0 — — —
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	020	8 8 6 8 — — — — — — —
Код по ОКТМО	030	3 6 7 4 0 0 0 0 — — —
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2. - стр.020, если стр.271 разд. 2.2. - стр.020>=0	040	8 4 4 7 — — — — — — —
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2. - стр.020 < 0	050	— — — — — — — — —
Код по ОКТМО	060	3 6 7 4 0 0 0 0 — — —
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	9 7 3 3 — — — — — — —
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2., если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	— — — — — — — — —
Код по ОКТМО	090	3 6 7 4 0 0 0 0 — — —
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2.	100	8 5 7 8 — — — — — — —
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2., если стр.273 разд.2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2. или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр. 280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. < стр.280 разд. 2.2. и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр. 280 разд. 2.2	110	— — — — — — — — —
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.280 разд. 2.2. > стр.273 разд. 2.2. и стр. 280 разд. 2.2. > (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)	120	8 9 9 1 — — — — — — —

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

_____ (подпись) 21.04.2014 (дата)

Окончание приложения Е



ИНН 632102868187

КПП — — — — — Стр. — — — — —

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	2 1 5 3 0 — — — — —
за полугодие	211	4 3 2 3 5 9 — — — — —
за девять месяцев	212	6 6 2 3 3 4 — — — — —
за налоговый период	213	8 9 9 1 4 6 — — — — —
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	1 5 5 4 1 0 — — — — —
за полугодие	221	3 1 6 9 2 7 — — — — —
за девять месяцев	222	4 8 2 0 1 7 — — — — —
за налоговый период	223	6 6 1 6 4 2 — — — — —
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	— — — — — — — — —
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	5 9 1 2 0 — — — — —
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	1 1 5 4 3 2 — — — — —
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	1 8 0 3 1 7 — — — — —
за налоговый период стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0	243	2 3 7 5 0 4 — — — — —
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	— — — — — — — — —
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	— — — — — — — — —
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	— — — — — — — — —
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	— — — — — — — — —
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5 . —
за полугодие	261	1 5 . —
за девять месяцев	262	1 5 . —
за налоговый период	263	1 5 . —
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	8 8 6 8 — — — — —
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	1 7 3 1 5 — — — — —
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	2 7 0 4 8 — — — — —
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	3 5 6 2 6 — — — — —
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	8 9 9 1 — — — — —

Приложение Ж

(обязательное)

Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения ИП

Забурдаев за 2014 год



ИНН 632102868187
КПП --- Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 1-- Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2015

Представляется в налоговый орган (код) 6310 по месту нахождения (учета) (код) 120

ЗАБУРДАЕВ
МИХАИЛ
ОЛЕГОВИЧ
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 72.20.2-

Форма реорганизации, ликвидация (код) -- ИНН/КПП реорганизованной организации -- / --

Номер контактного телефона 89713445679--

На 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Дата 18.04.2015

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) --

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Дата представления декларации --. --. --

Зарегистрирована за № --

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии.

Продолжение приложения Ж



ИНН 632102868187
КПП --- Стр. 002

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	36740000000000000000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2	020	38660000000000000000
Код по ОКТМО	030	00000000000000000000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	72620000000000000000
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 < 0	050	00000000000000000000
Код по ОКТМО	060	00000000000000000000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	42930000000000000000
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - стр. 272 разд. 2.2, если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	00000000000000000000
Код по ОКТМО	090	00000000000000000000
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2	100	75220000000000000000
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2 или (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 280 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 < стр. 280 разд. 2.2 и (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) > стр. 280 разд. 2.2	110	00000000000000000000
Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 280 разд. 2.2 > стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 > (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080)	120	00000000000000000000

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

_____ (подпись) 18.04.2015 _____ (дата)

Окончание приложения Ж



ИНН 632102868187
КПП --- Стр. 003

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	213534- - - - -
за полугодие	211	478946- - - - -
за девять месяцев	212	709417- - - - -
за налоговый период	213	987419- - - - -
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	187763- - - - -
за полугодие	221	404758- - - - -
за девять месяцев	222	606612- - - - -
за налоговый период	223	834464- - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)	240	25771- - - - -
за полугодие (стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)	241	74188- - - - -
за девять месяцев (стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)	242	102805- - - - -
за налоговый период стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0	243	152955- - - - -
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)	250	- - - - -
за полугодие (стр. 221 - стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)	251	- - - - -
за девять месяцев (стр. 222 - стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)	252	- - - - -
за налоговый период (стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)	253	- - - - -
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	15.0
за полугодие	261	15.0
за девять месяцев	262	15.0
за налоговый период	263	15.0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	3866- - - - -
за полугодие (стр. 241 x стр. 261 / 100)	271	11128- - - - -
за девять месяцев (стр. 242 x стр. 262 / 100)	272	15421- - - - -
за налоговый период (стр. 243 x стр. 263 / 100)	273	22943- - - - -
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	9874- - - - -

