

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Налоговая нагрузка организации и методы её оптимизации

Обучающийся

В.Н. Антонюк

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Канд. экон. наук, доцент К.Ю. Курилов

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: В.Н. Антонюк. Тема работы: «Налоговая нагрузка организации и методы ее оптимизации». Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент К.Ю. Курилов.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических аспектов налогообложения в РФ и практики исчисления налоговой нагрузки предприятия для выработки рекомендаций, направленных на ее оптимизацию. Для достижения этой цели были поставлены задачи: провести исследование законодательной базы, касающейся регулирования налогообложения в РФ; систематизировать материал, касающийся методик исчисления налоговой нагрузки организации; составить технико-экономическую характеристику объекта исследования; установить, какие налоги платит объект исследования и в каком размере; исчислить налоговую нагрузку объекта исследования и выработать рекомендации, направленные на ее оптимизацию.

Объектом исследования выступает ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ». К методам исследования, относятся: общенаучные методы и специальные.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для оптимизации налогообложения организации.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений. Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, оптимизация.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты определения налоговой нагрузки организации.....	6
1.1 Характеристика налогообложения организаций в РФ.....	6
1.2 Налоговая нагрузка и методики ее определения.....	19
2 Особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ».....	27
2.2 Налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»	31
3 Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»	36
3.1 Оценка налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» и мероприятия, направленные на ее оптимизацию.....	36
3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий.....	39
Заключение.....	45
Список используемой литературы.....	48
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2021.....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах на 31.12.2021 г.	54
Приложение В Отчет о финансовых результатах на 31.12.2020 г.	55

Введение

Налоговые платежи всегда представляли собой интерес не только государства, но и бизнеса. Организации стремятся сократить величину налоговых платежей, государство стремится ее увеличить, так как налоги пополняют бюджет страны. Из этого противостояния интересов возникает проблема оптимизации налоговой нагрузки с точки зрения соблюдения всех законодательных требования и минимизации налоговых рисков. Данная проблема обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических аспектов налогообложения в РФ и практики исчисления налоговой нагрузки предприятия для выработки рекомендаций, направленных на ее оптимизацию.

Для выполнения цели работы, были поставлены следующие задачи:

- провести исследование законодательной базы, касающейся регулирования налогообложения в РФ и систематизировать материал о методиках исчисления налоговой нагрузки организации;
- составить технико-экономическую характеристику объекта исследования, установить, какие налоги платит объект исследования и в каком размере, рассчитать налоговую нагрузку;
- выработать рекомендации, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки.

Объектом исследования выступает ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ», а предметом исследования являются экономические отношения, возникающие между государством и субъектами хозяйствования по поводу исчисления и уплаты налогов.

Методы исследования, которые были использованы: систематизация, группировка, обобщение, анализ, сравнение, метод коэффициентов и другие.

Источниками информации о налоговых платежах объекта исследования выступают сведения, содержащиеся в налоговой отчетности и составляющие

коммерческую тайну. К общедоступным источникам информации относят: бухгалтерскую отчетность за 2019-2021 гг., данные сети «Интернет», материалы, которые содержатся в нормативных актах РФ.

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений.

В первом разделе бакалаврской работы проведено исследование общей характеристики налоговой системы РФ, обобщены законодательные новеллы, вмененные с 1 января 2023 года, перечислены виды налогов и специальных налоговых режимов и особенности их применения. Также представлен обзор существующих методик исчисления налоговой нагрузки организации.

Во втором разделе бакалаврской работы проведена оценка технико-экономической характеристики объекта исследования, а также детально представлен перечень налогов, уплачиваемых объектом исследования и их суммы.

В третьем разделе представлен расчет налоговой нагрузки, проведено ее сравнение со среднеотраслевым значением, выработано мероприятие, направленное на ее оптимизацию.

1 Теоретические аспекты определения налоговой нагрузки организации

1.1 Характеристика налогообложения организаций в РФ

Согласно законодательству РФ, основным нормативным актом, регулирующим налогообложение, в том числе организаций, является Налоговый кодекс. Структурно он состоит из двух частей. В первой части раскрываются общие положения о налогообложении, налоговом контроле, администрировании и т.д. Во второй части раскрываются отдельные аспекты налогообложения применительно к каждому налогу, специальному налоговому режиму или страховым взносам.

Налоговое законодательство РФ не бывает статичным – оно постоянно изменяется, дополняется, совершенствуется. Поэтому важно в рамках организации осуществлять мероприятия по контролю и своевременному применению нововведений [25].

Следует отметить, что с 1 января 2023 года в налоговом законодательстве поменялось многое, эти изменения можно охарактеризовать словом «реформа». Действительно, внесены массовые изменения, связанные с внедрением единого налогового счета, осуществлением единого налогового платежа, изменением сроков уплаты всех налогов и сроков представления отчетности по налогам и сборам. Кроме того, внедрены новые формы документов, которые организации обязаны представлять в ФНС РФ до момента уплаты налогов. Более того, упразднен Пенсионный Фонд РФ и ФСС РФ – они объединены в новый Социальный фонд России. Эти изменения требуют непрерывного тщательного анализа норм налогового законодательства, обзора писем ФНС РФ, в которых раскрываются ответы на интересующие предпринимателей вопросы.

Тем не менее, основы налогообложения, закрепленные в первой части НК РФ, остались неизменными [1]. К таким основам относятся принципы

налогообложения, элементы налогообложения и т.д. [26] В ст. 3 содержатся Основные начала законодательства о налогах и сборах.

«Так, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала» [6].

«Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав» [1].

«Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные Налоговым Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Налоговым Кодексом» [1].

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить [20].

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика

(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) [17].

«В соответствии со ст. 8 НК РФ, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [1].

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

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования» [1].

Согласно статье 9 «Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах» НК РФ, «участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов;

- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом налоговыми агентами;
- налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации)» [1].

«Организации при внесенных изменениях в Налоговый кодекс, должны использовать личный кабинет налогоплательщика. В нем они могут узнать информацию о суммах налогов, страховых взносах, которые отражаются в качестве сальдо по единому налоговому счету.

Согласно ст. 11.2 НК РФ, личный кабинет налогоплательщика - информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и ведение которого осуществляется указанным органом в установленном им порядке» [1]. «В случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных Налоговым Кодексом. В случаях, предусмотренных другими федеральными законами, личный кабинет налогоплательщика может быть использован также налоговыми органами и лицами, получившими доступ к личному кабинету налогоплательщика, для реализации ими прав и обязанностей, установленных такими федеральными законами» [1].

С 2023 года введена в действие и применяется для всех предпринимателей статья 11.3 НК РФ «Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет» [1].

«Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с Налоговым Кодексом. Для целей Налогового Кодекса единым налоговым платежом также признаются суммы денежных средств, подлежащие учету на едином налоговом счете:

- в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о предоставлении налогового вычета) суммы налога, - в день принятия соответствующего решения;
- в связи с поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств в соответствии со статьей 78 Налогового Кодекса, - в день осуществления налоговым органом такого зачета;
- в связи с отменой (полностью или частично) зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с пунктом 6 статьи 78 Налогового Кодекса, либо в связи с отсутствием на едином налоговом счете денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, - не позднее дня, следующего за днем представления указанного заявления, или в день возникновения задолженности. Признание единым налоговым платежом сумм денежных средств, ранее зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности

налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате конкретного налога, осуществляется последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты, указанных в заявлении, представленном в соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 78 Налогового Кодекса;

- в связи с начислением налоговым органом процентов в соответствии с пунктами 4 и (или) 9 статьи 79 Налогового Кодекса, - со дня их начисления;
- в связи с представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 Налогового Кодекса, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения указанного заявления» [1].

«Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами:

- денежного выражения совокупной обязанности;
- денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в

качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности. При формировании положительного сальдо единого налогового счета не учитываются суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента на основании заявления, представленного в соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 78 Налогового Кодекса.

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Нулевое сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности.

Единый налоговый счет ведется в отношении каждого физического лица и каждой организации, являющихся налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами (в том числе при исполнении обязанности управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета в связи с выполнением договора инвестиционного товарищества)» [1].

«Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете лица, указанного в пункте 4 статьи, в валюте Российской Федерации на основе:

- налоговых деклараций (расчетов), которые представлены в налоговый орган, - со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов), если иное не предусмотрено подпунктом 3 настоящего пункта;

- уточненных налоговых деклараций (расчетов), которые представлены в налоговый орган и в которых по сравнению с ранее представленными в налоговые органы налоговыми декларациями (расчетами) увеличены причитающиеся к уплате суммы налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов), - со дня представления в налоговые органы уточненных налоговых деклараций (расчетов), но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов);
- налоговых деклараций, в которых заявлены суммы налогов к возмещению либо суммы предусмотренных главой 23 Налогового Кодекса налоговых вычетов, - со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки на основе указанных налоговых деклараций (расчетов) либо в течение десяти дней со дня окончания установленного статьей 88 Налогового Кодекса срока проведения камеральной налоговой проверки указанных налоговых деклараций (расчетов) или раньше указанного срока, если при проведении камеральной налоговой проверки указанной налоговой декларации не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;
- налоговых уведомлений.

В ст. 12 установлен перечень видов налогов, применяемый для целей их исчисления» [1]. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Разбивка происходит в зависимости от уровня бюджета, куда поступают налоговые платежи.

«Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются Налоговым Кодексом. При этом, не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым Кодексом.

Налоговым Кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 Налогового Кодекса, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов» [7].

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, указанных в статьях 13 - 15 Налогового Кодекса.

«Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
- ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;
- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
 - налог на игорный бизнес;
 - транспортный налог.
- К местным налогам и сборам относятся:
- земельный налог;
 - налог на имущество физических лиц;
 - торговый сбор» [2].

Согласно ст. 17 НК РФ «Общие условия установления налогов и сборов», «налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога» [1].

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком [18]. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Кроме непосредственно налогов и сборов, в НК РФ установлены специальные налоговые режимы [13]. «Их могут применять только организации или индивидуальные предприниматели. Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым Кодексом и применяются в

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

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 Налогового Кодекса» [1].

«К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в порядке эксперимента)» [1].

Отдельно в части первой НК РФ установлены требования к налогоплательщикам [1]. «Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

В порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов, сборов, страховых взносов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

В случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом, налогоплательщиками признаются иностранные структуры без образования юридического лица.

Налогоплательщики имеют право:

- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;
- получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, федеральной территории «Сириус» - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах, нормативных правовых актов представительного органа федеральной территории «Сириус» о местных налогах и сборах;
- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом;
- представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

- представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате задолженности;
- требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;
- обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;
- на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом» [1].

Таким образом, в НК РФ установлены основы налогообложения, следуя которым, предприятия осуществляют организацию налогового учета, представляют в контролирующие органы налоговую отчетности и уплачивают налоги.

1.2 Налоговая нагрузка и методики ее определения

В Налоговом кодексе РФ не содержится определение налоговой нагрузки, однако эта категория используется при оценке риска проведения выездной налоговой проверки среди прочих критериев [21]. Они указаны в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [3].

«Концепция разработана в целях:

- создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;
- повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;
- обеспечения роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в «теневом» секторе экономики;
- информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

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

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

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

В случае выбора объекта для проведения выездной налоговой проверки налоговый орган определяет целесообразность проведения выездных налоговых проверок контрагентов и (или) аффилированных лиц проверяемого налогоплательщика.

В соответствии с основными целями и принципами настоящей Концепции выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок построен на целенаправленном отборе, тщательном и постоянно проводимом всестороннем анализе всей имеющейся у налоговых органов информации о каждом объекте независимо от его формы собственности и сумм налоговых обязательств» [3]. «При осуществлении планирования подлежат анализу все существенные аспекты как отдельной сделки, так и деятельности налогоплательщика в целом.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях» [3].

«Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям.

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:

- Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
- Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
- Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
- Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
- Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
- Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или

посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

- Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
- Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами).
- Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
- Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском» [3].

При оценке вышеуказанных показателей налоговый орган в обязательном порядке анализирует возможность извлечения либо наличие необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 [16].

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства [19].

Налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях:

- для государства в целом или по его регионам;
- по отраслям хозяйства страны или регионов;
- по группе сходных предприятий;
- по отдельным хозяйствующим субъектам;

- на конкретного человека [5].

В зависимости от экономического уровня и целей расчета этого показателя его базой может являться, например:

- выручка (с НДС или без него);
- доходы; источник уплаты налога (прибыль или затраты);
- вновь созданная стоимость;
- ожидаемый доход или планируемая прибыль [8].

Налоговая нагрузка, рассчитываемая на разных экономических уровнях, представляет интерес для пользователей соответствующего уровня в отношении:

- анализа, планирования и прогноза экономических ситуаций в стране или ее регионе – для Минфина России, госструктур, отвечающих за экономические вопросы в РФ и субъектах РФ [10];
- планирования проверочных налоговых мероприятий и совершенствования системы налогового контроля – для Минфина России, ФНС России, ИФНС [6];
- анализа результатов своей работы, оценки рисков проведения налоговых проверок и прогнозов дальнейшей деятельности – непосредственно для налогоплательщиков [12].

Методики исчисления налоговой нагрузки варьируются в зависимости от источника информации [11,15,24]. Имеются две крупные группы источников: законодательные и подзаконные акты и ведущие ученые-экономисты, которые в своих научных трудах предлагают варианты решения проблемы наиболее правильного и достоверного исчисления налоговой нагрузки [14]. На рисунке 1 представлены ключевые аспекты методик, которые принадлежат ФНС РФ и Минфину РФ.

Методика ФНС РФ

- Формула: $\text{Налоги уплаченные} / \text{Выручка без НДС} \cdot 100\%$
- Характеристика: Налоговая нагрузка рассчитана как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Важно, что в сумму налогов входит НДС/Л, но не включены страховые взносы.
- Минусы: не позволяет определить влияние изменения структуры налогов.
- Плюсы: используется налоговыми органами.

