

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 «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВАРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Оптимизация налоговых платежей в организации

(на примере ООО «Вита плюс»)»

Студент

А.И. Белоусов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Ю.А. Анисимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультант

И.Ю. Усатова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

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

(личная подпись)

« _____ » 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Белоусов Александр Иванович

Тема работы: «Оптимизация налоговых платежей в организации (на примере ООО «ВИТА плюс»)»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Анисимова Ю.А.

(ученая степень, звание, должность; ФИО)

Цель исследования - разработка мероприятий по оптимизации налоговых платежей на предприятии пищевой промышленности.

Объект исследования - ООО «Вита плюс», основным видом деятельности, которого является производство и продажа молока.

Предмет исследования – аналитические и научно-обоснованные инструменты оптимизации, реализуемые в финансовой системе российских предприятий. Методы исследования - факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

В 1 главе выявлена и обобщена на различных источниках сущность налогов в РФ, представлена классификация налогов для предприятий. Выделена важность государственного регулирования и надзора за порядком и сроками уплаты налогов в соответствии с законами РФ.

Во 2 главе представлена организационно-экономическая характеристика предприятия пищевой промышленности - ООО «Вита плюс». Проанализированы финансовые результаты деятельности ООО «Вита плюс» за 3 года и определены элементы улучшения финансового состояния и отдельных показателей за счет оптимизации налоговых отчислений.

В 3 главе работы - предложения по оптимизации в 2018 году налоговых отчислений ООО «Вита плюс» в соответствии с методикой налогового планирования. Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организаций пищевой промышленности для оптимизации налоговых платежей.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

ABSTRACT

The relevance of the research topic is related to the fact that when determining the amount of taxes levied from organizations, the state can influence the amount of financial resources used by entrepreneurs to the level of employment, to simple or extended reproduction, and even at the level of tax revenues to the budget.

The object of the study is LLC «Vita plus».

The purpose of the study is the development of optimization activities tax payments at the food industry.

The subject of the study is the tax payments of LLC «Vita plus».

The bachelor's work includes an introduction, three chapters, a conclusion, a list of literature and applications.

The introduction reveals the relevance of the topic, defines the goals and objectives of the study.

The first chapter reveals the main theoretical aspects of taxation of economic entities.

The second chapter presents the organizational and economic characteristics of the food industry enterprise - LLC «Vita plus».

In the third chapter of the work, the tax burden of LLC «Vita plus» is calculated in accordance with the generally accepted calculation methodology.

The final part presents the main conclusions on the work done.

The practical significance of the study is to develop ways to optimize the tax burden of LLC «Vita plus».

Оглавление

Введение.....	5
1. Теоретические и правовые аспекты оптимизации налогов в организации... 7	
1.1 Налоги организации, сущность и классификация	7
1.2 Методологические основы оптимизации налогов в организации	13
1.3. Роль налогового планирования в оптимизации налогов организации	19
2 Анализ налогового планирования в ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год	22
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Вита плюс».....	22
2.2 Анализ налогообложения ООО «Вита плюс».....	26
3 Оптимизация налоговых платежей в ООО «Вита плюс»	35
3.1 Определение налоговых платежей в ООО «Вита плюс» в соответствии с методикой налогового планирования	35
3.2 Внутренний налоговый контроль: расчет налоговых платежей в ООО «Вита плюс».....	39
3.3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки.....	42
Заключение	47
Список используемой литературы	50

Введение

Право организации принимать определенные меры, которые направлены на правомерное уменьшение всех своих налоговых платежей, основано на праве защищать все свои охраняемые законом права любыми законными способами.

Налоговый платеж подразумевает безвозмездное изъятие в доход государства определенной части имущества юридического лица, поэтому организация имеет право избрать способ уплаты налоговых платежей, который позволяет ему получить наименьший ущерб, воспользовавшись при этом всеми допустимыми законными способами.

Необходимость оптимизации налоговых платежей организации определена налоговым законодательством и предусматривает различные налоговые режимы, направления и результаты финансово-хозяйственной деятельности юридического лица, места его регистрации и организационной структуры.

Российское налогообложение можно назвать одним из наиболее парадоксальных. Если под налогообложением понимать не только технику взимания налогов по установленным элементам налогообложения, но и всю совокупность налоговых отношений от принятия решений об установлении, изменении и отмене налогов до урегулирования взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, то парадоксами налогообложения можно считать определенные налоговые решения, действия и их результаты, не соответствующие общепринятым, традиционным подходам и способам достижения поставленных налоговых целей или противоречащие логике.

