

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

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

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Особенности организации налогового учета
субъектов малого предпринимательства»

Студент

М.Г. Шуклина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« »

2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Особенности организации налогового учета субъектов малого предпринимательства (на примере ИП Шевцовой О.П.)» состоит из введения, трех глав и заключения и содержит 67 страниц текстового документа, 17 таблиц, 8 иллюстративных материалов, 2 формулы, 7 приложений, 33 использованных источника.

Актуальность исследования особенностей организации налогового учета субъектов малого бизнеса обусловлена интересами предприятия по оптимизации расходов и снижения налоговой нагрузки для повышения конкурентоспособности фирмы, а также упрощения ведения налогового учета.

Объект исследования - финансовая деятельность индивидуального предпринимателя Шевцовой Ольги Петровны.

Цель данной работы - анализ особенностей организации и ведения налогового учета на малых предприятиях, определение оптимального налогового режима для исследуемого предприятия.

Задачи: раскрыть понятие «субъекты малого предпринимательства», определить критерии отнесения коммерческих организаций к субъектам малого бизнеса; проанализировать нормативно-правовую базу регулирования деятельности и обеспечения государственной поддержки малого предпринимательства в РФ; проанализировать особенности организации и ведения налогового учета исследуемого предприятия.

В итоге был проведен сравнительный анализ специальных налоговых режимов; рассмотрены организация и ведение налогового учета на предприятии ИП Шевцовой О.П.; определена оптимальная система налогообложения для анализируемого юридического лица путем анализа налоговой нагрузки при смене специальных режимов; даны рекомендации по повышению эффективности деятельности организации.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы ведения налогового учета субъектов малого предпринимательства	7
1.1. Малый бизнес как один из видов предпринимательской деятельности	7
1.2. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства .	12
2. Практическое исследование особенностей налогового учета на примере ИП Шевцовой О.П.	23
2.1. Техничко-экономическая характеристика основных показателей деятельности ИП Шевцовой О.П.	24
2.2. Организация и ведение налогового учета на предприятии со специальным режимом налогообложения.....	27
3. Разработка мероприятий по улучшению деятельности ИП Шевцовой О.П.	39
3.1. Анализ налоговой нагрузки при смене режима налогообложения.....	39
3.2. Рекомендации по улучшению деятельности предприятия.....	47
Заключение	49
Список используемых источников.....	52
Приложения	57

Введение

Предпринимательство это особый вид деятельности, созданный с целью получения прибыли путем создания материальных благ и услуг, связанный с ограниченностью ресурсов, финансовыми рисками и конкурентной борьбой.

Малое предпринимательство это деятельность организаций, осуществляемая при особых критериях, установленных законодательством РФ.

Ключевой составляющей роста экономики страны является увеличение предприятий малого предпринимательства, основными достоинствами которых является быстрая адаптация деятельности при смене экономической обстановки, сокращение безработицы и увеличение самозанятости населения, повышение качества предоставляемых услуг путем непосредственного контакта с потребителями.

В настоящий момент доля малого бизнеса в ВВП страны составляет не более 20% при этом данный показатель не изменяется в течение довольно длительного периода. Деятельность малого бизнеса связана с высоким уровнем риска и неустойчивым положением на рынке, особенно в периоды экономических кризисов. Поэтому государственная политика РФ направлена на поддержку малых предприятий, используя возможные ресурсы для развития данного вида предпринимательства, в том числе возможность применения специальных налоговых режимов, установленных налоговым кодексом РФ.

Актуальность исследования особенностей организации налогового учета субъектов малого бизнеса обусловлена интересами предприятия по оптимизации расходов и снижения налоговой нагрузки для повышения конкурентоспособности фирмы, а также упрощения ведения налогового учета. Государственная льгота дает возможность малым предприятиям подобрать налоговый режим в зависимости от вида деятельности организации, численности персонала, дохода и других показателей с целью рационального и эффективного ведения бизнеса.

Цель данной работы - анализ особенностей организации и ведения налогового учета на малых предприятиях, определение оптимального налогового режима для исследуемого предприятия.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие «субъекты малого предпринимательства», определить критерии отнесения коммерческих организаций к субъектам малого бизнеса;
- проанализировать нормативно-правовую базу регулирования деятельности и обеспечения государственной поддержки малого предпринимательства в РФ;
- определить особенности налогообложения малых предприятий;
- провести сравнительный анализ специальных налоговых режимов, установленных налоговым кодексом РФ;
- определить оптимальную систему налогообложения для исследуемого предприятия путем анализа налоговой нагрузки при смене режима;
- дать рекомендации по повышению эффективности деятельности организации.

Объектом исследования является финансовая деятельность индивидуального предпринимателя Шевцовой Ольги Петровны. Предметом – система налогообложения, применяемая на малом предприятии.

Индивидуальный предприниматель Шевцова О.П. осуществляет предпринимательскую деятельность с 2008 г. с момента регистрации в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей и получения Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Основным видом деятельности является розничная торговля изделиями из кожи и кожзаменителя, а так же аксессуарами, такими как: перчатки, кошельки, косметички, автодокументы, ремни, ранцы, дорожные сумки и другие сопутствующие товары. Розничная торговля товарами производится в двух торговых точках, расположенных на территории г. Саянска Иркутской области. При ведении учета ИП Шевцова О.П. применяет специ-

альный режим, предусматривающий уплату единого налога на вмененный доход.

Информационной основой для решения поставленных задач послужили законодательные и нормативные документы, труды российских ученых в области бухгалтерского (финансового) и налогового учета малых предприятий, периодическая литература, данные сети интернет. Исследования по этому вопросу были отражены в работах Беликовой Т.Н., Вахрушиной М.А., Пашкова Л.В., Ендовицкого Д.А., Разматулиной Р.Р., Лапуста М.Г, Фроловой Т.А. и других авторов.

Практическая часть исследования была выполнена на основе данных, предоставленных ИП Шевцовой О.П.: информации о штатном расписании, заработной плате сотрудников, отчетов, представляемых в налоговые органы, данных по доходам и расходам предпринимателя.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения. Первая глава содержит два параграфа, в которых описываются теоретические основы ведения налогового учета субъектов малого предпринимательства, изложены действующие системы налогообложения для малого бизнеса.

Вторая глава состоит из двух параграфов, в которых предоставлена технико-экономическая характеристика предприятия, а также подробно рассмотрен режим ЕНВД, применяемый ИП Шевцовой О.П.

В третьей главе, состоящей из двух параграфов, проведен анализ налоговой нагрузки при смене системы налогообложения, выбран оптимальный налоговый режим для исследуемого предприятия и даны рекомендации по совершенствованию деятельности предпринимателя.

1. Теоретические основы ведения налогового учета субъектов малого предпринимательства

1.1. Малый бизнес как один из видов предпринимательской деятельности

Малое предпринимательство (малый бизнес) - вид предпринимательской деятельности, направленный на получение прибыли организациями, зарегистрированными в качестве субъектов малого предпринимательства.

Деятельность субъектов малого бизнеса, формы и методы государственного стимулирования и поддержки малого предпринимательства в РФ регулируются Федеральным законом от 24 июля 2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Согласно статье 4 данного закона к субъектам малого предпринимательства относятся хозяйственные товарищества и общества, производственные и сельскохозяйственные кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства, а так же индивидуальные предприниматели и коммерческие организации различных организационно-правовых форм, соответствующие критериям, указанным в таблице 1.

Таблица 1

Критерии отнесения коммерческих организаций к субъектам малого предпринимательства

Критерии	Допустимый лимит
1	2
Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) юридических лиц	Не более 25%
Суммарная доля участия иностранных юридических лиц, суммарная доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства	Не более 49%

Окончание таблицы 1

1	2
Средняя численность работников за предшествующий календарный год	Не более 100 человек на малых предприятиях: в промышленности, строительстве и на транспорте - 100 человек; в сельском хозяйстве и научно-технической сфере - 60 человек; в оптовой торговле - 50 человек; в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек; в остальных отраслях и при осуществлении иных видов деятельности - 50 человек. На микропредприятиях - 15 человек
Предельное значение дохода, полученного по всем видам деятельности, не зависимо от применяемого налогового режима, за предшествующий календарный год	Не более 800 млн. руб. в год для малых предприятий. Не более 120 млн. руб. в год для микропредприятий

С 1 августа 2016 г. вступило в силу Постановление Правительства РФ от 04.04.2016г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Согласно данному Постановлению в настоящее время для определения того, подходит ли организация под критерии субъектов малого предпринимательства оценивается не выручка организации от реализации продукции, как это было ранее, а более широкое понятие «доход». Доход определяется по правилам Налогового Кодекса РФ и отражается в налоговых декларациях, сдаваемых субъектами малого предпринимательства.

Если в процессе деятельности малого предприятия лимиты полученного дохода или численности сотрудников превысят допустимые предельные значения, указанные в законе, организация будет продолжать считаться субъектом малого бизнеса в течение следующих трех календарных лет, включая год, в котором данный лимит был превышен. Например, если по итогам 2017 г. суммарный доход малого предприятия превысит 800 млн. руб., то данное предприятие утратит право считаться малым только в 2020г. До 2016 г. данный «льготный»

период был равен двум годам. Увеличение периода сохранения статуса малого предприятия при превышении предельного значения дохода является одним из методов поддержки развития малого бизнеса.

Согласно Федеральному закону от 26.12.2008 N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в течение периода с 2016 г. до 2019 г. действует мараторий на проверки, так называемые «каникулы» для малого бизнеса попали плановые выездные или документальные проверки. Снижение проверок – государственная льгота, резко сокращающая затраты малого бизнеса связанные со штрафами.

Ключевой составляющей роста экономики страны является увеличение предприятий малого предпринимательства. В настоящий момент доля малого бизнеса в ВВП страны составляет не более 20% при этом данный показатель не изменяется в течение довольно длительного периода. Поэтому государственная политика РФ направлена на поддержку субъектов малого бизнеса, используя возможные ресурсы для развития данного вида предпринимательства, в том числе:

- финансовую поддержку, в частности, предоставление кредитов по льготным ставкам, предоставление государственных гарантий по кредитам;
- возможность применения специальных налоговых режимов для снижения налоговой нагрузки;
- информационную и консультационную поддержку для освещения актуальных вопросов в области малого предпринимательства при помощи средств массовой информации и интернет ресурсов, а так же обучению ведения бизнеса;
- поддержку в области подготовки и переподготовки, а так же повышения квалификации работников;
- поддержку предприятий малого бизнеса в области сельского хозяйства;
- поддержку малых предприятий, деятельность которых связана с инновациями и промышленным производством;

- поддержку субъектов малого предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Нормативно-правовая база обеспечения государственной поддержки развития малого предпринимательства представлена на рисунке 1.

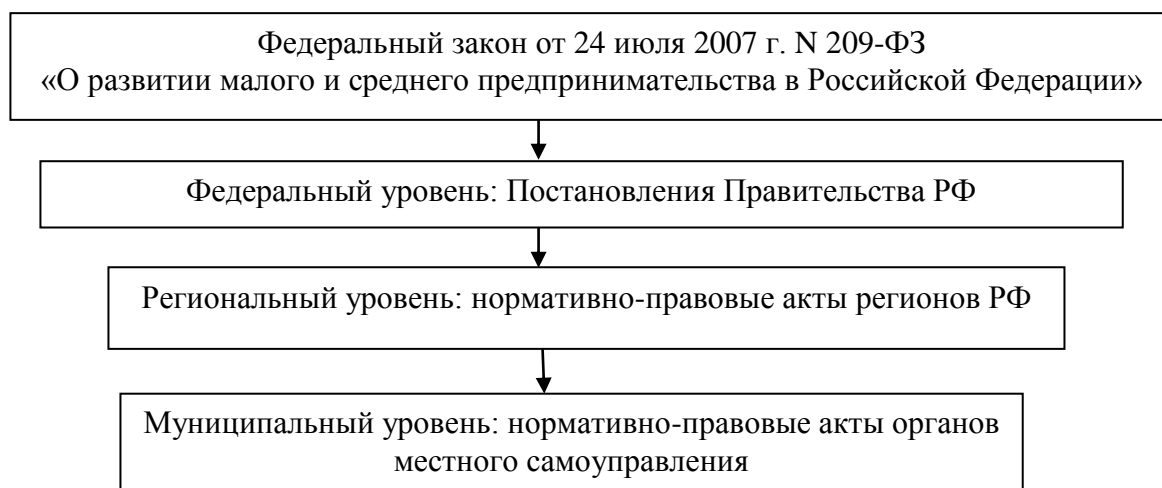


Рис. 1. Схема нормативно-правовой базы обеспечения государственной поддержки развития малого предпринимательства

Налоговой службой РФ с 1 августа 2016 г. ведется реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, формируемый на основании отчетности, предоставляемой субъектами малого бизнеса: сведений о доходах, среднесписочной численности, данных из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей. Кроме того, организация может самостоятельно обратиться в Федеральную налоговую службу по вопросам дополнения необходимых сведений, либо корректировке неточных данных. Если организация не состоит в данном реестре, то она может лишиться льгот, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Деятельность малых предприятий регулируется государством при помощи различных методов (комплекса мер), обеспечивающих сосуществование в экономике различных видов предпринимательства путем прямого контроля

(например: финансового, экологического, контроля в области сертификации), либо косвенного контроля (например: налогового, контроля ценовой политики).

Методы государственного регулирования представлены на рисунке 2.