Методика Минфина РФ

- Формула : $\text{Общая сумма налогов без НДС и НДС/Л} / (\text{Выручка от продаж без НДС} + \text{Внереализационные доходы})$
- Характеристика: В показатель включается выручка от прочей реализации, что позволяет определить долю налогов в выручке от реализации

Рисунок 1 – Методики ФНС РФ и Минфина РФ для исчисления налоговой нагрузки

В Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» установлено, что налоговая нагрузка рассчитывается как отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100% [3]. На рисунке 2 отражены сведения о методиках исчисления налоговой нагрузки, которые предлагают ведущие ученые-экономисты, занимающиеся данной проблемой.

1. Методика А.В. Бобровой

- Формула: $\text{Сумма уплаченных налогов} / (\text{Чистая прибыль} + \text{Сумма уплаченных налогов})$
- Характеристика: Позволяет определить оптимальную величину налогового бремени для любой категории плательщиков в зависимости от гипотетической прибыли в условиях отсутствия налогового пространства. В сумму уплаченных налогов включается НДС

2. Методика М.Н. Крейниной

- Формула : $(\text{Выручка от реализации} - \text{Расходы на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов} - \text{Фактическая прибыль, оставшаяся у организации после уплаты налогов}) / \text{Фактическая прибыль, оставшаяся у организации после уплаты налогов}$
- Характеристика: Позволяет проанализировать воздействие прямых налогов на финансовое состояние организации

3. Методика М.И. Литвина

- Формула : $\text{Сумма уплаченных налогов} / \text{Размер источника средств уплаты налогов}$
- Характеристика: Позволяет учесть особенности деятельности конкретной организации

4. Методика О.С. Сальковой

- Формула: $\text{Налоговые платежи} / (\text{Выручка} - \text{нетто от продаж} + \text{Прочие доходы} - \text{расходы организации кроме налогов}) \cdot 100\%$
- Характеристика: В расчет налоговой нагрузки включены прямые налоги (федеральные, региональные, местные), предусмотренные налоговым законодательством. Страховые взносы во внебюджетные фонды также необходимо включать в эту формулу

Рисунок 2 – Методики исчисления налоговой нагрузки

Кроме критерия самообследования при выявлении риска проведения выездной налоговой проверки, предприятия рассчитывают показатель налоговой нагрузки для идентификации возможных направлений ее оптимизации, то есть применения легитимных мер снижения общей величины налоговых платежей [22].

К доступным и легитимным способам налоговой оптимизации ученые относят следующее:

- Метод применения налоговых льгот;
- Метод изменения видов деятельности;

- Метод использования специальных налоговых режимов;
- Изменение (исключение) объектов налогообложения и другие [16].

Указанные методы могут быть применены, исходя из условий деятельности предприятия и его специфических особенностей функционирования [9]. Применяя инструменты налоговой оптимизации следует помнить о том, что главный критерий – соблюдение достаточного уровня налоговой безопасности. При этом уровне, налоговая нагрузка предприятия после применения мер по налоговой оптимизации, не будет ниже среднеотраслевого значения. В то же время, сделки и действия, совершенные в целях оптимизации налогов, не должны противоречить действующему законодательству, а также содержать признаки «серых» схем уходов от налогов. Подробно такие схемы отражены в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [3].

2 Особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ». ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ» зарегистрировано в Самарской области, г. Тольятти в 2005 году. Основным видом деятельности организации является предоставление в аренду собственной нежилой недвижимости. Юридический адрес организации совпадает с фактическим: 445037, Самарская область, город Тольятти, улица Фрунзе, 14 б. Здание, расположенное по этому адресу ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ» сдает в аренду.

ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ» неоднократно выступало истцом и ответчиков в суде по экономическим спорам по гражданским правоотношениям. В основном судебные тяжбы касались пересмотра кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Основным видом деятельности ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

У организации единственный учредитель, который является директором. Его доля в уставном капитале 100%, в денежном эквиваленте 55 тыс. рублей.

ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» относится к малому бизнесу: численность сотрудников составляет 40 человек, величина остаточной стоимости основных средств равна 122576 тыс. руб., а сумма выручки от продаж за 2021 год составляет 61977 тыс. руб.

В организации действует линейная система управления, на рисунке 3 представлена организационная структура предприятия.

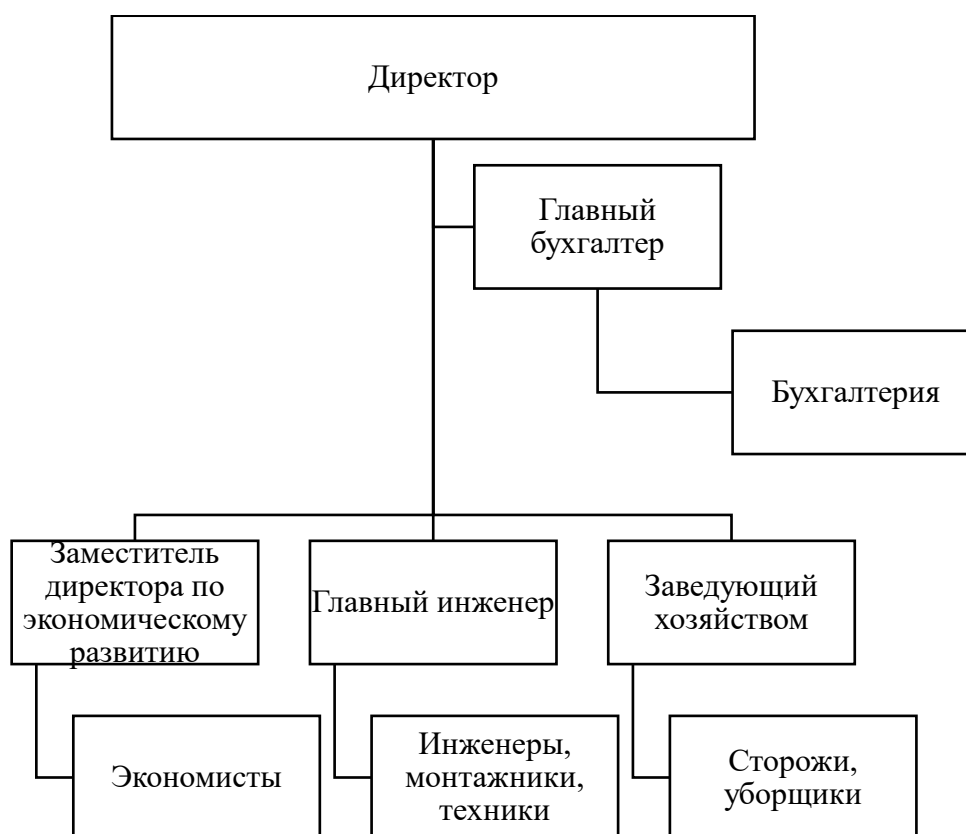


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ»

Предприятие составляет и представляет в контролирующие органы годовую бухгалтерскую отчетность, в которой отражены данные об имущественном и финансовом положении предприятия. На основании этих сведений (приложение А, Б) был проведен анализ технико-экономической характеристики ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ», результаты которого систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 – Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка, тыс.руб.	60776	59738	61977	-1038	2239	98,29	103,75