Оптимизация налоговых платежей всегда взаимодействует с маркетингом, финансами, учетом и кадровой политикой, а также оно считается одним из основных инструментов генерирования показателей функционирования организации.

Проблема планирования всех налоговых платежей хозяйствующего субъекта рассматривается в основном руководителями, бухгалтерами и экономистами по налогам, которые разъясняют методику законного снижения всех налоговых отчислений.

Планирование налоговых платежей организацией становится одной из важнейших функций их управления, которая применяется только для уменьшения всех налоговых выплат в бюджет, без учета всех функциональных взаимосвязей во внутренней структуре юридического лица и носит бессистемный характер.

Цель бакалаврской работы заключается в изучении налоговых платежей и их оптимизации в организации.

В соответствии с поставленной целью выделены задачи, решение которых реализует достижение результатов:

- рассмотреть теоретические и правовые аспекты оптимизации налоговых платежей;
- рассмотреть сущность и классификацию налоговых платежей;
- рассмотреть государственное регулирование налоговых платежей и их оптимизации в Российской Федерации;
- изучить методологические основы оптимизации налоговых платежей;
- определить налоговые платежи ООО «Вита Плюс»;
- разработать рекомендации по оптимизации налоговых платежей ООО «Вита Плюс».

При написании бакалаврской работы использовались Налоговый Кодекс РФ, периодическая и учебная литература, материалы сети Интернет.

В качестве информационной базы при написании бакалаврской работы использовались бухгалтерский баланс, отчет о финансовый результатах ООО «Вита плюс» за период с 2015 по 2017 годы.

1. Теоретические и правовые аспекты оптимизации налогов в организации

1.1 Налоги организации, сущность и классификация

Основным нормативным документом, который регламентирует процесс налогообложения в России, является Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). НК РФ устанавливает две основные категории систем налогообложения: общий и специальные налоговые режимы.

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

Налогам оказывается большое значение благодаря их влиянию на экономику, а также на объемы доходов и сбережений населения. В связи, с чем в настоящее время основной системой налогообложения в Российской Федерации, является традиционная система налогообложения, которую по-другому называют общей системой.

Под общей системой или режимом налогообложения понимается совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, предусмотренных для налогоплательщиков Налоговым кодексом Российской Федерации. Данный режим налогообложения при применении организациями характеризуется ведением в полном объеме бухгалтерского и налогового учета и уплатой всех общих налогов

Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) устанавливается следующий перечень налогов и сборов.

1. Федеральные налоги и сборы.

Федеральными налогами, которые подлежат к уплате налогоплательщиками на всей территории Российской Федерации,

признаются НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), водный налог. Также в федеральный бюджет помимо налогов уплачиваются государственная пошлина и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Региональные налоги.

Региональными налогами, уплачиваемыми на территории субъектов Российской Федерации и составляющими региональный бюджет, признаются налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог.

3. Местные налоги и сборы.

К местным налогам и сборам, плата которых производится в местный бюджет, относятся земельный налог, налог на имущество физических лиц, а также торговый сбор.

Применение общего режима налогообложения является добровольным, при котором отсутствует необходимость придерживаться каких-либо критериев (ограничениям по видам деятельности, количеству работников, полученным доходом и другое). Данная система налогообложения не затрагивает доходы предпринимателей, уплачивающих единый налог на доход либо выбравших упрощенную систему налогообложения или использующих режим налогообложения для сельскохозяйственных производителей. В тоже время возможно совмещение традиционной системы со следующими налоговыми режимами: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для организаций, ЕНВД и Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Несмотря на то, что применение общей системы налогообложения является добровольным, оказаться на ней можно также по следующим причинам:

1) если при постановке на учет в налоговый орган изначально не было заявлено о применении специального режима;

2) если налогоплательщик при применении специальных налоговых режимов перестал отвечать установленным на них критериям либо изначально им не соответствовал;

3) предпринимателю необходимо быть плательщиком НДС;

4) налогоплательщик в силу своей деятельности может принимать льготы по налогу на прибыль.

К достоинствам общей системы налогообложения также можно отнести возможность применения данного режима независимо от показателей выручки, стоимости имущества или численности сотрудников, а также независимо от вида деятельности или вида реализуемой продукции.

К недостаткам общего режима налогообложения относятся трудоемкое и затратное ведение бухгалтерского и налогового учетов, большой объем отчетности и высокое налоговое бремя.

Необходимо отметить, что в настоящее время для организаций, применяющих ОСНО, законодательно установлены разнообразные возможности минимизации налоговой нагрузки, в частности за счет налоговых льгот и пробелов в законодательстве, которые, как правило, трактуются в пользу налогоплательщиков.