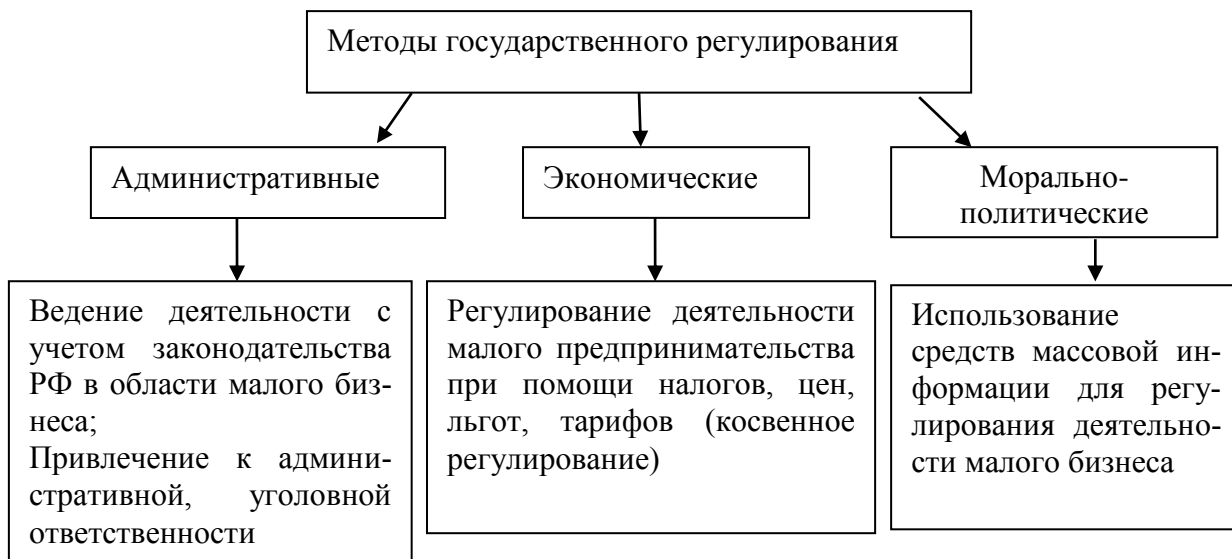


Рис. 2. Методы государственного регулирования

Порядок создания фирмы в качестве юридического лица, для осуществления деятельности, связанной с получением прибыли регулируется Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц». Индивидуальные предприниматели проходят идентичную процедуру регистрации, как и любое юридическое лицо. Схема деятельности субъектов малого предпринимательства представлена на рисунке 3.

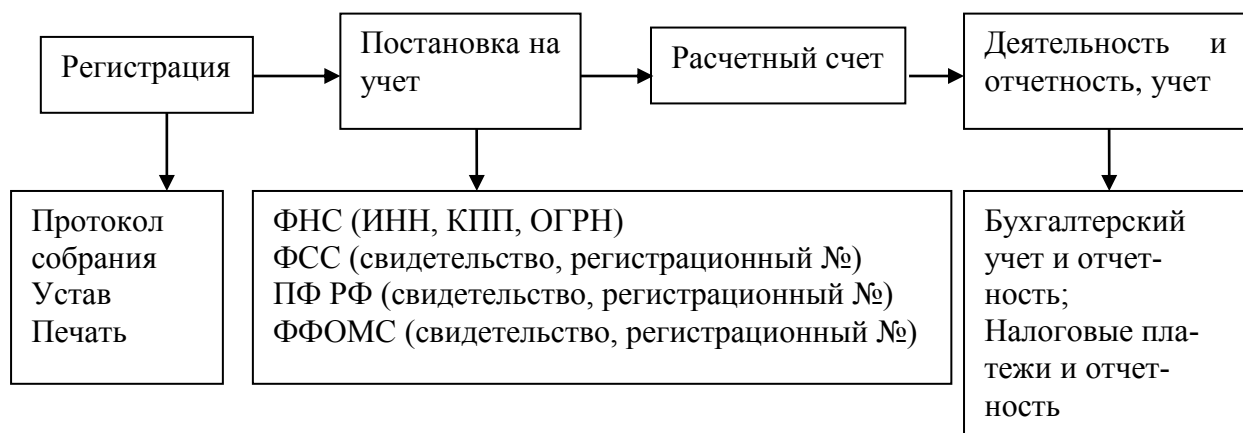


Рис. 3. Схема деятельности субъектов малого предпринимательства

Государственная регистрация осуществляется в течение пяти рабочих дней с момента представления документов соответствующим территориальным органам исполнительной власти.

В течение 10 дней с момента регистрации субъекты малого бизнеса обязаны встать на учет во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования). При этом с 2017 г. администрирование страховых взносов передано в Федеральную налоговую службу России, за исключением взносов на травматизм, которые остались в подчинения Фонда социального страхования.

1.2. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства

Нормативно-правовым актом, регулирующим взаимоотношения предприятий с бюджетом по налогам в РФ, является Налоговый кодекс (НК РФ).

Определение понятий налог, сбор и страховые взносы дано в ст. НК РФ (часть первая) от 31.07.1988 № 146-ФЗ (ред. от 14.11.2017 г.).

В общем смысле налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный, периодический платеж, установленный государством.

Сбор – особый вид налога, возмездный платеж взимаемый государством за предоставление определенных видов услуг (например: предоставление лицензий, регистрационные действия). Пошлина является разновидностью сбора.

Налоги и сборы в РФ классифицируются по уровню бюджетирования на федеральные, региональные и местные налоги. Классификация основана на возможности устанавливать, изменять налоги и обязанности их применять субъектами РФ. Федеральные - устанавливаются налоговым кодексом и обязательны к применению на всей территории РФ. Региональные - обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ, на Правительство субъектов РФ возложены полномочия вводить или отменять региональные налоги на своей территории. Органы местного самоуправления имеют право вводить или

отменять местные налоги на территории муниципального образования. Деятельность Правительства субъектов РФ и органов местного самоуправления в области налогообложения не должна противоречить законодательству РФ. Виды налогов и сборов представлены на рисунке 4.

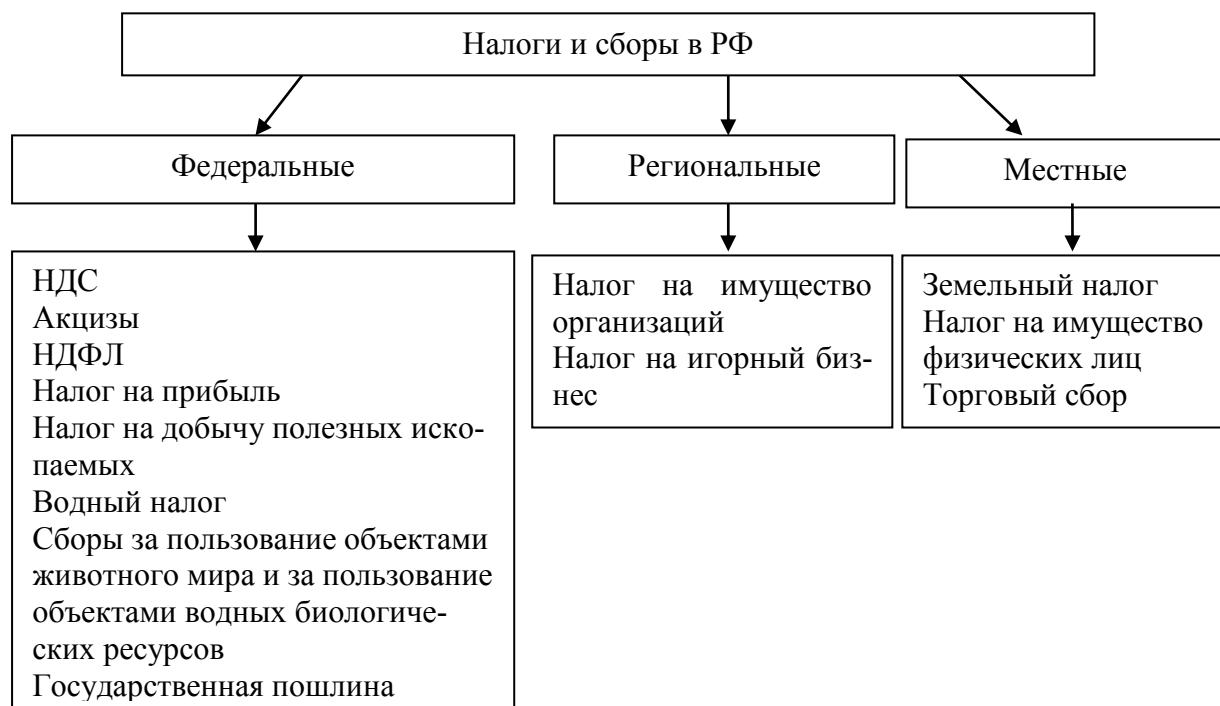


Рис. 4. Налоги и сборы в РФ

Страховые взносы – это неналоговые сборы, платежи во внебюджетные фонды, начисляемые и уплачиваемые всеми организациями (не зависимо от организационно-правовой формы) с доходов сотрудников. Особенности исчисления и уплаты взносов отражены в главе 34 НК РФ.

В малом бизнесе, так же как и в остальных видах предпринимательской деятельности налоговые отчисления в казну имеют значительный вес в финансовых потоках предприятия. Государственная поддержка малого предпринимательства дает возможность субъектам малого бизнеса самостоятельно выбрать налоговый режим, позволяющий создать условия для комфортного функционирования и оптимизации расходов. Системы налогообложения, предусмотренные НК РФ для субъектов малого предпринимательства, представлены на рисунке 5.

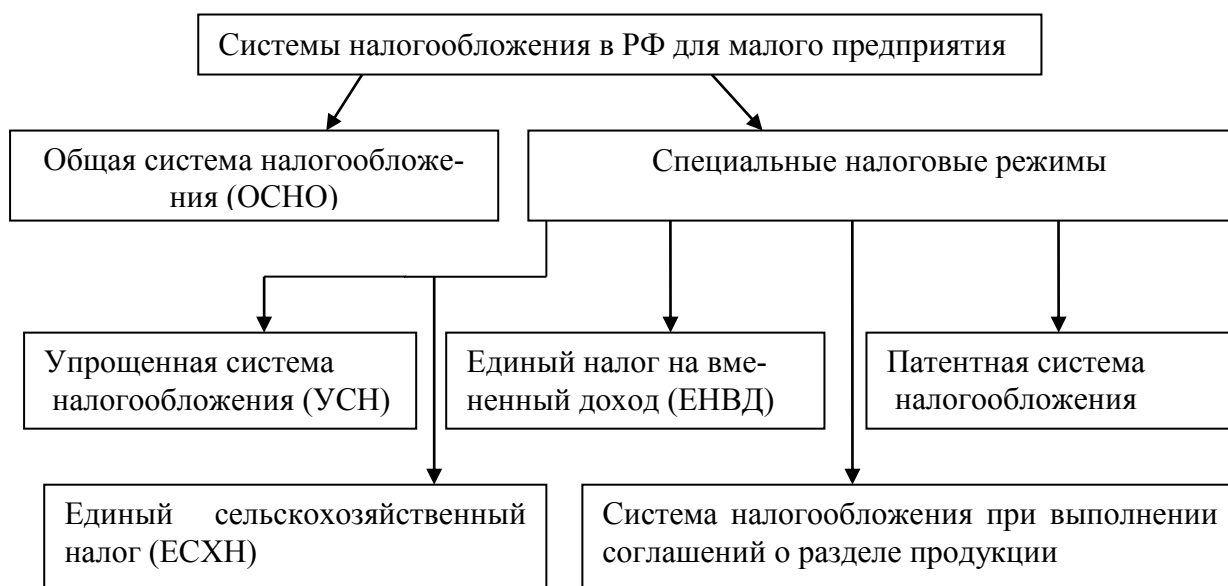


Рис. 5. Системы налогообложения для субъектов малого бизнеса

Альтернативой общей системы налогообложения для малых предприятий являются предусмотренные Налоговым кодексом РФ специальные налоговые режимы, представляющие собой особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, позволяющие значительно снизить налоговую нагрузку для субъектов малого бизнеса путем освобождения от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Применение специальных режимов налогообложения позволяет субъектам малого предпринимательства не только снизить налоговое бремя, но и упростить систему ведения учета и отчетности.

Действующим законодательством РФ предусмотрено совмещение налоговых режимов для организаций и индивидуальных предпринимателей в том случае, когда деятельность малых предприятий связана с осуществлением нескольких видов деятельности одновременно, не позволяющих применять одну систему налогообложения в силу ограничений, установленных НК РФ. Однако не все системы налогообложения можно применять одновременно. Совмеще-

ние систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства отражено в таблице 2.

Таблица 2

Совмещение систем налогообложения

Налоговый режим	ОСНО	УСН	ЕНВД	ПСН	ЕСХН
Возможность совмещения для организаций	ЕНВД	ЕНВД	ОСНО, УСН, ЕСХН	-	ЕНВД
Возможность совмещения для ИП	ЕНВД, ПСН	ЕНВД, ПСН	ОСНО, УСН, ЕСХН, ПСН	ОСНО, УСН, ЕСХН, ЕНВД	ПСН, ЕНВД

При совмещении режимов налогообложения организациям и индивидуальным предпринимателям необходимо вести отдельный учет доходов, расходов, имущества, хозяйственных операций по каждому виду деятельности.

Системой налогообложения, применяющейся в России по умолчанию ко всем организациям и ИП, не определившимися с выбором налогового режима, и не имеющих право применять ни один из специальных режимов является общая система налогообложения. ОСНО – самый сложный режим налогообложения, отличающийся большим количеством налогов, а так же необходимостью ведения полного бухгалтерского и налогового учетов. Основные налоги, уплачиваемые организациями и ИП на ОСНО, отражены на рисунке 6.



Рис. 6. Налоги на ОСНО

Каждому налогу и сбору в НК РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (редакция от 30.10.2017) посвящена отдельная глава, определяющая статус налогоплательщика, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок уплаты налога и другие особенности исчисления налогов.