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Себестоимость продаж, тыс.руб.	27391	40915	43043	13524	2128	149,37	105,20
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	33385	18823	18934	-14562	111	56,38	100,59
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	14713	203	7205	-14510	7002	1,38	3549,26
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	18476	18565	26809	89	8244	100,48	144,41
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	14762	14761	22243	-1	7482	99,99	150,69
Основные средства, тыс.руб.	136958	129710	122576	-7248	-7134	94,71	94,50
Оборотные активы, тыс.руб.	3018	16679	38129	13661	21450	552,65	228,60
Фондоотдача	0,44	0,46	0,51	0,02	0,05	103,78	109,79
Оборачиваемость активов, раз	20,14	3,58	1,63	-16,56	-1,96	17,79	45,38
Рентабельность продаж, %	30,40	31,08	43,26	0,68	12,18	102,23	139,19
Рентабельность производства, %	43,88	45,15	53,35	1,27	8,20	102,89	118,17
Затраты на рубль выручки, коп.	69,28	68,83	81,08	-0,45	12,24	99,36	117,79

Исходя из представленных в таблице 1 данных можно прийти к выводу о том, что в целом деятельность ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» является успешно развивающейся. Об этом свидетельствует значительный прирост чистой прибыли к 2021 году: 50,69%. Это высокий уровень, который был достигнут, несмотря на массовые ограничения во время ковида, сокращение величины арендной платы, неплатежеспособность арендаторов и т.д.

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году увеличилась выручка от оказываемых услуг – ее прирост составил 4 %. Однако темп прироста себестоимости превышает прирост выручки – в 2021 году прирост величины затрат составил 5%. На рисунке 4 отражена динамика финансовых показателей ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ».

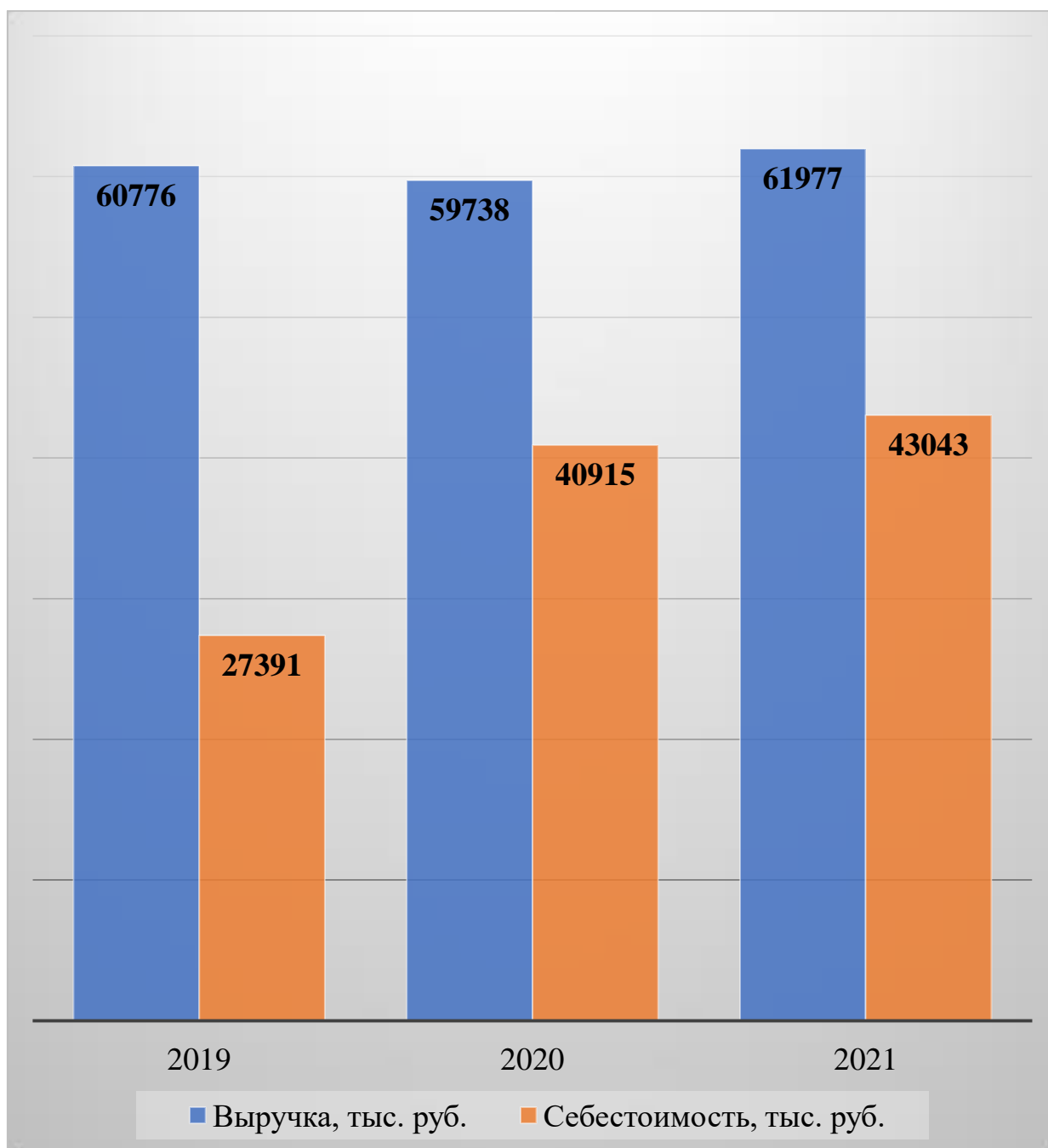


Рисунок 4 – Динамика выручки и себестоимости ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ» за 2019-2021 гг.

Ежегодно сокращается величина остаточной стоимости основных средств: в 2021 году она сократилась на 7134 тыс. руб., а в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 7248 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятие не приобретает новых объектов основных средств, а амортизирует имеющиеся. В то же время, ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» стремительно наращивает быстрореализуемые активы- их прирост к 2021 году составил 128,6%.

Таким образом, обзор технико-экономического положения ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» показал, что объектом исследования выступает динамично развивающаяся компания, которая, несмотря на все современные вызовы, наращивает чистую прибыль.

2.2 Налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»

Для определения уровня налоговой нагрузки, сначала необходимо установить перечень налогов, которые уплачивает предприятие, а также их величину.

По данным за 2021 год у ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» имеются объекты налогообложения по следующим видам налогов, сборов и страховых взносов:

- налог на добавленную стоимость (далее- НДС);
- налог на прибыль;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- НДФЛ
- страховые взносы.

Данные налоги и страховые взносы ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» уплачивает, потому что у организации по этим видам налогов в 2021 году были объекты налогообложения. Объектом налогообложения согласно НК РФ признается

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

Так, по НДС объектом налогообложения для ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» признается реализация услуг, для налога на прибыль – прибыль отчетного периода, для налога на имущество организаций – недвижимое имущество, для транспортного налога – транспортные средства, для земельного налога – земельный участок или его часть, а для страховых взносов – выплаты, производимые в пользу физических лиц-сотрудников предприятия или по договорам гражданско-правового характера.