Приложение И

(обязательное)

Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения ИП

Забурдаев за 2015 год



ИНН 632102868187
КПП - - - Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26.02.2015 № ММВ-7-3/99@

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 1 - - - Налоговый период (код) 34 - - - Отчетный год 2015 - - -

Представляется в налоговый орган (код) 6310 - - - по месту нахождения (учета) (код) 120 - - -

ЗАБУРДАЕВ
МИХАИЛ
ОЛЕГОВИЧ
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 72.20.2 - - -

Форма реорганизации, ликвидация (код) - - - ИНН/КПП реорганизованной организации - - - / - - -

Номер контактного телефона 89713445679 - - -

На 003 - - - страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика (фамилия, имя, отчество * полностью) (наименование организации - представителя налогоплательщика) Подпись _____ Дата 15.04.2016 Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) - - - на - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах Дата представления декларации - - - Зарегистрирована за № - - - Фамилия, И.О.* _____ Подпись _____
--	---

* Отчество указывается при наличии.

Продолжение приложения И



ИНН 632102868187
КПП — — — — — Стр. 002

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	36740000--
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2	020	-- -- -- -- --
Код по ОКТМО	030	-- -- -- -- --
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	1497-- -- -- --
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 < 0	050	-- -- -- -- --
Код по ОКТМО	060	-- -- -- -- --
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	8537-- -- -- --
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - стр. 272 разд. 2.2, если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	-- -- -- -- --
Код по ОКТМО	090	-- -- -- -- --
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2	100	3952-- -- -- --
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2 или (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 280 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 < стр. 280 разд. 2.2 и (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) > стр. 280 разд. 2.2	110	-- -- -- -- --
Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если стр. 280 разд. 2.2 > стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 > (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080)	120	-- -- -- -- --

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

_____(подпись) 15.04.2016 _____(дата)

Окончание приложения И



ИНН 632102868187
КПП — — — — — Стр. 003

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	3 0 0 6 7 0 — — — — —
за полугодие	211	6 3 9 1 8 8 — — — — —
за девять месяцев	212	9 9 8 1 6 1 — — — — —
за налоговый период	213	1 3 7 3 7 2 2 — — — — —
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	3 2 5 7 5 1 — — — — —
за полугодие	221	6 2 9 2 1 0 — — — — —
за девять месяцев	222	9 3 1 2 6 7 — — — — —
за налоговый период	223	1 2 8 0 4 8 1 — — — — —
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	— — — — — — — — — — —
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)	240	— — — — — — — — — — —
за полугодие (стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)	241	9 9 7 8 — — — — —
за девять месяцев (стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)	242	6 6 8 9 4 — — — — —
за налоговый период стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0	243	9 3 2 4 1 — — — — —
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)	250	2 5 0 8 1 — — — — —
за полугодие (стр. 221 - стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)	251	— — — — — — — — — — —
за девять месяцев (стр. 222 - стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)	252	— — — — — — — — — — —
за налоговый период (стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)	253	— — — — — — — — — — —
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5 . 0
за полугодие	261	1 5 . 0
за девять месяцев	262	1 5 . 0
за налоговый период	263	1 5 . 0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	— — — — — — — — — — —
за полугодие (стр. 241 x стр. 261 / 100)	271	1 4 9 7 — — — — —
за девять месяцев (стр. 242 x стр. 262 / 100)	272	1 0 0 3 4 — — — — —
за налоговый период (стр. 243 x стр. 263 / 100)	273	1 3 9 8 6 — — — — —
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	1 3 7 3 7 — — — — —

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 70 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « 20 « июня 2016 г.

Дата «20» июня 2016 г.

Студент

(Подпись)

(Виктория Михайловна Забурдаева)
(Имя, отчество, фамилия)