Налог на прибыль организаций – прямой налог, взимаемый с прибыли, исчисляемый и уплачиваемый в соответствии с главой 25 НК РФ.

Объект налогообложения - прибыль, представляющая собой разность между доходами организации и произведенными расходами.

Для исчисления налога на прибыль организации доходы классифицируются на две категории:

- доходы от реализации - выручка от продажи товаров (работ, услуг) собственного производства, либо приобретенных для перепродажи, поступления от реализации имущественных прав, за исключением косвенных налогов, взимаемых с покупателей (НДС и акцизы);

- внереализационные доходы – иные доходы организации, подробный перечень которых отражен в статье 250 Налогового кодекса РФ.

Расходы организации - экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные для получения прибыли, сгруппированные налоговым кодексом на две категории:

- расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы);

- внереализационные расходы (затраты, не связанные с производством и реализацией продукции).

Налоговым кодексом РФ установлены доходы и расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения.

Налоговая ставка налога на прибыль в 2017 г. составляет 20%, при этом 3% зачисляется в федеральный бюджет, а 17% - в бюджеты субъектов РФ.

Льготная нулевая ставка распространяется на организации, относящиеся к сфере образования и медицине. Варианты ставок по налогу на прибыль отражены в статье 284 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – прямой налог, исчисляемый в процентах от совокупного дохода физических лиц, за вычетом расходов, имеющих документальное подтверждение.

Данный налог платят организации и ИП в качестве налоговых агентов с доходов, полученных их сотрудниками при фактической выплате по ставкам, указанным в главе 23 НК РФ, зависящим от вида дохода и статуса налогоплательщика (резидент, нерезидент).

Для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДФЛ за себя, данный налог аналогичен налогу на прибыль, так как ИП имеют право уменьшить сумму доходов на обоснованные и подтвержденные расходы. Отличием является процентная ставка, которая составляет 13%. В случае отсутствия подтверждающих документов размер дохода можно уменьшить только на 20%.

Налог на имущество организаций – региональный налог, устанавливаемый налоговым кодексом и законами субъектов РФ, объектом налогообложения которого признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве основных средств. Налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества. Ставка налога устанавливается законами субъектов РФ. Максимальная налоговая ставка установлена налоговым кодексом - 2,2%.

Налог на имущество физических лиц – местный налог. Объектом налогообложения для ИП является недвижимость, используемая в предпринимательской деятельности. Налоговая ставка не может превышать 2% от инвентаризационной стоимости недвижимости.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог – одна из составных частей стоимости товара (работ, услуг), уплачиваемая в бюджет по мере реализации.

Объекты налогообложения для уплаты НДС представлены на рисунке 7.

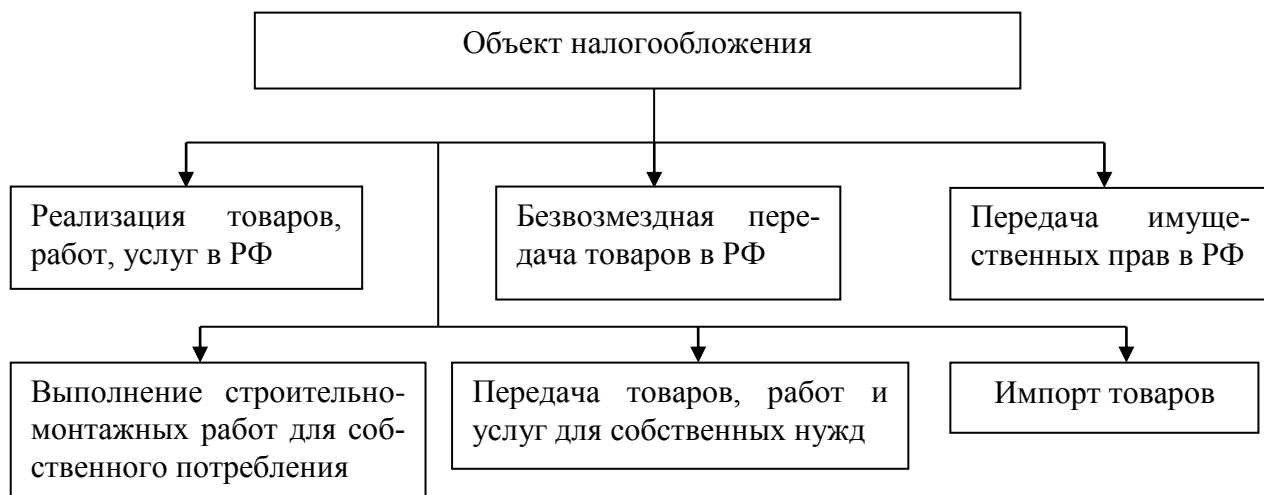


Рис. 7. Объекты налогообложения НДС

Налоговой базой является стоимость реализуемых товаров, работ и услуг. Налоговые ставки при НДС составляет 0%,10%,18%. При этом общая сумма налога может быть уменьшена на сумму НДС, предъявляемый поставщиками, либо заплаченный на таможне при импорте при наличии надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих произведенные затраты.

Общая система налогообложения требует наличия квалифицированных специалистов, а соответственно дополнительных затрат. Основная отчетность организаций и ИП на ОСНО представлена на рисунке 8.



Рис. 8. Отчетность организаций и ИП на ОСНО

Кроме основных налогов существуют налоговые платежи, уплачиваемые в бюджет при наличии объектов налогообложения. В таблице 3 отражены налоги и взносы, оплачиваемые организациями и ИП, не зависимо от выбранного режима налогообложения.

Таблица 3

Налоги и взносы не зависящие от системы налогообложения

Налог, взнос	Организации и ИП на УСН, ЕНВД, ОСНО, ПСН (Патент)
Транспортный налог	Объект налогообложения – транспортное средство
Земельный налог	Объект налогообложения – земельный участок на праве собственности или праве постоянного пользования.
Страховые взносы за себя	ИП платит взносы за себя в фиксированном размере до 31 декабря текущего года. Взносы ИП в 2017 году составляют 27990 рублей (ПФР-23400,00 руб.; ФФОМС-4590,00 руб.)
НДФЛ за работников	При наличии работников малые предприятия выступают в качестве налогового агента: удерживают и перечисляют в бюджет суммы НДФЛ с заработной платы работников-13%
Страховые взносы за работников	При наличии работников малые предприятия уплачивают в налоговую взносы по каждому работнику исходя из утвержденных тарифных ставок: <ul style="list-style-type: none"> • 22% — на пенсионное страхование; • 2,9% — страхование по временной нетрудоспособности; • 5,1% — медицинское страхование. В Фонд социального страхования(ФСС) тарифы страховых взносов ежегодно устанавливаются сотрудниками фонда. Они зависят от класса профессионального риска деятельности работодателя.

Несмотря на недостатки ОСНО (полное ведение налогового учета, требующее значительных затрат, высокая налоговая нагрузка, большой документооборот) данная система имеет ряд преимуществ перед специальными системами налогообложения: отсутствие ограничений, предусмотренных на специальных налоговых режимах (предельные значения выручки и стоимости имущества, лимит численности сотрудников), возможность заниматься различными видами деятельности, возможность возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.

Наибольшая доля малых предприятий в РФ применяет упрощенную систему налогообложения, либо систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Патентная система налогообложения и система налогообложения для сельскохозяйственных производителей применяется реже в связи

со спецификой деятельности организаций, имеющих возможность использовать данные налоговые режимы. Сравнение специальных налоговых режимов представлено в Приложении 1.

Упрощенная система налогообложения привлекательна для объектов малого предпринимательства простотой ведения учета и отчетности. Список налогоплательщиков, которые не имеют право применять данный режим, представлен в статье 346.12 НК РФ.

Налоговый кодекс РФ предусматривает два варианта упрощенного ведения налогового учета, различающихся налоговой базой, налоговой ставкой и порядком исчисления налога: УСН доходы (налоговая ставка 6%, налоговая база - доходы), УСН доходы минус расходы (налоговая ставка 15%, налоговая база - доходы, уменьшенные на величину документально подтвержденных расходов, закрытый перечень которых приведен в ст. 346.16 НК РФ).

С 2016 г. региональными законами субъектов РФ может быть предусмотрено снижение налоговых ставок для упрощенной системы с объектом налогообложения «доходы» до 1%, «доходы минус расходы» – до 5%.

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов (КУДиР), согласно которой организации обязаны исчислить и уплатить авансовые платежи по итогам квартала. По итогам года авансовые платежи будут учтены при расчете единого налога.

УСН доходы является более простым вариантом ведения налогового учета, не требующим подтверждения расходов организации. Для УСН доходы минус расходы, документальное подтверждение расходов обязательно. Расходы, связанные с закупкой товара для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации товара покупателям.

Условия для перехода на УСН в 2018г.: сумма доходов за 9 месяцев не более 112,5 млн. рублей, остаточная стоимость основных средств на 1 октября 2017 г. не более 150 млн. рублей, среднесписочная численность работников за 2017 г. не более 100 человек.

При применении режима ЕНВД считается, что организация, являющаяся плательщиком данного налога, занимается разрешенным для этого режима видом деятельности и получает определенный доход, который оценивается не в денежном эквиваленте, а в физических показателях.

При расчете данного режима применяются такие показатели как:

- Физический показатель, к которому привязана месячная базовая доходность (данная доходность определена в статье 346.29 НК РФ и зависит от вида деятельности предприятия, физическим показателем может быть количество человек, квадратный метр, транспортное средство);

- К1 - коэффициент дефлятор, устанавливаемый каждый год Минэкономразвития РФ;

- К2 - корректирующий понижающий коэффициент, ежегодно устанавливаемый местными органами власти (может отличаться по виду реализуемых товаров для торговли в розницу, по виду объекта или оказанию услуг).

Полный список видов деятельности, разрешенных для применения системы ЕНВД приведен в статье 346.26 НК РФ. Представительные органы муниципальных районов, городов и городских округов устанавливают в пределах данного списка свои виды деятельности конкретно для каждого муниципального образования.

Применение данного режима законодательно разрешено до 2021 года. В настоящее время в Российской Федерации рассматривают законопроект, согласно которому применение онлайн-касс, обязывающее налогоплательщиков на ЕНВД применять их с июля 2018 года может быть отложено, так как данный налог не зависит от показателей доходности предприятия.

Патентная система налогообложения – данную систему налогообложения можно назвать разновидностью упрощенной системы, объектом налогообложения которой являются доходы организации.

Перейти на патентную систему имеют право только индивидуальные предприниматели. Для перехода на данный режим налогообложения индивидуальному предпринимателю необходимо оформить патент на осуществление

определенного вида деятельности на определенный срок, который заменит собой уплату некоторых налогов. Стоимость патента как произведение налоговой ставки 6% на величину потенциально возможного годового дохода, устанавливаемого субъектами РФ для каждого вида деятельности.

Достоинства и недостатки патентной системы налогообложения представлены в таблице 4.

Таблица 4

Достоинства и недостатки патентной системы налогообложения

Достоинства ПСН	Недостатки ПСН
Возможность выбора срока действия патента (1-12 месяцев)	Патент могут приобретать только ИП
Отсутствие налоговой декларации	Виды деятельности на патенте ограничены услугами и розничной торговлей в малых магазинах
Возможность приобретения нескольких патентов в разных регионах или на разные виды деятельности	Строгие ограничения по количеству работников - не более 15 человек
Сравнительно невысокая стоимость патента	По каждому патенту нужно вести КУД ИП
Список разрешенных видов деятельности (статья 346.43 НК РФ) местные власти не могут сократить, а могут только дополнить	Стоимость патента нельзя уменьшить на сумму страховых взносов, оплата должна быть произведена не дожидаясь окончания деятельности

Единый сельскохозяйственный налог применяет небольшое количество предприятий ввиду его специфики. Так по данным 2016 года данный налог применяли в своей деятельности почти 75 тысяч ИП и крестьянских хозяйств и около 24 тысяч организаций. Это сравнительно небольшая цифра для России, учитывая, что сюда относятся и рыболовецкие предприятия. Особенность малого распространения данного налога заключается в понятии сельскохозяйственных производителей. Сюда относятся именно производители сельскохозяйственной продукции, а не просто ее переработчики. Кроме этого на данной системе действует жесткое ограничение, согласно которому не менее 70% общего дохода сельхозпроизводителей должен составлять доход от произведенной ими сельскохозяйственной продукции. С 2017 года к перечню организаций, имеющих право применять данный режим, добавлены предприятия, оказывающие услуги в области растениеводства и животноводства сельхозпроизводителям

(например, выпас скота). Полный список данных услуг содержится в Федеральном законе от 23.06.2016 № 216-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.2 и 346.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

В процессе исследования особенностей ведения налогового учета на малых предприятиях были определены и проанализированы: понятие субъектов малого предпринимательства (критерии соответствия), нормативно-правовое регулирование деятельности малых предприятий, понятие налогов и сборов, виды налогов, системы налогообложения (общая система и специальные налоговые режимы). Малые предприятия играют значительную роль в экономике страны. Одним из существенных факторов развития малого бизнеса является снижение безработицы (увеличение занятости населения).

К преимуществам данного вида деятельности можно отнести следующие факторы: свободное использование своих способностей и имущества в процессе деятельности, невысокая потребность в начальном капитале, возможность реализации идей для успешного развития бизнеса, независимость субъектов малого предпринимательства и отсутствие привязки к выбору местоположения, быстрая адаптация к местным условиям и высокое качество сервиса путем непосредственного общения с покупателями и реагирования на их запросы и требования, высокая оборачиваемость собственного капитала в случае успешной деятельности и другие.