Однако объект налогообложения должен иметь качественную или количественную характеристику для того, чтобы налог мог быть исчислен. Она называется налоговой базой.

Так, по НДС налоговой базой является выручка от оказания услуг, по налогу на прибыль – сумма полученной прибыли, по налогу на имущество – среднегодовая стоимость имущества или его кадастровая стоимость (в зависимости от категории объекта недвижимости), по земельному налогу – кадастровая стоимость земельного участка или его части, по транспортному налогу – мощность транспортного средства, по страховым взносам – сумма дохода, которая начислена физическому лицу.

ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» применяет общий режим налогообложения. Это означает, что предприятие исчисляет и уплачивает все вышеуказанные налоги, в том числе НДС и налог на прибыль.

Налоговая база по НДС в ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2021 год определяется как сумма выручки от оказания услуг, которая составила 61977 тыс. руб., ставка НДС 20%, сумма НДС исходящего составила 12395,4 тыс. руб. Однако ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» приобрело в течение 2021 года товарно-материальных ценностей, а также услуг, облагаемых НДС, на сумму 11660,4

тыс. руб., в том числе НДС 20%. Поэтому сумма входного НДС, на который ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» уменьшила НДС к уплате, составила 1943,4 тыс. руб. Таким образом, предприятие за 2021 год заплатило в бюджет сумму 10452 тыс. руб.

Для исчисления налога на прибыль ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» были сгруппированы данные о доходах и расходах от обычных видов деятельности, а также прочих доходах и расходах. В результате сумма прибыли до налогообложения составила за 2021 год 17677 тыс. руб., при ставке налога на прибыль 20% его величина к уплате составила 4566 тыс. руб.

Транспортный налог исчисляется в зависимости от категории такого средства и его мощности. В собственности ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» находится легковой автомобиль марки Лада Веста, его мощность равна 106 лошадиным силам. Ставка транспортного налога является не адвалорной, а твердой: для данной мощности автомобиля характерна налоговая ставка 24 руб. на 1 лошадиную силу. Соответственно, сумма транспортного налога за 2021 год составляет 2,544 тыс. руб. Автомобиль стоит менее 3 млн. руб., срок владения автомобилем 12 месяцев, поэтому никаких дополнительных затрат или особенностей исчисления по данному налогу у предприятия нет.

В собственности ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» находится земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 138417 тыс. руб. Так как земельный налог является налогом местного уровня, необходимо ориентироваться на нормативно правовой акт того муниципального образования, в границах которого находится земельный участок. Для ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» это городской округ Тольятти, поэтому особенности элементов налогообложения содержатся в Постановлении Тольяттинской городской Думы Самарской области № 257 от 19.10.2005 (в редакции от 11.11.2020 № 744) "О положении о земельном налоге на территории городского округа Тольятти". Земельный участок ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» относится к следующей категории: Земельные участки, предназначенные для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений коммунального хозяйства.

Для нее характерна налоговая ставка 0,9%. Соответственно, сумма земельного налога к уплате за 2021 год составляет 1245 тыс. руб.

Кроме того, ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» является собственником здания, помещения в котором предоставляются в аренду. Это здание согласно статье 378.2 НК РФ относится к административно-деловым центрам и торговым центрам (комплексам), поэтому налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как кадастровая стоимость имущества. Кадастровая стоимость недвижимости ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» равна 147700 тыс. руб.

Налоговая ставка устанавливается нормативным актом Закон Самарской области "О налоге на имущество организаций на территории Самарской области" № 98-ГД от 25.11.2003. Согласно ему налоговая ставка составляет 2%. Соответственно, сумма налога к уплате за 2021 год равна 2954 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы зависят от выплат, которые ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» осуществляло в пользу своих сотрудников. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 9803,87 тыс. руб. Соответственно, сумма НДФЛ (13%) за 2021 год равна 1274,5 тыс. руб., а страховые взносы начислены в общем размере (30,6%) 2960,77 тыс. руб.

Таким образом, установлена величина налогов, уплачиваемых ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2021 год, что позволяет прийти к исчислению налоговой нагрузки предприятия и выработки мер, направленных на ее оптимизацию.

Чтобы воспользоваться формулой расчета налоговой нагрузки по методике ФНС РФ, необходимо суммировать все налоговые платежи за 2021 год, в том числе косвенные налоги (НДС), а также налоги, по которым предприятие выступало в роли налогового агента (НДФЛ).

Следует отметить, что страховые взносы не относятся к величине уплаченных налогов, но могут быть учтены отдельно при расчете фискальной нагрузки по страховым взносам. Полученную сумму необходимо разделить на

величину выручки от оказанных ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2021 год услуг – ее значение необходимо получить из отчета о финансовых результатах.

В таблице 2 представлены данные о всех налоговых платежах ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2021 год, а также о страховых взносах.

Таблица 2 – Сумма налогов и страховых взносов, уплаченная ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2021 год

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Налоги всего	20494
НДС	10452
Налог на прибыль	4566
Транспортный налог	2,544
Земельный налог	1245
Налог на имущество организаций	2954
НДФЛ	1274,5
Страховые взносы	2960,77

Разделив полученное в таблице 2 значение общей величины уплаченных ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» налогов (20494 тыс. руб.) на сумму полученной выручки за тот же период (61977 тыс. руб.) и умножив полученный результат на 100%, налоговая нагрузка за 2021 год составит 33,07%.

3 Мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»

3.1 Оценка налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» и мероприятия, направленные на ее оптимизацию

Для того, чтобы осуществить разработку мероприятий, направленных на оптимизацию налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ», необходимо установить, соответствует ли ее величина нормативному значению. Так как налоговая нагрузка исчисляется в качестве одного из параметров, необходимых для самообследования предприятия при осуществлении мероприятий по налоговому контролю и планировании выездных налоговых проверок, рационально в качестве основной методики использовать именно ту, которая характерна ФНС РФ. На основании этой методики производится расчет налоговой нагрузки субъектов хозяйствования самой налоговой службой. Фактическая величина сравнивается со среднеотраслевыми значениями. Если показатель ниже среднеотраслевых значений, то в совокупности с другими индикаторами, это свидетельствует о возможном сокрытии налогов и может вызвать необходимость проведения выездной налоговой проверки.

Прежде чем оценивать фактическую налоговую нагрузку ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ», необходимо обратиться к нормативному акту, в котором содержатся данные о среднеотраслевых показателях налоговой нагрузки. К нему относится Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок".