Специальные налоговые режимы предназначены для стимулирования развития малого бизнеса.

Упрощенная система налогообложения (УСНО) - достаточно комфортный налоговый режим, который учитывает интересы и тех, кто сталкивается в своем бизнесе с большими затратами - в производстве и торговле, и тех, кто занимается деятельностью с минимальными затратами - например, услугами аренды. Для первых выгоден режим УСНО доходы минус расходы и ставка налога 15%, для вторых - УСНО доходы, ставка 6%.

К преимуществам упрощенной системы налогообложения относится оптимальное налоговое бремя по сравнению с общей системой - ведь, фактически, три налога заменяются на один. Собственник предприятия имеет возможность самостоятельно выбрать наиболее подходящий для его

деятельности объект налогообложения. Безусловным преимуществом рассматриваемого налогового режима является упрощенное ведение бухгалтерского и налогового учетов. К примеру, организация, выбравшая объект доходы, наделена правом не вести учетов расходов.

Но у упрощенной системы налогообложения есть и свои недостатки. НК РФ определен целый перечень видов деятельности, по которым организации и индивидуальные предприниматели не могут вести упрощенную систему налогообложения. Это организации, занимающиеся банковской деятельностью, страхованием, подакцизными товарами, а также инвестиционные фонды, нотариусы, адвокаты и т.д.

К недостаткам данного режима можно отнести невозможность создания филиалов и представительств - что в дальнейшем может помешать расширению бизнеса.

Для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения и занимающихся деятельностью, которая предполагает уплату НДС, - к примеру, закупающих продукцию у иностранных лиц, не зарегистрированных на территории РФ, - такой режим налогообложения является не выгодным. Таким организациям придется уплачивать НДС, но предъявить его к возмещению из бюджета они не имеют права.

Еще одним недостатком УСН является неизбежность уплаты минимального налога, даже если организация по итогам отчетного периода вышла в убыток.

Налогооблагаемой базой ЕСХН являются доходы минус расходы со ставкой налога 6%. Исходя из современной практики, можно утверждать, что это один из самых комфортных для налогоплательщика режимов, но воспользоваться им могут только те, у кого выручка от производства сельскохозяйственных товаров составляет не менее 70%.

Сельское хозяйство - самая приоритетная и важная отрасль народного хозяйства, поэтому законодательство РФ попыталось создать наиболее выгодные условия для его существования на российском рынке.

Преимуществом ЕСХН является снижение налоговой нагрузки вследствие замещения одним налогом совокупности других, уплачиваемых налогоплательщиками при основной системе налогообложения.

Также выгодной особенностью для сельхозтоваропроизводителей является возможность списывать основные средства сразу после их введения в эксплуатацию. Помимо этого, организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог получают право использовать кассовый метод начисления. Также к плюсам данного режима налогообложения можно отнести возможность ведения упрощенного бухгалтерского и налогового учета, что существенно уменьшает временные и материальные затраты на его организацию.

К недостаткам ЕСХН, прежде всего, можно отнести жесткое ограничение для перехода на данную систему налогообложения в виде обязательных 70 % доли реализации производимой продукции от общей выручки предприятия. Еще одним недостатком является обязанность по использованию кассового метода учета доходов, который делает невозможным использование отсрочки платежа для покупателей. К недостаткам также можно отнести сравнительно небольшой закрытый перечень расходов, которые законодатель разрешает отнести на затраты.

Нельзя не причислить к минусам для организаций, уплачивающих ЕСХН, отсутствие права применить НДС к вычету из бюджета. Ведь получается, сам сельхозтоваропроизводитель реализует продукцию по ставке 10%, а закупает необходимые материалы у поставщика по ставке 18%. Таким образом, общая сумма реализованных товаров с учетом льготного НДС и подлежащего уплате в бюджет зачастую оказывается ниже суммы, уплаченной налогоплательщиком своим поставщикам и подрядчикам.

Специальный налоговый режим в виде ЕНВД существенно отличается от рассмотренных налоговых систем. Величина налогового бремени при данном режиме никак не связана с финансовыми показателями уплачивающей этот налог организации. За основу берется показатель,

принятый законодателем за средний, - вмененный доход,- который, в свою очередь, опирается на базовую доходность . Базой данного налогового режима являются доходы минус материальные расходы и расходы на оплату труда.

В первую очередь, к преимуществам ЕНВД относится фиксированная сумма налога независимо от размера дохода. Необходимо отметить, что данная особенность при условии большого дохода будет являться достоинством для организации-налогоплательщика. Но в обстоятельствах низкой доходности - безусловным недостатком.