К недостаткам относятся: высокий уровень риска, слабая компетентность руководителей, неуверенность в поставщиках, большая конкуренция с более крупными организациями, трудности в получении кредита, не смотря на государственные поддержки, зависимость от крупных клиентов, высокая уязвимость особенно в периоды экономического спада.

Возможность выбора налогового режима значительно снижает затраты предприятия и создает возможность комфортного функционирования и развития малого бизнеса в стране.

2. Практическое исследование особенностей налогового учета на примере ИП Шевцовой О.П.

2.1. Технико-экономическая характеристика основных показателей деятельности ИП Шевцовой О.П.

Индивидуальный предприниматель Шевцова Ольга Петровна осуществляет предпринимательскую деятельность с 2008 г. с момента регистрации в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и получения Свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Место нахождения и почтовый адрес: 66630, Иркутская область, город Саянск, микрорайон Юбилейный, дом 7, квартира 18.

ИП Шевцова О.П. ведет самостоятельный баланс. Основным видом деятельности является розничная торговля изделиями из кожи и кожзаменителя, а так же аксессуарами, такими как: перчатки, кошельки, косметички, автодокументы, ремни, ранцы, дорожные сумки и другие сопутствующие товары. Деятельность организации осуществляется в двух торговых точках: ТК «Скиф» и ТК «Подарки», расположенных в одном населенном пункте.

Технико-экономические показатели деятельности за 2016-2017 гг. приведены в Приложении 2. Согласно данным приложения 2 площадь торговых помещений за анализируемый период не изменялась. Выручка за период 2016-2017гг. в торговых точках изменялась неравномерно. В ТК «Подарки» произошло снижение выручки от продаж в 2017 г. на 2,81% по сравнению с 2016г., при этом выручка в ТК «Скиф» увеличилась в 2017 г. на 7,93% по сравнению с предыдущим годом. В целом по предприятию за анализируемый период выручка от продаж выросла на 4,7%.

Расходы предпринимателя увеличились в течение двух лет на 4,17%. Основную долю в составе расходов занимали расходы на закупку товаров 79,08% и 79,77% в 2016 и 2017 годах соответственно.

Численность сотрудников за анализируемый период не изменялась, однако в структуре штатного расписания произошли изменения. После анализа вы-

ручки и пропускной способности покупателей в торговых точках по итогам 2015-2016гг. ИП Шевцовой О.П. было принято решение о переводе сотрудников ТК «Подарки» на 0,5 ставки. В результате в 2017 г. несмотря на небольшое повышение окладов сотрудникам, произошло снижение фонда оплаты труда на 17,8% по сравнению с 2016г. В общем объеме расходов доля расходов на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды незначительна и составляла соответственно 3,28% и 2,59%.

Расходы на арендную плату за торговые помещения в течение периода 2016-2017 гг. не изменялись, однако в структуре затрат их доля снизилась с 12,68 % до 12,17% соответственно.

Темп прироста транспортных расходов в 2017г. составил 32,97%. В структуре расходов доля затрат на доставку товаров также увеличилась с 3,22% до 4,12% в 2016г. и 2017г. соответственно. Рост затрат на доставку вызван двумя факторами: увеличением количества закупаемого товара и повышением стоимости транспортных услуг поставщиками.

Анализ структуры расходов ИП Шевцовой О.П. за исследуемый период показал увеличение доли расходов на закупку товаров в 2017 г. на 0,69% по сравнению с предыдущим годом на фоне снижения доли расходов на заработную плату, отчислений во внебюджетные фонды и арендной платы и повышения доли затрат на доставку товара.

Анализ выручки от продаж реализуемого ассортимента товаров в целом по предприятию ИП Шевцовой О.П. представлен в таблице 5.

Согласно данных таблицы 5 основную долю в составе продаж занимает категория товара «Сумка женская» 38,34% и 36,65% в 2016-2017гг. соответственно. Несмотря на снижение продаж в количественном выражении в 2017 году на 124 шт., выручка от продаж данной категории товара увеличилась на 1,23% за счет увеличения спроса на товары из натуральной кожи.

Таблица 5

Анализ продаж ассортимента товаров ИП Шевцовой О.П.

Ассортимент товара	2016 год		2017 год		Абсолютное отклонение 2017/2016		Темп роста выручки 2017/2016гг
	Количество (шт.)	Сумма (руб.)	Количество (шт.)	Сумма (руб.)	Количество (шт.)	Сумма (руб.)	%
Женские сумки	3053	6860185	2929	6944871	-124	84686	101,23
Мужские сумки	584	1364274	593	1393616	9	29342	102,15
Молодежные сумки	90	90257	78	73485	-12	-16772	81,42
Дорожные сумки	759	902572	750	830735	-9	-71837	92,04
Сумки-телеги	110	490370	164	620370	54	130000	126,51
Чемоданы	51	357000	103	617000	52	260000	172,83
Кошельки	598	1072447	706	1235947	108	163500	115,25
Зонты	342	536245	361	579120	19	42875	108,00
Ранцы	663	1298822	671	1307401	8	8579	100,66
Перчатки	355	455705	428	573923	73	118218	125,94
Прочее	1123	371525	1001	296475	-122	-75050	79,80
Платки	235	120705	209	100731	-26	-19974	83,45
Итого:	-	13920107	-	14573674	-	653567	104,70

Снижение продаж в 2017г. по сравнению с 2016 г. произошло в таких категориях товара как: молодежные сумки, дорожные сумки, платки. Наибольшее снижение выручки от продаж (20,2%) наблюдается в категории «Прочее» (обложки для паспорта, ключницы, визитницы и другие подобные товары). Уменьшение продаж в данной категории произошло не только в результате снижения спроса, но и вследствие небольших закупок и обновления ассортимента товаров данной категории в 2017г.

ИП Шевцова О.П. малое коммерческое торговое предприятие, созданное с целью получения прибыли. Устойчивый покупательский спрос на товары и наличие поставщиков с низкими закупочными ценами являются основными факторами для успешного развития бизнеса.

При осуществлении деятельности ИП Шевцова О.П. использует установленное законодательством РФ право применения специального режима налого-

обложения ЕНВД, позволяющее рационализировать затраты предприятия и снизить налоговую нагрузку.

Анализ технико-экономических показателей за период 2016-2017гг. показал, что, несмотря на выявленные проблемы реализации товаров в ТК «Подарки», основными из которых являются низкая пропускная способность покупателей и отсутствие спроса, влекущие резкое снижение прибыли в 2017 г. на 81,57% по сравнению с предыдущим годом, и, как следствие, снижение рентабельности продаж с 6,77% до 1,28% в 2016-2017гг. соответственно, в целом по предприятию наблюдается благоприятная тенденция. Прибыль предприятия в 2017 г. увеличилась на 5,75%. В результате того, что темпы роста выручки предприятия (4,70%) опередили темпы роста расходов (4,17%) рентабельность продаж в 2017 г. выросла на 0,33% и находится на довольно высоком уровне 33,42%, что означает, что с каждого вложенного рубля ИП Шевцова О.П. получает 33 копейки прибыли.

2.2. Организация и ведение налогового учета на предприятии со специальным режимом налогообложения

Соответствие деятельности организации установленным законодательством критериям для применения специального режима ЕНВД позволило ИП Шевцовой О.П. применять данный режим с момента организации предприятия:

- численность сотрудников – 4 человека;
- данный режим разрешен для применения на территории муниципального образования по месту деятельности ИП Шевцовой О.П.;
- вид деятельности «Торговля розничная изделиями из кожи и дорожными принадлежностями в специализированных магазинах» (ОКВЭД 47.72.2) утвержден в перечне видов деятельности, разрешенных для применения системы ЕНВД нормативно-правовыми актами муниципального образования;
- площадь торговых залов ИП Шевцовой О.П. менее 150 квадратных метров по каждому из объектов.

Согласно ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» у ИП отсутствует обязанность ведения бухгалтерского учета, однако для соблюдения налогового законодательства они обязаны вести учет показателей по налогам, исчисляемым в качестве налогового агента, и по прочим налогам и сборам и представлять налоговые отчеты.

Со 2 квартала 2016г. для составления отчетов и передачи данных в налоговую инспекцию ИП Шевцова О.П. использует программное обеспечение СБиС (Тензор), позволяющее подтверждать подлинность налоговых отчетов и деклараций электронной цифровой подписью без использования печати.

При применении системы ЕНВД для ведения налогового учета законодательство предусматривает сдачу отчетов, приведенных в таблице 6.

Применение специального налогового режима обязывает предпринимателя уплачивать в бюджет единый налог на вмененный доход. Расчет единого налога по каждому виду деятельности производится в налоговой декларации (Пример заполнения налоговой декларации за 4 квартал 2017 г. приведен в Приложении 3).

Особенностью исчисления ЕНВД является использование условного базового месячного дохода, не зависящего от реальных доходов предпринимателя, установленного статьей 346.29 НК РФ в зависимости от вида осуществляемой деятельности и используемого физического показателя. ИП Шевцова О.П. имеет две стационарные торговые точки. Согласно ст. 346.29 НК РФ для предпринимателей, видом деятельности которых является розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющих торговые залы, физическим показателем является площадь торгового зала (в квадратных метрах), а базовая доходность в месяц составляет 1800 руб.

Таблица 6

График сдачи отчетности на специальном режиме ЕНВД

Отчетность на ЕНВД	График сдачи отчетности	
	2016г.	2017г.
1	2	3
Налоговая декларация	1 квартал 2016 года до 20 апреля; 2 квартал 2016 года до 20 июля; 3 квартал 2016года до 20 октября; 4 квартал 2016 года до 20 января 2017 года	1 квартал 2017 года до 20 апреля; 2 квартал 2017 года до 20 июля; 3 квартал 2017года до 20 октября; 4 квартал 2017 года до 20 января 2018 года
Расчет по страховым взносам в ИФНС	-	Ежеквартально до конца месяца, следующего за отчетным периодом
Расчет о взносах по форме 4-ФСС	Ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом
РСВ-1	Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом (в электронной форме до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	-
Отчет по форме СЗВ-М	Ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным	Ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным
Расчет по форме 6-НДФЛ	Ежеквартально до конца месяца, следующего за отчетным периодом (за год не позднее 3 апреля 2017г.)	Ежеквартально до конца месяца, следующего за отчетным периодом. (за год не позднее 2 апреля 2018г.)
Справки по форме 2-НДФЛ	До 3 апреля 2017 года	До 2 апреля 2018 года
Среднесписочная численность	До 20 января 2017 года	До 22 января 2018 года
Сведения о страховом стаже застрахованных лиц за 2017 год (СЗВ-СТАЖ)	-	До 1 марта 2018 года.

Налоговая база исчисляется по каждой торговой точке и корректируется на коэффициенты К1 и К2.

Коэффициент-дефлятор К1 на 2017г. установлен Приказом Минэкономразвития России от 03.11.2016 № 69 и составляет 1,798.

Расчет коэффициента К2 установлен Решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» от 17.11.2016 № 61-67-16-52. Согласно данного документа К2 рассчитывается по формуле:

$$K2=A \times B \times C \times D, \quad (1)$$

где А - показатель, учитывающий ассортимент товаров (для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю прочими товарами, не поименованными в перечне Решения Думы данный показатель равен 1,00);

В - показатель, учитывающий сезонность (для ИП Шевцовой О.П. показатель равен - 1,00);

С - показатель, учитывающий время работы (до 8 часов в сутки включительно – 0,8);

Д - показатель, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности (на территории муниципального образования «город Саянск» равен - 0,3).

Таким образом, показатель К2 для корректировки налога, подлежащего к уплате ИП Шевцовой О.П., равен 0,24 (1 x 1 x 0,8 x 0,3).

Формула для расчета единого налога на вмененный доход:

$$\text{ЕНВД}=(\text{БД}\times\text{ФП}\times\text{К1}\times\text{К2}\times 15\%), \quad (2)$$

где ЕНВД - величина налога в рублях (за один месяц);

БД - базовая доходность;

ФП - физический показатель деятельности ИП;

К1 - коэффициент-дефлятор;

К2 - корректирующий коэффициент;

15% — действующая ставка ЕНВД.

Расчет единого налога за 2016г. представлен в таблице 7 (коэффициенты К1 и К2 в 2016г. равны показателям 2017г.).

Расчет единого налога на вмененный доход за 2017 г. идентичен расчету за предыдущий отчетный период.

Таблица 7

Расчет единого налога за 2016 год

Показатели	ТК «Подарки»	ТК «Скиф»
Базовая доходность в месяц (руб.)	1800	1800
Величина физического показателя в месяц (квадратный метр)	46,00	72,00
Коэффициент-дефлятор К1	1,798	1,798
Корректирующий коэффициент К2	0,240	0,240
Ставка налога (%)	15	15
Период расчета (мес.)	3	3
Сумма исчисленного ЕНВД за квартал в разрезе торговых точек (руб.)	16079	25166
ЕНВД за первый квартал (руб.)	41245	
ЕНВД за второй квартал (руб.)	41245	
ЕНВД за третий квартал (руб.)	41245	
ЕНВД за четвертый квартал (руб.)	41245	
ЕНВД за год (руб.)	164980	

Согласно налоговому законодательству в 2016 г. ИП имели право уменьшить исчисленный налог на сумму страховых взносов с выплат персоналу. С 2017 г. при исчислении единого налога к уплате согласно п. 2 ст. 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели вправе уменьшить налог на взносы с выплат персоналу и на личные страховые взносы, фактически уплаченные в данном квартале, не зависимо от того за какой период они начислены. При этом окончательную сумму ЕНВД к уплате ИП с работниками вправе уменьшить не более чем на 50%.

Алгоритмы расчета единого налога к уплате в 2016 и 2017 гг. приведены в Приложении 4. В результате внесения изменений в пункт 2 статьи 346.32 НК РФ Федеральным законом от 02.06.2016г. № 178-ФЗ единый налог, исчисленный и подлежащий к уплате ИП Шевцовой О.П. в 2017 г. снизился по сравнению с предыдущим годом на 2104 руб.