На каждый календарный год, после его завершения, публикуются данные о среднеотраслевых значениях налоговой нагрузки. По состоянию на апрель 2023 года, в приложении №3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N

ММ-3-06/333@, имеются сведения только на 2021 год. Они представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Среднеотраслевые значения налоговой нагрузки на 2021 год

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2021 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %
ВСЕГО	10,4	3,0
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство - всего	4,7	4,4
Добыча полезных ископаемых - всего	40,4	1,5
Обрабатывающие производства - всего	7,4	1,8
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	6,9	2,3
Строительство	10,1	3,6
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	2,8	0,9
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	9,0	5,0
Транспортировка и хранение - всего	6,0	4,5
деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские и грузовые перевозки	5,9	6,7
деятельность трубопроводного транспорта	5,3	2,7
деятельность водного транспорта	9,4	3,6
деятельность почтовой связи и курьерская деятельность	17,4	12,2
Деятельность в области информации и связи - всего	14,7	4,4
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	21,8	4,2
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	18,2	6,6

Таким образом, для ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» интерес при расчете налоговой нагрузки за 2021 год представляют данные графы «Деятельность

по операциям с недвижимым имуществом». Налоговая нагрузка для такого вида деятельности составляет в среднем по отрасли 21,8%.

Фактически исчисленная налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» значение выше среднеотраслевого (21,8%) на 11,27%, что позволяет прийти к выводу о том, что для предприятия рационально разработать рекомендации, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки для ее приближения к среднеотраслевому значению, а также для экономии ресурсов ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ». В соответствии с полученными в ходе исследования результатами, ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» рационально рассмотреть варианты снижения налоговой нагрузки до ее приемлемого уровня (до величины среднеотраслевой налоговой нагрузки по данным ФНС РФ за 2021 год). Сокращение налоговой нагрузки без увеличения налоговых рисков допустимо на 11,27%. Для того, чтобы добиться минимизации налоговой нагрузки, необходимо оценить, какие налоговые платежи предприятия возможно сократить, а какие – неизбежно останутся на прежнем уровне. Это зависит от характеристики объекта налогообложения, а также доли налогов в общей величине налоговых платежей. На рисунке 5 отражен удельный вес каждого налога.



Рисунок 5 – Структура налоговых платежей ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» 2021 год

Из данных рисунка 5 видно, что наибольший удельный вес у налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, а также налога на имущество организаций. В целях оптимизации налоговой нагрузки рекомендуется предприятию рассмотреть вариант применения специального налогового режима: упрощенной системы налогообложения. Это позволит перейти на уплату единого налога вместо налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Однако, это не заменит необходимость уплаты налога на имущество организаций, так как согласно НК РФ, предприятия, перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты налога на имущество только в случае, если налоговой базой выступает его среднегодовая стоимость.

3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

Для того, чтобы установить, может ли ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» применять упрощенную систему налогообложения, следует рассчитать, подходят ли ключевые показатели деятельности предприятия к установленным значениям. Так, в 2023 году Приказом Минэкономразвития России от 19.10.2022 N 573 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023 год» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2022 N 70731), устанавливаются следующие размеры коэффициентов-дефляторов:

- в целях применения НДС - 2,270;
- в целях применения НДС - 1,215;
- в целях применения УСН - 1,257;
- в целях уплаты торгового сбора - 1,729.

Коэффициенты-дефляторы рассчитываются ежегодно исходя из величины коэффициента-дефлятора, применяемого в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги).

Поэтому с 1 января 2023 года для перехода на упрощенную систему налогообложения лимит предельного размера дохода за 9 месяцев 2022 года

для юридических лиц не должен превысить 141,4 млн рублей. Налогоплательщики, уже находящиеся на УСН, смогут наращивать обороты на больший лимит, не опасаясь потерять право на применение этого специального налогового режима.

Предельные величины доходов для применения УСН составят:

- для обычных ставок (6% – «доходы» и 15% – «доходы минус расходы») – 188,55 млн рублей (в 2022 году – 150 млн рублей);
- для повышенных ставок (8% – «доходы» и 20% – «доходы минус расходы») – 251,4 млн рублей (в 2022 году – 200 млн рублей).

Остальные показатели, которые обязана соблюдать организация на УСН, такие как численность персонала и стоимость основных средств, не меняются и составляют:

- численность сотрудников до 100 человек (130 человек при повышенных ставках);
- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.

У ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» по данным за 2021 год показатели составили следующие значения:

- остаточная стоимость основных средств 122576 тыс. руб.,
- величина выручки от продаж 61977 тыс. руб.,
- количество сотрудников – 40 чел.

Исходя из этого выявлено, что все показатели ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» меньше установленного лимита, соответственно предприятие имеет право на применение специального налогового режима в виде УСН.

Для оценки эффективности данной меры необходимо произвести расчет потенциально возможного налога по УСН и определить, какой объект налогообложения выгоднее выбрать: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Расчеты будут произведены, исходя из данных за 2021 год.

Расчет для объекта «доходы»: $61977 \text{ тыс. руб.} \cdot 6\% = 3718,62 \text{ тыс. руб.}$ – сумма исчисленного налога по УСН. Ее предприятие может уменьшить, но не более, чем на 50%, на сумму исчисленных и уплаченных за тот же период страховых взносов. Сумма страховых взносов используется по данным 2021 года и составляет 2960,77 тыс. руб. Это больше половины величины исчисленного налога по УСН, поэтому его допустимо уменьшить в два раза – это максимально возможная налоговая льгота.

Таким образом, при объекте доходы по УСН сумма налога к уплате составит 1859,31 тыс. руб.

Расчет для объекта «доходы за вычетом произведенных расходов»: $(61977 - 43043 - 7205) \cdot 15\% = 1759,35 \text{ тыс. руб.}$ – сумма исчисленного налога по УСН. Данную величину нужно сравнить с минимальным налогом по УСН, который составляет 1 процент от величины дохода. Она составляет 619,77 тыс. руб. Сумма, исчисленная как 15% от разницы доходов и расходов, больше, следовательно именно она подлежит уплате. Далее необходимо установить, какой из объектов выгоднее и именно его следует рекомендовать к применению для ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ». На рисунке 6 представлено сопоставление налоговых платежей по двум вариантам объектов.

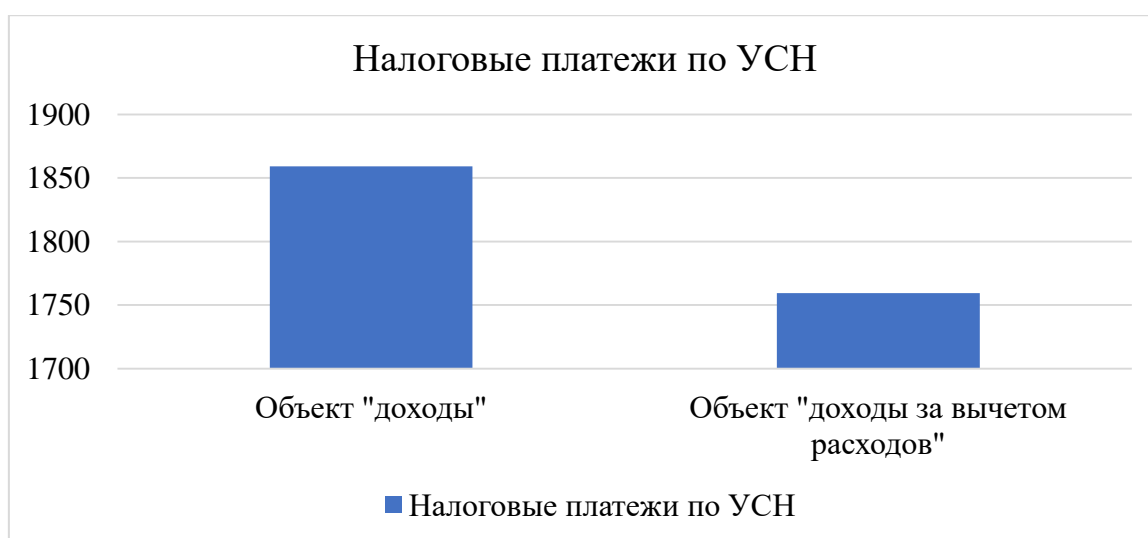


Рисунок 6 – Планируемые налоговые платежи по УСН со сравнением объектов налогообложения для ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»

Исходя из данных, представленных на рисунке 6 видно, что выгоднее на 100 тыс. руб. объект «доходы за вычетом расходов». Его рекомендуется применять ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ». Рассчитаем планируемую налоговую нагрузку с учетом того, что ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» не будет уплачивать налог на прибыль и НДС, а вместо этого будет являться плательщиком единого налога на УСН (таблица 4). Остальные налоги и страховые взносы предприятие продолжит уплачивать в штатном режиме.

Таблица 4 – Планируемая сумма налогов и страховых взносов ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» (первый вариант)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Налоги всего	7235,39
Единый налог по УСН объект «доходы за вычетом расходов»	1759,35
Транспортный налог	2,544
Земельный налог	1245
Налог на имущество организаций	2954
НДФЛ	1274,5
Страховые взносы	2960,77
Налоговая нагрузка по методике ФНС	11,67 %

Исходя из данных, представленных в таблице 4, видно, что налоговая нагрузка в связи с применением УСН, сокращена значительно – на 21,4%. Такое сокращение является слишком интенсивным, поэтому для приведения налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» к оптимальному значению, рекомендуется остановиться на выборе объекта налогообложения по УСН «доходы» и не использовать возможность минимизации налога на сумму уплаченных страховых взносов. Расчет приведен в таблице 5.

Таблица 5 – Планируемая сумма налогов и страховых взносов ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» (второй вариант)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Налоги всего	9194,66
Единый налог по УСН объект «доходы»	3718,62
Транспортный налог	2,544

Продолжение таблицы 5

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Земельный налог	1245
Налог на имущество организаций	2954
НДФЛ	1274,5
Страховые взносы	2960,77
Налоговая нагрузка по методике ФНС	14,84 %

Внедрение в действие предложенного мероприятия косвенным образом влечет за собой определённые затраты в виде упущенных выгод. Так, в случае перехода ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» на упрощенную систему налогообложения, ей придется отказаться от сотрудничества с контрагентом ООО «Алвис», так как данное предприятие является плательщиком НДС и заинтересовано арендовать помещения только у организаций-плательщиков НДС. Данное обстоятельство обусловлено принятием «входного» НДС к вычету у ООО «Алвис», что обеспечивает экономию на платежах по НДС. Сумма арендной платы, которую ООО «Алвис» обязано платить по договору аренды нежилого помещения составляет 110400 т.р. с учетом НДС 20%. За год данная сумма будет составлять 1324, 8 т.р. После расторжения договора с ООО «Алвис», ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» необходимо будет подать платное объявление для использования сервиса по привлечению арендаторов (например, сайт «Авито»), стоимость объявления составляет 1000 руб. в месяц. Через 3 месяца ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» гарантированно заключит договор с новым контрагентом. Следует также учесть, что стоимость аренды 1 кв. метра у ООО «Алвис» составляла 700 руб., в нынешних экономических реалиях данная сумма будет составлять 600 руб. Таким образом, сумма арендной платы за 9 месяцев (3 месяца отводятся на поиск арендаторов) составит 851,63 т. р. (94626 р. за 1 месяц).

Таким образом, прогнозируемая сумма упущенной выгоды при принятии решения о переходе на УСН составит 853,31 т.р (850,31 т.р. – сокращение величины арендной платы в связи со сменой арендатора в

первый год применения УСН и 3 т.р. – расходы на размещение платного объявления). Сумма эффекта от внедренного мероприятия составляет 10446 т.р. (11299,34 т.р. – 853,31 т.р.). Данный показатель является весьма значительным и позволяет предприятию сократить расходы, связанные с налоговыми платежами.

Также следует отметить, что налоговая нагрузка, исчисленная по второму способу, более приближена к показателю среднеотраслевого значения и отклоняется от него в меньшую сторону на 7%. Данное обстоятельство не является поводом для оценки рисков выездной налоговой проверки, так как другие показатели, которые отражены в Концепции, не характерны для ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ».

Более того, рекомендуемая мера является легитимной и приемлемой для организации. В результате ее применения ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» будет достигнута существенное сокращение налоговой нагрузки, а, значит, высвобожденные средства можно будет направить на развитие предприятия.

Заключение

В ходе настоящего исследования достигнута основная цель работы - проведено исследование теоретических аспектов налогообложения в РФ и практики исчисления налоговой нагрузки предприятия для выработки рекомендаций, направленных на ее оптимизацию.

Задачи, поставленные в начале исследования для достижения цели, выполнены. А именно:

- проведено исследование законодательной базы, касающейся регулирования налогообложения в РФ;
- систематизирован материал, касающийся методик исчисления налоговой нагрузки организации;
- составлена технико-экономическую характеристика объекта исследования;
- установлено, какие налоги платит объект исследования и в каком размере;
- исчислена налоговую нагрузку объекта исследования и выработаны рекомендации, направленные на ее оптимизацию.

Объектом исследования было выбрано предприятия ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ».

В первом разделе бакалаврской работы было проведено исследование общей характеристики налоговой системы РФ. В ходе исследования были обобщены законодательные изменения, вмененные с 1 января 2023 года, также перечислены виды налогов и специальных налоговых режимов, рассмотрены особенности их применения. В втором подразделе установлено, что согласно Концепции выездных налоговых проверок, организации должны самостоятельно определять уровень налоговых рисков, исчислять свою налоговую нагрузку. В этом же подразделе представлен обзор существующих

методик исчисления налоговой нагрузки организации и установлено, что основной методикой является методика, предлагаемая ФНС РФ.

Во втором разделе бакалаврской работы была осуществлена технико-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ». В целом деятельность ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» является успешно развивающейся. Об этом свидетельствует значительный прирост чистой прибыли к 2021 году: 50,69%. Это высокий уровень, который был достигнут, несмотря на массовые ограничения во время ковида, сокращение величины арендной платы, неплатежеспособность арендаторов и т.д.

Также в этом разделе детально представлен перечень налогов, уплачиваемых объектом исследования и их суммы. К налогам относятся: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, Земельный налог, налог на имущество, транспортный налог. Общая величина уплаченных за 2021 год налогов составляет 20494 тыс. руб.