С 2018 г. Приказом Минэкономразвития России от 30.10.2017г. № 579«Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» установлено новое значение коэффициента-дефлятора К1 – 1,868 для организаций и индиви-

дуальных предпринимателей, применяющих специальную налоговую систему ЕНВД.

Расчет единого налога с учетом нового значения К1 за 1 квартал 2018г. для ИП Шевцовой О.П. представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет единого налога за первый квартал 2018 года

Показатели	ТК «Подарки»	ТК «Скиф»
Базовая доходность в месяц (руб.)	1800	1800
Величина физического показателя в месяц (квадратный метр)	46,00	72,00
Коэффициент-дефлятор К1	1,868	1,868
Корректирующий коэффициент К2	0,240	0,240
Ставка налога (%)	15	15
Период расчета (мес.)	3	3
Сумма исчисленного ЕНВД в разрезе торговых точек (руб.)	16704	26146
Общая сумма исчисленного налога за первый квартал (руб.)	42850	

Согласно данным таблицы 8 повышение коэффициента К1 привело к увеличению налога на 1645руб. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

Федеральным законом от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в ст.346.32 НК РФ согласно которым с 1 января 2018 г. индивидуальные предприниматели вправе уменьшить сумму исчисленного единого налога на сумму расходов на приобретение кассового аппарата в пределах 18 000 руб. на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники. Чтобы использовать данное право и уменьшить сумму исчисленного налога на 36 000 руб. ИП Шевцовой О.П. необходимо приобрести, установить онлайн-кассы (включенные в реестр контрольно-кассовых аппаратов разрешенных для использования в предпринимательской деятельности) в каждом из торговых помещений и зарегистрировать их в налоговых органах до 01 июля 2018 г.

Кроме налога на предпринимательскую деятельность (ЕНВД) индивиду-

альные предприниматели обязаны уплачивать в бюджет взносы с выплат работникам и личные страховые взносы. С 2017 г. администрирование взносов за исключением взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перечисляемых в фонд социального страхования передано в налоговую службу.

Личные страховые взносы предприниматели обязаны уплачивать в бюджет, не зависимо от наличия или отсутствия у них работников. Данные взносы состоят из двух частей:

1. Фиксированные платежи, определяемые как произведение тарифов по взносам в ПФР и ФФОМС, МРОТ на 1 января отчетного года и периода начисления.

Срок уплаты фиксированных платежей – последний календарный день отчетного периода единовременно, либо частями в течение года. Расчет фиксированных платежей ИП Шевцовой О.П. за период 2016-2017 гг. отражен в таблице 9.

Таблица 9

Расчет фиксированных платежей, подлежащих уплате в бюджет за период 2016-2017 гг.

Показатель	Тариф, %	Период начисления, мес.	2016г.		2017г.	
			МРОТ, руб.	Сумма взноса за год, руб.	МРОТ, руб.	Сумма взноса за год, руб.
Фиксированный платеж в ПФР	26,0	12	6204	19356,48	7500	23400
Фиксированный платеж в ФФОМС	5,1	12	6204	3796,85	7500	4590

Фиксированный платеж содержит два непостоянных показателя: тариф страховых взносов и минимальный размер оплаты труда. При изменении данных показателей изменяется сумма фиксированного платежа в бюджет. Согласно данных таблицы 9 за счет изменения МРОТ в 2017 г. сумма фиксированного платежа увеличилась на 4836,67 руб.

ИП Шевцова О.П. перечисляет платежи в ПФР и ФФОМС ежеквартально в размере одной четвертой части фиксированного годового платежа. Дробление

уплаты данных платежей позволяет предприятию распределять налоговую нагрузку в течение года и ежеквартально использовать право вычета личных страховых взносов ИП из исчисленной суммы единого налога.

2. Дополнительный платеж в ПФР уплачивают индивидуальные предприниматели, годовой доход которых превысил 300 тысяч рублей. Данный платеж составляет 1% от суммы годового дохода уменьшенного на 300 тысяч руб. Под годовым доходом подразумевают не фактическую выручку предпринимателя, полученную в связи с осуществлением деятельности, а величину вмененного дохода за год (сумма квартальных платежей, отражаемых по строке 100 раздела 2 декларации по ЕНВД). Взнос должен быть оплачен до 1 апреля года, следующего за отчетным. При этом максимальная сумма страховых взносов, уплачиваемых предпринимателями за 2016 и 2017 гг. в ПФР, не должна превышать 187200 руб. Расчет дополнительного платежа в ПФР, подлежащего уплате ИП Шевцовой О.П., представлен в таблице 10.

Таблица 10

Расчет дополнительного платежа в ПФР ИП Шевцовой О.П.

Параметры	Сумма (руб.)
Данные налоговой декларации по итогам 1 квартала	274 965
Данные налоговой декларации по итогам 2 квартала	274 965
Данные налоговой декларации по итогам 3 квартал	274 965
Данные налоговой декларации по итогам 4 квартала	274 965
Данные налоговой декларации	1 099 860
Доход свыше 300 тысяч рублей	799 860
Дополнительный платеж в ПФР (1%)	7 998,60

В связи с тем, что величина вмененного дохода не изменялась дополнительный платеж в ПФР в 2017 г. равен платежу за 2016 г. и составил 7998,60 руб.

В штате ИП Шевцовой О.П. в течение анализируемого периода числилось 4 человека. Ежегодно предприниматель до 20 января текущего года, за предшествующий календарный год обязан представить в ИФНС Отчет о среднесписочной численности работников, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями ФНС по порядку заполнения формы. Среднесписочная численность работников ИП Шевцовой О.П. в 2016 и 2017 гг. составила 4 человека.

Предприниматели с наемным штатом кроме налогов от предпринимательской деятельности обязаны начислять и перечислять в бюджет обязательные платежи с заработной платы работников. Для соблюдения требований трудового законодательства и фиксации рабочих часов сотрудников на предприятии ведется табель учета рабочего времени, который является основой для начисления заработной платы.

В качестве работодателя ИП Шевцова О.П. обязана ежемесячно уплачивать страховые взносы за работников (обеспечение работников гарантиями на получение больничных и детских пособий, бесплатной медицинской помощи, финансовой поддержки при выходе на пенсию) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, по установленным законодательством тарифам:

- 22% в ПФР на пенсионное обеспечение;
- 5,1% в ФФОМС на медицинское страхование;
- 2,9% в ФСС на страхование по временной нетрудоспособности.

По начисленным суммам страховых взносов, подлежащих к уплате в ПФР, ФФОМС и ФСС, ИП Шевцовой О.П. представляется в налоговую службу по месту осуществления деятельности Расчет по страховым взносам. Кроме сводных показателей, данный отчет подразумевает представление персонализированных сведений по каждому сотруднику.

В соответствии со ст. 3, ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» ИП Шевцова О.П. является страхователем по отношению к сотрудникам, выполняющим работу на основании трудового договора. Страхователь обязан начислять и перечислять в ФСС взносы на травматизм по ставке, зависящей от того, в какой класс профессионального риска попадал вид деятельности предприятия в предшествующий отчетному год.

Согласно Федеральному закону от 19.12.2016 г. № 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый пе-

риод 2018 и 2019 годов» и Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014, действующему по состоянию на 2016г., вид деятельности Шевцовой О.П., осуществляемый в 2016 г. относился к 1 классу профессионального риска с размером страхового тарифа 0,2%.

Расчет суммы страховых взносов за работников, подлежащих уплате ИП Шевцовой О.П. во внебюджетные фонды за 2016г- 2017г., представлен в таблице 11.

Таблица 11

Расчет суммы страховых взносов за период 2016-2017г.

Взносы	Тариф, %	2016		2017	
		ФОТ, руб.	Сумма взносов, руб.	ФОТ, руб.	Сумма взносов, руб.
ПФР	22,0	305 804,16	67 276,92	251 342,34	55 295,33
ФФОМС	5,1		15 596,01		12 818,45
ФСС	2,9		8 868,32		7 288,93
ФСС	0,2		611,61		502,68
Итого		-	92 352,86	-	75 905,39

Согласно данным таблицы 11 в результате снижения ФОТ сумма страховых взносов за работников в 2017 г. снизилась на 16447,47 руб.

При начислении страховых взносов во внебюджетные фонды необходимо учитывать, что данные взносы рассчитываются индивидуально по каждому работнику, ежемесячно и сначала года по текущий месяц. Кроме того существуют предельные величины базы для расчета взносов. В ПФР предельный порог составлял в 2016 году - 796 000 руб., в ФСС - 718 000 руб.; в 2017 г. в ПФР - 876 000 руб., в ФСС - 755 000 руб. При превышении предельных величин расчет взносов в ПФР идет по сниженной ставке 10%, в ФСС – не производится. Учитывая фонд оплаты труда ИП Шевцовой О.П., ни один из сотрудников в 2016 и 2017 гг. не превысил предельного порога базы для начисления взносов во внебюджетные фонды.

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспе-

чения по форме 4-ФСС предпринимателем представляется в фонд социального страхования.

Статьей 346.26 НК РФ установлено, что уплата единого налога предусматривает освобождение предпринимателя от обязанности по уплате НДФЛ в отношении доходов, полученных от осуществляемой деятельности, облагаемой ЕНВД. Согласно статье 136 Трудового кодекса, используя наемный труд, работодатель обязан выплачивать сотрудникам заработную плату не реже чем два раза в месяц. Сроки выплаты заработной платы работникам ИП Шевцовой О.П.: 25 числа текущего месяца – оплата труда за первую половину месяца; 10 числа следующего месяца – за вторую половину месяца.

В качестве работодателя ИП Шевцова О.П. выступает налоговым агентом между сотрудниками и налоговой инспекцией и обязана ежемесячно уплачивать в бюджет налог на доходы физических лиц в размере 13%, удерживаемый из заработной платы работников.

При расчете суммы НДФЛ, подлежащей удержанию из заработной платы и уплате в бюджет, ИП Шевцова О.П. использует право работников на стандартные налоговые вычеты, установленные ст. 218 НК РФ.

Расчет суммы НДФЛ, подлежащего перечислению в бюджет в качестве налогового агента за 2016г.-2017г. представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет НДФЛ за период 2016-2017гг.

Период	ФОТ, руб.	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Сумма НДФЛ (13%), руб.
2016	305 804,16	60 200	245 604,16	31 929
2017	251 342,34	65 800	185 542,34	24 121

При перечислении НДФЛ в бюджет, для предотвращения наложения налоговых санкций в виде пеней (ст.75 НК РФ) и штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога (ст. 123 НК РФ) за неуплату, либо уплату НДФЛ в более поздние сроки, ИП Шевцова О.П. руководствуется установленными ст. 226 НК РФ сроками для уплаты налога: при выплате заработной платы срок перечисления НДФЛ – не позднее дня следующего за днем выплата заработной

платы; при выплате отпускных и пособий – не позднее последнего числа месяца, в котором производились данные выплаты.

Перечисление в бюджет НДФЛ до момента выплаты заработной платы работнику также влечет получения штрафа, так как налоговые инспекторы считают, что в данном случае налог уплачен с доходов предприятия, а не удержан из доходов сотрудника, что противоречит законодательству.

Ежеквартально в налоговую инспекцию ИП Шевцова О.П. представляет Расчет по форме 6-НДФЛ состоящий из двух разделов. В первом разделе указываются сведения об общей сумме дохода, исчисленной с начала года, сумме налоговых вычетов, а также сумме исчисленного и удержанного налога. Во втором разделе указываются даты и суммы полученных доходов и удержанного налога в отчетном квартале. Не позднее 1 апреля года следующего за отчетным периодом ИП Шевцова О.П. представляет в ИФНС Справки по форме 2-НДФЛ содержащие сведения по каждому сотруднику отдельно о фактически полученном доходе за год, сумме налоговых вычетов и сумме удержанного НДФЛ. Виды доходов и предоставленные вычеты отражаются в справке согласно кодам, установленным Приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММв-7-11/387 «Об утверждении кодов и видов доходов и вычетов». В соответствии с НК РФ при просрочке сроков сдачи данной Справки налогового агента оштрафуют на 200 руб. за каждый не предоставленный документ, а за ошибки штраф составит 500 руб. за каждую справку.

Наличие у ИП Шевцовой О.П. наемных работников обязывает предпринимателя ежемесячно сдавать в ПФР отчеты по форме СЗВ-М и СЗВ-Стаж.

Ежемесячный отчет СЗВ-М сдается до 15 числа месяца следующего за отчетным и содержит информацию по каждому из сотрудников: ФИО сотрудника, ИНН, номер лицевого счета СНИЛС. Нарушение срока сдачи отчета влечет наложение штрафа в размере 500 руб. за каждого сотрудника, по которому неверно указаны сведения. В 2016 г. при сдаче отчета СЗВ-М на предприятии не указали сведения о сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком. Корректирующий отчет был сдан позже установленного для сдачи данного

отчета срока при обнаружении ошибки и налоговым органом ИП Шевцовой О.П. был выписан штраф в размере 500 рублей за несвоевременное предоставление сведений.

Отчет СЗВ-Стаж – новый ежегодный отчет, первый раз по которому ИП с наемными работниками должны отчитаться до 1 марта 2018 г. в отделение ПФР по месту жительства. Данный отчет представляется по всем работникам и содержит сведения о страхователе и сведения о застрахованных лицах (стаж работы, начисленные и уплаченные страховые взносы).