В третьем разделе представлен расчет налоговой нагрузки, проведено ее сравнение со среднеотраслевым значением, выработано мероприятие, направленное на ее оптимизацию. Так, уровень фактической налоговой нагрузки ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» за 2021 год составил 33,07% при среднеотраслевом значении 21,8%. Поэтому предприятию рекомендовано перейти на упрощенную систему налогообложения. Предприятие удовлетворяет всем критериям, ему рекомендовано выбрать объект «доходы». В этом случае налоговая нагрузка планируемая составит 14,8%, это ниже среднеотраслевого значения, однако рекомендуемая мера является легитимной и приемлемой для организации.

Таким образом, в рамках данной бакалаврской работы было выявлено, что налоги представляют особый интерес как государства, так и бизнеса. Для целей контроля за применением механизмов оптимизации налоговых платежей, ФНС РФ разработала Концепцию планирования выездных налоговых проверок, согласно которой организация может провести самообследование и установить, насколько велики налоговые риски для нее.

В части показателей, которые необходимо рассчитать для установления высокой степени вероятности проведения выездной налоговой проверки, имеется налоговая нагрузка, которая по методике ФНС РФ определяется как отношение суммы уплаченных налогов в выручке предприятия за тот же период. Причем особенностью данной методики является включение всех налогов, даже НДС, в числитель данной формулы.

Однако у организации имеются ряд легитимных способов снижения налоговой нагрузки без возникновения дополнительного налогового риска. К ним относятся: применение налоговых льгот, специальных налоговых режимов и т.д. Использование данных мер позволит обеспечить сокращение сумм налоговых платежей, а значит часть непотраченных средств может быть использована на развитие субъекта хозяйствования.

Список используемой литературы

1. Азарская, М.А. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №6. С. 38-49
2. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст]: учеб. для вузов / Е.С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2020. - 660 с. - (Серия «Бакалавр. Углубленный курс»).
3. Гончаренко, Л.И., Вишневский В.П. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции // Экономика. Налоги. Право. 2020. №1. С. 114-122
4. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 127 с.
5. Кирова, Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. // Финансы. 1998. № 9. С. 30–32.
6. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С. П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. 270 с.
7. Лавренчук, Е.Н. Налоговый анализ [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. - 2011. - № 1 (25). - Режим доступа: <http://uecs.mcnip.ru>.
8. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. — М.: Юнити-Дана, 2017. 421 с.
9. Миронова, О.А. Основы и взаимосвязь категорий «экономическая безопасность» и «налоговая безопасность» / О.А. Миронова, М.С. Шемякина // Инновационное развитие экономики. - 2023. - №4 (28). - С.125 - 131.

10. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 487 с.

11. Налоговая безопасность [Текст]: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / О.А. Миронова [и др.]; под ред. О.А. Мироновой. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2019. - 463 с. - (Серия «Magister»).

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

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 1 апреля 2023]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: [от 31 янв. 1998 г. № 146-ФЗ] : [ред. от 18 марта 2023 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

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

16. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС России : [от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@] : [ред. от 10 мая 2012 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

17. Панина Е.В., Мордовченков Н.В. Налоговое планирование: консалтинговый аспект // Проблемы экономики и менеджмента. 2018. №3 (55). С. 54-72

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

19. Пименов, Н.А. Налоговые риски: теоретические подходы [Электронный ресурс] / Н.А. Пименов // Экономика. Налоги. Право, 2019. - № 4. - С. 81-86.

20. Родионов, М.Г. Оценка системы налогообложения и эффективности налогового планирования/ М.Г. Родионов, Л.А. Кряжева // в сб. Двадцать вторые апрельские чтения. Материалы международной-научно-практической конференции. Под редакцией В.А. Ковалева, А.И. Ковалева. -Омск, Финансовый университет, 2020. С. 60-63.

21. Салькова О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2019. № 1. С. 33-38

22. Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет. 2020. 29(275). С.23-32

23. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. — М.: ИТРК, 2021. 241 с.

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

25. Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - № 14. - С. 28-36. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyyu-analiz-novoe-nauchnoe-napravlenie/>

26. Яшина Н. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. - 2-е изд. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. 87 с.

27. Bard Misund. Financial ratios and prediction on corporate bankruptcy in the Atlantic salmon industry. Aquaculture Economics & Management, 21:2

(2017), 241–260.

28. Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 2017), pp. 374–383.

29. Milltr M.F., Bailey D.B. *Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards)*. – New–York, 2017.

30. Philippe du Jardin. Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction. *Expert Systems With Applications*, 75 (2017): 25–43.

31. Stewart Jones, David Johnstone and Roy Wilson. Predicting Corporate Bankruptcy: An Evaluation of Alternative Statistical Frameworks. *Journal of Business Finance & Accounting*, 44 (2017), 3–34.

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 21 г.		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2021
Организация	ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ»	76780696		
		6323081456		
Идентификационный номер налогоплательщика		68.20.2		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	65 16		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес) 445037, Самарская область, город Тольятти, улица Фрунзе, 14 б				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
		АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	73
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	122576	129710	136958
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	122576	129710	136958
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	47	61	605
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
	Дебиторская задолженность	33708	4341	346
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4374	12277	2043
	Прочие оборотные активы	0	0	23
	Итого по разделу II	38129	16679	3017
	БАЛАНС	160704	146389	139976

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. ³	20 <u>20</u> г. ⁴	20 <u>19</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	55000	55000	55000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	85057	62814	48053
	Итого по разделу III	140057	117814	103053
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	11556	13922	27254
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	11556	13922	27254
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	4350	0
	Кредиторская задолженность	9092	10303	9668
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	9092	14653	9668
	БАЛАНС	160704	146389	139976

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2021 г.

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах		за 31 декабря 20 21 г.		Коды		
	Дата (число, месяц, год)			31	12	2021
Организация _____	ООО «ЭФЕЛЬ-ТОРГ»	Форма по ОКУД		0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		по ОКПО		76780696		
Вид экономической деятельности _____	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	ИНН		5261037364		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ОКВЭД		68.20.2		
Ответственность/Частная собственность _____		по ОКОПФ/ОКФС		65		16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 31 декабря 20 21 г. ³	За 31 декабря 20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	61977	59738
	Себестоимость продаж	(43043)	(40915)
	Валовая прибыль (убыток)	18934	18823
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	18934	18823
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(140)	(138)
	Прочие доходы	8286	35
	Прочие расходы	(271)	(155)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	26809	18565
	Текущий налог на прибыль	(4566)	(3804)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	22243	14905

Приложение В

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2020 г.

Таблица В.1 – Бухгалтерский баланс 2021 г.

Отчет о финансовых результатах		за 31 декабря 2020 г.	
	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация _____	по ОКПО	31	12 2020
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	76780696	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	5261037364	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	68.20.2	
Ответственность/Частная собственность _____	по ОКЕИ	65	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>2020</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	59738	60776
	Себестоимость продаж	(28589)	(27391)
	Валовая прибыль (убыток)	18823	33385
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(10576)	(14713)
	Прибыль (убыток) от продаж	18823	18672
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(135)	(135)
	Прочие доходы	35	133
	Прочие расходы	(191)	(123)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	18565	18547
	Текущий налог на прибыль	(3660)	(3785)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	14905	14762