Рассмотрев систему ЕНВД на примере деятельности ИП Шевцовой О.П. можно сделать вывод, что основным достоинством данной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей является уплата налога с условного дохода, а не с полученной при осуществлении деятельности выручки, по факту превышающей вмененный доход во много раз. Однако для максимальной минимизации налоговой нагрузки необходимо соблюдение законодательства для предотвращения наложения штрафных санкций со стороны налоговых органов за нарушение сроков сдачи отчетности и предоставления недостоверных сведений.

3. Разработка мероприятий по улучшению деятельности ИП Шевцовой О.П.

3.1. Анализ налоговой нагрузки при смене режима налогообложения

В настоящее время, специальный режим налогообложения ЕНВД является самым комфортным льготным режимом для малого бизнеса. Первоначально на законодательном уровне отмена данного режима предполагалась с 2014г. Основная причина для отмены режима ЕНВД - независимость размера налоговой нагрузки от экономических показателей предприятия, дающая возможность скрывать реальные доходы бизнеса и незаконно применять налоговую оптимизацию.

Предполагалось, что большая часть малых предприятий, применяющих режим ЕНВД, перейдет на патентную систему налогообложения. Однако патентная система имеет ряд ограничений, в силу которых многие из «вмененщиков» не смогут применять данный режим, основными из которых являются:

- отсутствие возможности применения патентной системы организациями с разными организационно-правовыми формами, кроме ИП;

- ограниченный статьей 346.43 НК РФ перечень видов предпринимательской деятельности, разрешенный для применения патентной системы;

- ограничения по количеству работников по всем видам деятельности ИП – не более 15 человек;

- ограничения по площади торгового зала (не более 50 квадратных метров) для ИП с видом деятельности «розничная торговля».

- суммарный доход за год не может превышать 60 млн. рублей.

При отмене режима ЕНВД организациям, сфера деятельности которых не позволит применять патентную систему, необходимо будет переходить на упрощенную систему налогообложения, требующую уплату налогов с фактически полученного дохода. Рост налогового бремени при отмене режима ЕНВД приведет к резкому сокращению количества малых предприятий и сокрытию доходов.

В силу отсутствия альтернативной системы налогообложения позволяющей соблюсти баланс между интересами бизнеса и доходами бюджета отмена режима ЕНВД была отложена до 1 января 2018 г., а Федеральным законом от 02.03.2016 №178-ФЗ режим продлен до 1 января 2021г.

В случае отмены данного режима ИП Шевцовой О.П. необходимо будет выбрать иную систему налогообложения. В настоящий момент единственной льготной системой для ИП Шевцовой О.П., подходящей для продолжения деятельности при отмене ЕНВД, является упрощенная система налогообложения.

Проанализируем увеличение налоговой нагрузки предпринимателя при смене налогового режима, рассмотрев два варианта упрощенной системы налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы» и упрощенная система налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» используя данные учета за 2017г.

При определении налоговой базы для исчисления налога к уплате необходимо учитывать специфику применяемой налоговой системы. Для УСН «доходы» (налоговая ставка 6%) налоговой базой являются фактические доходы предпринимателя за отчетный (налоговый) период.

Для УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (налоговая ставка 15%) налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов, перечень которых утвержден ст. 346.16 НК РФ.

При применении специального режима ЕНВД налоговая база исчисляется с применением установленного законодательством условного дохода, скорректированного на коэффициенты (исчисление ЕНВД подробно рассмотрено в главе 2 настоящей работы).

Алгоритм расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» отражен в Приложении 5.

При применении системы налогообложения УСН «доходы» согласно ст. 346.21 НК РФ индивидуальные предприниматели имеют право уменьшить сумму налога (авансовых платежей) на сумму личных страховых взносов и взносов за работников, уплаченную в том же периоде, за который производится расчет единого налога, но не более чем на 50% от суммы исчисленного налога.

Расчет страховых взносов за работников и фиксированной части личных страховых взносов ИП аналогичен расчету данных показателей при примене-

нии системы ЕНВД. При этом сумма дополнительного платежа в ПФР (1% от суммы дохода превышающего 300000 руб.) будет значительно отличаться, так как при применении системы ЕНВД при расчете данного показателя используется условный (вмененный) доход, а при применении системы УСН с объектом «доходы» - фактический доход, полученный по итогам деятельности предпринимателя за отчетный год. Соответственно в приложении 5 произведен перерасчет дополнительного платежа в ПФР за 2016г. уплаченного в 1 квартале 2017г. с учетом фактически полученных доходов за отчетный период. Единый налог к уплате за 2017г. с учетом особенностей расчета данной системы налогообложения, согласно приложению 5 составил 640624 руб.

Второй вариант упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» предполагает возможность ИП учитывать в составе расходов при определении налоговой базы как страховые взносы («за себя» и за работников), рассчитанные аналогично УСН «доходы», так и расходы, установленные законодательством. Алгоритм расчета налога к уплате приведен в Приложении 6.

При упрощенной системе налогообложения применяется кассовый метод. Доходы признаются в момент их поступления на расчетный счет, либо в кассу предприятия. Произведенные расходы признаются после их фактической оплаты. При этом затраты должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

Предприятие Шевцовой О.П. относится к торговым предприятиям, приобретающим товары для перепродажи. Для торговых предприятий основной проблемой расчета единого налога к уплате при данной системе налогообложения является признание в расходы сумм, затраченных на закупку товаров для перепродажи. Данные затраты признаются в расходах при выполнении двух условий: товар оплачен поставщику и товар реализован покупателю. Таким образом, при частичных оплатах поставщику за поставленные товары и при наличии большого количества ассортиментных позиций процесс признания

расходов по данной статье затрат достаточно сложный и трудоемкий, требующий грамотных специалистов и специализированных программ.

Применяя данную систему налогообложения согласно ст. 346.18 НК РФ предпринимателю необходимо по итогам года рассчитать и уплатить в бюджет сумму минимального налога в размере одного процента от фактически полученных доходов, если сумма исчисленного по итогам года единого налога окажется меньше минимального.

По данным, предоставленным ИП Шевцовой О.П. согласно приложению б сумма исчисленного налога с вариантом применения налоговой системы УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» составила 931356 руб.

В таблице 13 приведены сводные данные по исчисленным налогам при смене режима налогообложения для ИП Шевцовой О.П.

Таблица 13

Налоговая нагрузка при разных режимах налогообложения

(руб.)

Режимы налогообложения	ЕНВД	УСН «Доходы»	УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов»
Исчисленный налог к уплате за 2017 г.	82 492	640 624	931 356

Согласно таблице 13 при смене налогового режима ЕНВД на упрощенную систему налогообложения налоговая нагрузка ИП Шевцовой О.П. увеличится более чем в 7 раз при УСН «доходы», и более чем в 11 раз при УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов», значительно повлияв на финансовый результат деятельности предприятия.

Кроме упрощенной системы налогообложения и ЕНВД налоговой системой РФ для предпринимателей предусмотрен специальный режим налогообложения патентная система. В настоящий момент применение данной системы для ИП Шевцовой О.П. невозможно в силу превышения ограничения установленного законодательством по площади торгового зала, так как площадь одной из стационарных точек розничной торговли составляет 72 квадратных метра. Однако при возможной отмене ЕНВД для продолжения деятельности индиви-

дуальному предпринимателю Шевцовой О.П. необходимо будет либо переходить на УСН, значительно повысив налоговую нагрузку, либо принять решение по уменьшению площади одного из торговых залов, позволившее применять патентную систему налогообложения.

Проанализируем налоговую нагрузку при применении патентной системы для ИП Шевцовой О.П. с учетом уменьшения площади одного из торговых залов с 72 до 50 квадратных метров. Для корректного сравнения налоговой нагрузки при разных системах налогообложения произведем пересчет налога к уплате для специальных режимов с учетом уменьшения площади (величины физического показателя для системы ЕНВД) и, соответственно, арендной платы (УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Для упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» уменьшение площади торгового зала не повлияет на сумму исчисленного налога в связи с отсутствием данного показателя в формуле расчета налога.

В таблице 14 произведен пересчет суммы единого налога на вмененный доход для индивидуального предпринимателя Шевцовой Ольги Петровны с учетом уменьшения площади одной из торговых точек до 50 квадратных метров.

Согласно таблице 14 при уменьшении площади торгового зала ТК «Скиф» сумма исчисленного налога составит 134224 руб.

При использовании данной системы налогообложения необходимо пересчитать так же сумму дополнительного платежа в ПФР (за 2016г.), подлежащую к уплате в 1 квартале 2017 г., так как она напрямую зависит от исчисленного налога на вмененный доход (Таблица 15).

Таблица 14

Расчет единого налога за 2017 г. с учетом изменения площади

Показатели	ТК «Подарки»	ТК «Скиф»
Базовая доходность в месяц (руб.)	1800	1800
Величина физического показателя в месяц (кв. метр)	46,00	50,00
Коэффициент-дефлятор К1	1,798	1,798

Корректирующий коэффициент К2	0,240	0,240
Ставка налога (%)	15	15
Период расчета (мес.)	3	3
Сумма исчисленного ЕНВД за квартал в разрезе торговых точек (руб.)	16079	17477
ЕНВД за первый квартал (руб.)	33556	
ЕНВД за второй квартал (руб.)	33556	
ЕНВД за третий квартал (руб.)	33556	
ЕНВД за четвертый квартал (руб.)	33556	
ЕНВД за год (руб.)	134224	

Таблица 15

Расчет дополнительного платежа в ПФР ИП Шевцовой О.П. с учетом изменения площади

Параметры	Сумма (руб.)
Данные налоговой декларации по итогам 1 квартала	223701
Данные налоговой декларации по итогам 2 квартала	223701
Данные налоговой декларации по итогам 3 квартал	223701
Данные налоговой декларации по итогам 4 квартала	223701
Данные налоговой декларации	894804
Доход свыше 300 тысяч рублей	594804
Дополнительный платеж в ПФР (1%)	5948,04

Расчет ЕНВД к уплате с учетом уменьшения площади приведен в таблице 16. Согласно таблице 16 сумма ЕНВД к уплате при уменьшении площади торгового зала снизится на 15380 руб. за год.

Таблица 16

Расчет ЕНВД к уплате с учетом уменьшения площади

Период	2017
--------	------

	Расчетный показатель ЕНВД	Сумма личных страховых взносов ИП	Сумма страховых взносов за работников	Максимальная сумма к уменьшению ЕНВД (50% расчетного показателя)	Сумма ЕНВД к уплате: гр.6=гр.2-гр.5, если (гр.3+гр.4)> гр.5; гр.6=гр.2-(гр.3+гр.4), если (гр.3+гр.4) < гр.5
1	2	3	4	5	6
1 квартал	33556	12947	16530	16778	16778
2 квартал	33556	6997	18937	16778	16778
3 квартал	33556	6997	20331	16778	16778
4 квартал	33556	6997	13807	16778	16778
Итого за год	134224	33938	69605	67112	67112

Далее пересчитаем налог к уплате при применении УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» с учетом снижения размера арендной платы пропорционально уменьшению площади (Приложение 7).

Согласно приложению 7 в результате снижения расходов размер налога к уплате при применении системы УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» увеличился.

Патентная система налогообложения предусматривает приобретение ИП патента на определенный вид деятельности. Ставка налога на патент не зависит от размера фактически полученных индивидуальным предпринимателем доходов и составляет 6% от суммы потенциально возможного годового дохода, определенного законодательством субъектов РФ.

Патентная система налогообложения в г. Саянске введена гл. 26.5 НК РФ и Законом Иркутской области от 29.11.2012 №124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области». Данным законом произведена дифференциация размера годового дохода для патента по группам муниципальных образований Иркутской области (г. Саянск входит в третью группу).

Согласно закону №124-ОЗ в г. Саянске для индивидуальных предпринимателей с видом деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50

квадратных метров по каждому объекту организации торговли» размер потенциального годового дохода определяется исходя площади торгового зала: до двух квадратных метров (включительно) потенциальный годовой доход равен 90000 руб., за каждый последующий квадратный метр свыше двух квадратных метров 36000 руб., но не более 10000000 руб. Таким образом, для ИП Шевцовой О.П. потенциальный годовой доход по двум торговым залам составит 3492000 руб. (ТК «Подарки» 46кв.м. – 1674000 руб., ТК «Скиф» 50 кв.м. – 1818000 руб.). А стоимость патента (6%) на 12 месяцев - 209520 руб. (ТК «Подарки» - 100440 руб., ТК «Скиф» - 109080 руб.).

Сравним налоговую нагрузку для ИП Шевцовой О.П. при применении разных режимов налогообложения с учетом уменьшения площади одного из торговых залов (таблица 17).

Таблица 17

Сравнение налоговой нагрузки для ИП Шевцовой О.П.

(руб.)

Режимы налогообложения	ЕНВД	УСН «доходы»	УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов»	Патент
Налоговые платежи за 2017 год	67 112	640 624	964 373	209 520

Произведенные расчеты подтверждают, что в настоящий момент ИП Шевцова О.П. применяем наиболее выгодный для ее вида деятельности режим налогообложения ЕНВД. При отмене данной льготной системы предпринимателю рекомендуется перейти на патентную систему налогообложения, первоначально оценив все последствия снижения торговой площади до максимально возможного показателя.

3.2. Рекомендации по улучшению деятельности предприятия

В рыночной экономике минимизация расходов является актуальным вопросом для повышения конкурентоспособности малого бизнеса среди активно развивающихся супер и гипермаркетов, имеющих возможность снижать цену на товар за счет больших оптовых закупок и значительного объема реализуемого товара.

Для снижения налоговой нагрузки, рационализации расходов, увеличения прибыли и повышения рентабельности и конкурентоспособности предприятия, ИП Шевцовой О.П. рекомендуется:

- соблюдать сроки оплаты налоговых отчислений и сроки сдачи отчетности в ИФНС, ПФР и ФСС для предотвращения возникновения дополнительных расходов в виде пеней и штрафов;

- в связи с ежегодным снижением прибыли от продаж ТК «Подарки» рекомендуется арендовать помещение в торговом комплексе, обладающем более выгодным расположением и большей пропускной способностью;

- для успешного функционирования бизнеса рекомендуется не только использовать право, предоставленное государством, но и предпринимать самостоятельные меры по развитию предприятия, привлечению новых клиентов, поиску оптовых поставщиков, в том числе при помощи различных способов повышения уровня конкурентоспособности таких как: мерчендайзинг, реклама и квалифицированный персонал.

Мерчендайзинг – это искусство торговать, комплекс мероприятий, производимых в торговом зале, направленных на продвижение определенного вида товара, включающий в себя следующие факторы, применяемые в розничном магазине и обеспечивающие привлечение новых покупателей и повышение уровня продаж: правильное размещение оборудования для сочетания красоты и практичности; подбор оптимального ассортимента товара для постоянных покупателей; правильное размещение товара в торговом зале; организация оптимального для товаров маршрута; выкладка товаров на стеллажах и витринах; использование света, цветокоррекции и звука (применение музыки в торговом

зале, оповещение покупателей о новых поступлениях и проводимых акциях, скидках).

Эффективным способом стимулирования сбыта продукции является грамотно продуманная реклама деятельности предприятия как с использованием средств массовой информации (радио, местное телевидение, газеты, сеть интернет путем создания групп в социальных сетях), так и при помощи печатной продукции (визитные карточки, каталоги, листовки, баннеры, размещенные в местах массового прохода).

Квалифицированный персонал играет большую роль в процессе реализации продаж товара. От компетентности продавца, его знаний и умения преподнести товар покупателю зависит уровень продаж. Необходимо тщательно подходить к выбору персонала, проводить регулярные обучения, повышая знания в области характеристик реализуемого товара.

Использование предложенных мер позволит ИП Шевцовой О.П. повысить рентабельность продаж и уровень конкурентоспособности для успешного функционирования бизнеса.

В случае отмены режима налогообложения ЕНВД в 2021 году ИП Шевцовой в целях минимизации налоговых платежей и дальнейшего развития бизнеса рекомендуется перейти на патентную систему налогообложения, являющуюся оптимальной для данного вида бизнеса после ЕНВД.

В процессе написания работы решены задачи, позволившие проанализировать особенности организации и ведения налогового учета субъектов малого бизнеса, определить оптимальный режим налогообложения для исследуемого предприятия.

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены: понятие субъектов малого предпринимательства (критерии соответствия), нормативно-правовое регулирование деятельности малых предприятий, понятие налогов и сборов, виды налогов, системы налогообложения (общая система и специальные налоговые режимы).

Малые предприятия играют значительную роль в экономике страны. Одним из существенных факторов развития малого бизнеса является снижение безработицы (увеличение занятости населения).

К преимуществам данного вида деятельности можно отнести следующие факторы: невысокая потребность в начальном капитале, независимость субъектов малого предпринимательства и отсутствие привязки к выбору местоположения, быстрая адаптация к местным условиям и высокое качество сервиса путем непосредственного общения с покупателями и реагирования на их запросы и требования, высокая оборачиваемость собственного капитала в случае успешной деятельности.

К недостаткам относятся: высокий уровень риска; слабая компетентность руководителей; неуверенность в поставщиках; высокая конкуренция с более крупными организациями, имеющими возможность снижать цену на товар за счет больших оптовых закупок и значительного объема реализуемого товара; трудности в получении кредита, не смотря на государственные поддержки; зависимость от крупных клиентов; высокая уязвимость особенно в периоды экономического спада.

Для увеличения доли малого предпринимательства в экономике страны государство проводит политику, направленную на поддержку субъектов малого бизнеса, используя возможные ресурсы для развития данного вида предприни-

мательства, в том числе: финансовую поддержку, в частности, предоставление кредитов по льготным ставкам, предоставление государственных гарантий по кредитам; информационную и консультационную поддержку для освещения актуальных вопросов в области малого предпринимательства при помощи средств массовой информации и интернет ресурсов, а так же обучению ведения бизнеса; поддержку в области подготовки и переподготовки, повышение квалификации работников.

В малом бизнесе, так же как и в остальных видах предпринимательской деятельности, налоговые отчисления в казну имеют значительный вес в финансовых потоках предприятия. Государственная поддержка малого предпринимательства дает возможность субъектам малого бизнеса самостоятельно выбрать налоговый режим, позволяющий снизить налоговое бремя, упростить систему ведения учета и создать условия для комфортного функционирования и оптимизации расходов.

Во второй главе на примере деятельности ИП Шевцовой О.П. подробно рассмотрен один из специальных режимов, установленных налоговым законодательством для ведения налогового учета на малом предприятии, предусматривающий замену определенных налогов единым налогом на вмененный доход. Особенностью исчисления данного налога является использование условного базового месячного дохода, не зависящего от реальных доходов предпринимателя. Так для вида деятельности ИП Шевцовой О.П. и установленного физического показателя (площадь торгового зала) потенциальный доход составляет 1800 рублей в месяц, тогда как фактические доходы за 2016- 2017 гг. ежемесячно колеблются в пределах от 850 тысяч до 1,5 млн. рублей.

В связи с возможной отменой данного режима налогообложения в 2021 г. в работе проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки при смене режима ЕНВД на упрощенную систему налогообложения, предусматривающую уплату налога с фактических доходов предпринимателя. В результате проведенного исследования выявлено, что при смене налогообложения налоговая нагрузка ИП Шевцовой О.П. увеличится более чем в 7 раз при УСН доходы, и более чем

в 11 раз при УСН доходы, уменьшенные на величину расходов, значительно повлияв на финансовый результат деятельности предприятия.

Также был проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки при смене режима ЕНВД на патентную систему налогообложения, в случае принятия Шевцовой О.П. решения о сокращении площади одной из торговых точек до 50 кв. метров. В результате проведенных расчетов было выявлено, что при переходе на патентную систему налогообложения налоговая нагрузка увеличится в 3 раза по сравнению с системой ЕНВД,

Таким образом, в настоящий момент система ЕНВД для индивидуального предпринимателя Шевцовой О.П. является оптимальной системой налогообложения, позволяющей минимизировать налоговую нагрузку, в случае отмены данного специального режима в целях дальнейшего развития бизнеса предпринимателю рекомендуется перейти на патентную систему.

На основе проведенного анализа организации и ведения налогового учета на предприятии для снижения налоговой нагрузки, рационализации расходов, увеличения прибыли, повышения рентабельности и конкурентоспособности предприятия, ИП Шевцовой О.П. рекомендуется:

- соблюдать сроки оплаты налоговых отчислений и сроки сдачи отчетности в ИФНС, ПФР и ФСС для предотвращения возникновения дополнительных расходов в виде пеней и штрафов;

- в связи с ежегодным снижением прибыли от продаж ТК «Подарки» рекомендуется арендовать помещение в торговом комплексе, обладающем более выгодным расположением и большей пропускной способностью;

- предпринимать меры по развитию предприятия, привлечению новых клиентов, поиску оптовых поставщиков, повышению уровня конкурентоспособности при помощи мерчендайзинга, рекламы и подбора квалифицированного персонала.

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрании законодательства РФ, 04.08.2014, № 31, ст. 4398. URL: <http://www.consultant.ru/>

2. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // Российская газета, № 256, 31.12.2001. URL: <http://www.consultant.ru/>

3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 14.11.2017) // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824. URL: <http://www.consultant.ru/>

4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.10.2017) // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824. URL: <http://www.consultant.ru/>

5. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 27.12.2009 г. №352-ФЗ, от 06.04.2011 г. №65-ФЗ действует с 19.04.2011 г.) : <http://www.consultant.ru/>

6. Федеральный закон от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Российская газета, № 270, 29.11.2017. URL: <http://www.consultant.ru/>

7. Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (ли) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета, № 151, 12.07.2016. URL: <http://www.consultant.ru/>

8. Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального за-

кона «О банках и банковской деятельности» // Российская газета, № 121, 06.06.2016. URL: <http://www.consultant.ru/>

9. Федеральный закон от 23.03.2016г. № 216-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.2 и 346.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Российская газета, № 139, 28.06.2016. URL: <http://www.consultant.ru/>

10. Федеральный закон от 19.12.2016 № 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» // Российская газета, № 292, 23.12.2016. URL: <http://www.consultant.ru/>

11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. 12.12.2011, N 50, ст. 7344. URL: <http://www.consultant.ru/>

12. Федеральный закон от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ (ред. От 30.10.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» // Парламентская газета, № 90, 31.12.2008. URL: <http://www.consultant.ru/>

13. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. От 26.07.2017) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Российская газета, № 164, 31.07.2007. URL: <http://www.consultant.ru/>

14. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 30.10.2017) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Российская газета, № 153-154, 10.08.2001. URL: <http://www.consultant.ru/>

15. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // Российская газета, № 53-154, 12.08.1998. URL: <http://www.consultant.ru/>

16. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предприни-

материнства» // Российская газета", № 76, 11.04.2016. URL: <http://www.consultant.ru/>

17. Приказ Минэкономразвития России от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 49, 05.12.2016 URL: <http://www.consultant.ru/>

18. Приказ ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ (ред. от 22.11.2016) «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 51, 21.12.2015. URL: <http://www.consultant.ru/>

19. Закон Иркутской области от 29.11.2012 №124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (в ред. Законов Иркутской области от 30.04.2015 №28-ОЗ (ред. 30.11.2015), от 15.12.2015 №117-ОЗ, от 13.07.2016 №63-ОЗ). URL: <https://www.nalog.ru>

20. Решение Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» от 17.11.2016 №61-67-16-52. URL: <https://www.nalog.ru>

21. ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 08.09.2017). URL: <http://www.consultant.ru/>

22. Беликова Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе: бизнес-курс для руководителя малого предприятия [Текст] / Т.Н. Беликова. М.:Эксмо, 2010. – 304с.

23. Вахрушина М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие [Текст]. Изд. 2-е, перераб.и доп. / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашков / под ред. М.А. Вахрушиной. Изд-во: Вузовский учебник, 2014. – 380с.

24. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии [Текст] / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. / Под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2006, 2007. – 256 с.

25. Лапуста М.Г. Предпринимательство [Текст]: учебник / М.Г. Лапуста.
– Изд. испр. М.: ИНФРА-М, 2013. – 384 с.

26. Фролова Т.А. Бухучет и налогообложение для малых предприятий.
Конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2012. URL:
<http://www.aup.ru/books/m195/>

27. <http://www.garant.ru/>

28. <http://www.consultant.ru/>

29. <https://www.assessor.ru/>

30. <https://www.malyi-biznes.ru/>

31. <http://ibport.ru/spravka>

32. <https://www.glavbukh.ru/>

33. <https://www.26-2.ru/>

Сравнение специальных режимов налогообложения

Налоговые режимы	УСН		ЕНВД	ЕСХН	ПСН
Налоги к уплате	Единый налог УСН		Единый налог на вмененный доход	Единый с/х налог	Платежи за получение патентов
Объект налогообложения	Доходы	Доходы-расходы	Вмененный доход	Доходы-расходы	Потенциально возможный годовой доход
Налоговая ставка	6%	15%	15%	6%	6%
Уменьшение суммы налога	Не более чем на 50% на сумму фиксированных взносов за себя и за работников. Без работников на 100 %	Нет	Не более чем на 50% на сумму фиксированных взносов за себя и за работников. Без работников на 100 %	Нет	Нет
Налоговый период	Календарный год		Квартал	Календарный год	От 1 до 12 месяцев в зависимости от срока действия
Сдача налоговой декларации	По итогам года. Организациям не позднее 21 марта, ИП не позднее 30 апреля		По итогам квартала, не позднее 20 числа следующего месяца	По итогам года, не позднее 31 марта.	Не сдают
Срок уплаты налога	Не позднее 31 марта после окончания налогового периода		Не позднее 25-го числа 1-го месяца, следующего квартала.	Не позднее 31 марта после окончания налогового периода	В зависимости от срока действия патента
Ограничения по применению	Количество сотрудников <100; Полученный доход <150 млн. руб.; Остаточная стоимость <150 млн. руб.; Доля участия других юридических лиц не> 25%		Количество сотрудников <100; Доля участия других юридических лиц не> 25%	Доход от сельскохозяйственной деятельности > 70%	Количество сотрудников по всем видам деятельности не более 15; Доход по всем видам деятельности не> 150 млн. руб.
Ответственность за налоговые нарушения	Основные меры наказания за налоговые нарушения изложены: в ст. 119 НК РФ, ст. 126 НК РФ, ст. 122 НК РФ и ст. 123 НК				

Технико-экономические показатели деятельности ИП Шевцовой О.П. за период 2016-2017гг.

Показатели	2016 г.			2017 г.			Абсолютное отклонение 2017/2016	Темп роста (%) 2017/2016
	ТК «Подарки»	ТК «Скиф»	Суммарные показатели	ТК «Подарки»	ТК «Скиф»	Суммарные показатели		
1	2	3	4	5	6	7	10	11
Торговая площадь (кв. м)	46	72	118	46	72	118	-	-
Численность сотрудников (чел.)	2	2	4	2	2	4	-	-
Выручка (руб.)	4193676,00	9726431,00	13920107,00	4075860,00	10497814,00	14573674,00	653567,00	104,70
Расходы всего (руб.), в т.ч.	3909869,19	5404444,21	9314313,40	4023560,92	5679579,34	9703140,26	388826,86	104,17
заработная плата (руб.)	152902,08	152902,08	305804,16	83780,78	167561,56	251342,34	-54461,82	82,19
отчисления во внебюджетные фонды (руб.)	46176,43	46176,43	92352,86	25301,80	50603,59	75905,39	-16447,47	82,19
расходы на закупку товара (руб.)	3167364,68	4198599,70	7365964,38	3328279,34	4411905,19	7740184,53	374220,15	105,08
расходы на аренду (руб.)	364625,00	816000,00	1180625,00	364625,00	816000,00	1180625,00	-	100,00
транспортные расходы (руб.)	145910,00	154910,00	300820,00	196079,00	203930,00	400009,00	99189,00	132,97
прочие расходы (руб.)	32891,00	35856,00	68747,00	25495,00	29579,00	55074,00	-13673,00	80,11
Прибыль (руб.)	283806,81	4321986,79	4605793,60	52299,08	4818234,66	4870533,74	264740,14	105,75
Рентабельность продаж (%)	6,77	44,44	33,09	1,28	45,90	33,42		

Пример заполнения налоговой декларации по ЕНВД за 4 квартал 2017г.



ИНН 3 8 1 4 0 0 8 2 6 1 7 7
 КПП _____ Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152016

**Налоговая декларация
 по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Номер корректировки 0 - - Налоговый период (код) 2 4 Отчетный год 2 0 1 7
 Представляется в налоговый орган (код) 3 8 1 4 по месту учета (код) 3 2 0

Ш Е В Ц О В А О Л Ь Г А П Е Т Р О В Н А - - - - -
 - - - - -
 - - - - -
 - - - - -
 (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 4 7 . 7 2 . 2 -

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

Номер контактного телефона 8 9 5 0 0 5 8 2 1 9 4 - - - - -

На 5 - - страницах 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 1 2 . 0 1 . 2 0 1 8

Наименование документа,
 подтверждающего полномочия представителя

- - - - -
 - - - - -

* Отчество при наличии

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



ИНН 3 8 1 4 0 0 8 2 6 1 7 7
 КПП _____ Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	2 5 7 2 6 0 0 0 - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	2 0 6 2 3 - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - - - - - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - - - - - - - -

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

 (подпись) 12.01.2018 (дата)

ЭП: Шевцова Ольга Петровна,
 Омищенко Владимир Витальевич, Руководство, Межрайонная ИФНС России №14 по Иркутской области



ИНН 3 8 1 4 0 0 8 2 6 1 7 7
 КПП _____ Стр. 0 0 3

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

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 0 7

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 6 6 6 3 0 1 Субъект Российской Федерации (код) 3 8
 Район - - - - -
 Город Г . С А Я Н С К - - - - -
 Населенный пункт (село, поселок и т.п.) - - - - -
 Улица (проспект, переулок и т.п.) М К Р . Ю Б И Л Е Й Н Ы Й - - - - -
 Номер дома (владения) 1 8 - - - - - Номер корпуса (строения) - - - - - Номер офиса (квартиры) - - - - -
 Код по ОКТМО (код стр. 030) 2 5 7 2 6 0 0 0 - - -

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1 8 0 0 - -
Корректирующий коэффициент К1	050	1 . 7 9 8
Корректирующий коэффициент К2	060	0 . 2 4 -

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в	Налоговая база с учетом количества
			месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
	1	2	3	4
В: 1 месяце квартала	070	4 6 - - - -	- -	3 5 7 3 0 - - - -
2 месяце квартала	080	4 6 - - - -	- -	3 5 7 3 0 - - - -
3 месяце квартала	090	4 6 - - - -	- -	3 5 7 3 0 - - - -
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр. 4)	100			1 0 7 1 9 0 - - - -
Ставка налога (%)	105			1 5 . -
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x стр. 105/100)	110			1 6 0 7 9 - - - -



ИНН 3 8 1 4 0 0 8 2 6 1 7 7
 КПП _____ Стр. 0 0 4

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

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 0 7

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 6 6 6 3 0 3 Субъект Российской Федерации (код) 3 8
 Район - - - - -
 Город Г . С А Я Н С К - - - - -
 Населенный пункт (село, поселок и т.п.) - - - - -
 Улица (проспект, переулок и т.п.) М К Р . С Т Р О И Т Е Л Е Й - - - - -
 Номер дома (владения) - - - - - Номер корпуса (строения) - - - - - Номер офиса (квартиры) - - - - -
 Код по ОКТМО (код стр. 030) 2 5 7 2 6 0 0 0 - - -

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1 8 0 0 - -
Корректирующий коэффициент К1	050	1 . 7 9 8
Корректирующий коэффициент К2	060	0 . 2 4 -

Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога		Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	
		3	4	5	6
В: 1 месяце квартала	070	7 2 - - - -	- -	5 5 9 2 5 - - - -	- - - -
2 месяце квартала	080	7 2 - - - -	- -	5 5 9 2 5 - - - -	- - - -
3 месяце квартала	090	7 2 - - - -	- -	5 5 9 2 5 - - - -	- - - -
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр. 4)	100	1 6 7 7 7 5 - - - -			
Ставка налога (%)	105	1 5 . -			
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x стр. 105/100)	110	2 5 1 6 6 - - - -			



ИНН 3 8 1 4 0 0 8 2 6 1 7 7

КПП Стр. 0 0 5

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

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	4 1 2 4 5 - - - - -
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	1 3 8 0 7 - - - - -
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование	030	6 9 9 7 - - - - -
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – (стр. 020 + стр. 030) >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	2 0 6 2 3 - - - - -

Алгоритм расчета ЕНВД к уплате в 2016 – 2017

Период	2016				2017				
	Расчетный показатель ЕНВД	Сумма уплаченных страховых взносов за работников	Максимальная сумма к уменьшению ЕНВД (50% расчетного показателя)	Сумма ЕНВД к уплате: гр.6=гр.2-гр.5, если гр.4> гр.5; гр.6=гр.2-гр.4, если гр.4<гр.5	Расчетный показатель ЕНВД	Сумма уплаченных личных страховых взносов ИП	Сумма уплаченных страховых взносов за работников	Максимальная сумма к уменьшению ЕНВД (50% расчетного показателя)	Сумма ЕНВД к уплате: гр.11=гр.7-гр.10, если (гр.8+гр.9)> гр.10; гр.11=гр.7- (гр.8+гр.9), если (гр.8+гр.9) <гр.10
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
1 квартал	41245	20355	20622	20890	41245	14996	16530	20622	20623
2 квартал	41245	20355	20622	20890	41245	6997	18937	20622	20623
3 квартал	41245	19052	20622	22193	41245	6997	20331	20622	20623
4 квартал	41245	24042	20622	20623	41245	6997	13807	20622	20623
Итого за год	164980	83804	82488	84596	164980	35987	69605	82488	82492

Расчет единого налога к уплате по итогам 2017 г. при применении УСН с объектом «доходы» (ставка налога 6%)

Период	Доход нарастающим итогом, руб.	Единый налог (6%), руб.	Максимальная сумма к уменьшению налога (50% от суммы налога)	Дополнительный платеж в ПФР (1% с суммы дохода за 2016 г. (13920107 руб.) превышающий 300 000 руб.), уплаченный в 2017 г.	Фиксированные платежи за ИП в 2017г.	Личные страховые взносы за ИП, уплаченные в 2017 г. нарастающим итогом	Взносы, уплаченные с ФОТ за сотрудников нарастающим итогом	Авансовый платеж за 1 квартал (стр.1) ^{1*}	Авансовый платеж за 2 квартал (стр.2) ^{2*}	Авансовый платеж за 3 квартал (стр.3) ^{3*}	Налог к уплате по итогам 2017 г.(стр.4) ^{4*}
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 квартал 2017г.	3245103	194706	97353	136201	6999	143200	16530	97353	х	х	х
Полугодие 2017г.	6555228	393314	196657	х	13996	150197	35467	х	110297	х	х
9 месяцев 2017г.	11031472	661888	330944	х	20993	157194	55798	х	х	241246	х
Год 2017	14573674	874420	437210	х	27990	164191	69605	х	х	х	191728
Итого единый налог за 2017г.								640624			

1*. $гр.9 = гр.3 - (гр.7 + гр.8)$, если $(гр.7 + гр.8) < гр.4$;
 $гр.9 = гр.3 - гр.4$, если $(гр.7 + гр.8) > гр.4$.

2*. $гр.10 = гр.3 - (гр.7 + гр.8) - гр.9стр.1$, если $(гр.7 + гр.8) < гр.4$;
 $гр.10 = гр.3 - гр.4 - гр.9стр.1$, если $(гр.7 + гр.8) > гр.4$.

3*. $гр.11 = гр.3 - (гр.7 + гр.8) - гр.9стр.1 - гр.10стр.2$, если $(гр.7 + гр.8) < гр.4$;
 $гр.11 = гр.3 - гр.4 - гр.9стр.1 - гр.10стр.2$, если $(гр.7 + гр.8) > гр.4$.

4*. $гр.12 = гр.3 - (гр.7 + гр.8) - гр.9стр.1 - гр.10стр.2 - гр.11стр.3$, если $(гр.7 + гр.8) < гр.4$;
 $гр.12 = гр.3 - гр.4 - гр.9стр.1 - гр.10стр.2 - гр.11стр.3$, если $(гр.7 + гр.8) > гр.4$

Расчет единого налога к уплате при применении УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов»

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.			
		1 квартал 2017г.	Полугодие 2017г.	9 месяцев 2017г.	Год 2017
1	Доход	3 245 103,00	6 555 228,00	11 031 472,00	14 573 674,00
2	Документально подтвержденные расходы, утвержденные в перечне расходов ст.346.16 НК РФ, в т.ч.	1 558 025,30	3 301 068,08	5 832 593,44	8 364 637,26
2.1	расходы на аренду	300 966,00	595 977,00	888 275,00	1 180 625,00
2.2	расходы на оплату труда	54 853,78	126 427,56	187 318,34	251 342,34
2.3	отчисления во внебюджетные фонды за сотрудников	16 530,00	35 467,00	55 798,00	69 605,00
2.4	расходы на закупку товара (товар оплачен поставщику и реализован покупателю)	970 028,52	2 223 628,52	4 203 955,10	6 243 790,92
2.5	транспортные расходы	59 000,00	142 300,00	296 340,00	400 009,00
2.6	прочие расходы (канцелярские товары, материальные затраты, услуги связи)	13 447,00	27 071,00	43 713,00	55 074,00
2.7	личные страховые взносы за ИП, уплаченные в 2017 г., в т.ч.	143 200,00	150 197,00	157 194,00	164 191,00
2.7.1	дополнительный платеж в ПФР (1% с суммы дохода за 2016 г. (13920107 руб.) превышающий 300 000 руб.), уплаченный в 2017 г.	136 201,00	x	x	x
2.7.2	фиксированные платежи за ИП	6 999,00	13 996,00	20 993,00	27 990,00
3	Налоговая база (стр.1-стр.2)	1 687 077,70	3 254 159,92	5 198 878,56	6 209 036,74
4	Ставка налога	15%	15%	15%	15%
5	Авансовый платеж за 1 квартал 2017г. (стр.3хстр.4)	253 062	x	x	x
6	Авансовый платеж за полугодие 2017г.(стр.3хстр.4-стр.5)	x	235 062	x	x
7	Авансовый платеж за 9 месяцев 2017г. (стр.3хстр.4-(стр.5+стр.6))	x	x	291 708	x
8	Авансовый платеж за год (стр.3хстр.4-(стр.5+стр.6+стр.7))	x	x	x	151 524
9	Итого единый налог за 2017г.	931 356			
10	Минимальный налог (1% от суммы полученного дохода)	145 737			

Расчет налога к уплате при УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» с учетом изменения арендной платы
при уменьшении площади торгового зала

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.			
		1 квартал 2017г.	Полугодие 2017г.	9 месяцев 2017г.	Год 2017
1	Доход	3 245 103,00	6 555 228,00	11 031 472,00	14 573 674,00
2	Расходы, утвержденные в ст.346.16 НК РФ, в т.ч.	1 501 913,30	3 189 953,08	5 666 982,44	8 144 520,26
2.1	расходы на аренду	244 854,00	484 862,00	722 664,00	960 508,00
2.2	расходы на оплату труда	54 853,78	126 427,56	187 318,34	251 342,34
2.3	отчисления во внебюджетные фонды за сотрудников	16 530,00	35 467,00	55 798,00	69 605,00
2.4	расходы на закупку товара	970 028,52	2 223 628,52	4 203 955,10	6 243 790,92
2.5	транспортные расходы	59 000,00	142 300,00	296 340,00	400 009,00
2.6	прочие расходы (канцелярские товары, материальные затраты, услуги связи)	13 447,00	27 071,00	43 713,00	55 074,00
2.7	личные страховые взносы за ИП, уплаченные в 2017 г., в т.ч.	143 200,00	150 197,00	157 194,00	164 191,00
2.7.1	дополнительный платеж в ПФР (1% с суммы дохода за 2016 г. (13920107 руб.) превышающий 300000 руб.), уплаченный в 2017 г.	136 201,00	x	x	x
2.7.2	фиксированные платежи за ИП	6 999,00	13 996,00	20 993,00	27 990,00
3	Налоговая база (стр.1-стр.2)	1 743 189,70	3 365 274,92	5 364 489,56	6 429 153,74
4	Ставка налога	15%	15%	15%	15%
5	Авансовый платеж за 1 квартал 2017г. (стр.3хстр.4)	261 478	x	x	x
6	Авансовый платеж за полугодие 2017г.(стр.3хстр.4-стр.5)	x	243 313	x	x
7	Авансовый платеж за 9 месяцев 2017г. (стр.3хстр.4-(стр.5+стр.6))	x	x	299 882	x
8	Авансовый платеж за год (стр.3хстр.4-(стр.5+стр.6+стр.7))	x	x	x	159 700
9	Итого единый налог за 2017г.	964 373			