Также преимуществом единого налога на вмененный доход, как и упрощенной системы налогообложения, является облегченное ведение бухгалтерского и налогового учетов , а также возможность не использовать контрольно-кассовую технику при осуществлении розничной торговли.

Раскрывая плюсы ЕНВД нельзя не отметить возможность совмещения данного налогового режима с основной и упрощенными режимами налогообложения по другим видам предпринимательской деятельности.

Недостатком единого налога на вмененный доход является наличие законодательно установленных ограничений в физических показателях, допускающих право применения данного режима. К примеру, площадь каждого торгового зала предприятия розничной торговли не должно превышать 150 кв.м.

Также недостатком данного режима является достаточно обширный перечень видов деятельности, которые не могут осуществляться в рамках ЕНВД, таких как безналичные расчеты, оптовая торговля и т.д.

Патент - самый негибкий налог. Потенциально возможный доход должен будет составить от 100 тыс. руб. до 1 млн. руб. в год. Законодательно установлено, что с учетом прав субъектов РФ его размер может достигать до 10 млн. руб. Ставка налога равна 6%, патент не уменьшается на сумму взносов в социальные фонды. Положительная его сторона - это снижение

налоговой нагрузки по мере роста бизнеса (до разрешенных НК РФ пределов).

Изучив основные налоги и специальные налоговые режимы, рассмотрим методологические основы оптимизации налогов в организации.

1.2 Методологические основы оптимизации налогов в организации

Для каждой организации основной задачей является повышение рентабельности своего бизнеса. Общеизвестно, что значительный размер затрат предприятия составляют налоги. Ежегодно политика налоговой системы в нашем государстве становится все жестче и жестче, поэтому на сегодняшний день методы налоговой оптимизации интересуют все большее количество организаций.

Тщательная работа с налоговыми платежами является кропотливым процессом, который необходимо продумывать как при открытии новой организации, так и позже, когда бизнес уже функционирует.

Процесс выбора лучшего варианта поведения при уплате налогов является важной деятельностью любого хозяйствующего субъекта, которая направлена, прежде всего, на уменьшение налогов. Это вполне реально осуществить, не нарушая действующее законодательство.

Уклонение от налогов и процесс приведения налоговой системы организации в наилучшее состояние – совершенно разные аспекты. Соответственно, основным критерием отличия данных действий будет соблюдение или нарушение закона.

Минимизация налогов законными способами не всегда эффективна. Как правило, она заключается в различных, предоставляемых государством льготах для предпринимателей, поэтому не все ее способы можно применить в организациях разных правовых форм.

В свою очередь, незаконное занижение налогов влечет в Российской Федерации за собой уголовную ответственность. Уголовный кодекс наказывает за минимизацию налоговых выплат, которые осуществляются с

помощью предприятий – однодневок, нелегальных договоров, уменьшения реального размера выручки, завышения затрат организации и других способов. Поэтому, как для самого предпринимателя, так и для его организации выгоднее быть добросовестным налогоплательщиком.

Способы оптимизации налогов могут быть совершенно законными. Для их осуществления необходимо руководствоваться следующими аспектами:

- в соответствии с действующим законодательством заниматься коммерческой деятельностью разрешается с помощью различных организационно-правовых форм, которые имеют право на различный порядок налогообложения;
- налогоплательщик в некоторых случаях обладает возможностью выбора режима налогообложения для своей организации;
- налогоплательщик вправе выбирать разные способы учета своих хозяйственных операций с учетом положений законодательства.

Инструменты реализации оптимизации налогов разнообразны. Из-за постоянного изменения законодательства они имеют тенденцию к устареванию. Помимо этого, часто, прежде законный способ снижения налогов, после определенной оценки государством может перейти в разряд «незаконных».

Следовательно, при желании иметь эффективно действующий бизнес необходимо отслеживать изменения в законодательстве, чтобы вовремя корректировать схемы налогообложения, применяемые в организации.

Еще до открытия своей организации вполне возможно выбрать наиболее оптимальную систему налогообложения, предварительно разработав бизнес-план деятельности.

Как правило, рассматривают две разновидности оптимизации налогов организации:

1. Стратегическая, разрабатываемая на длительный период, при которой определяется наиболее эффективная форма осуществления

финансово-хозяйственной деятельности и при правильном применении которой, положительный результат сохраняется длительный период времени.

2. Совершенствование налогообложения отдельных хозяйственных операций. Здесь наблюдается одноразовый эффект. Как правило, это различные комбинации с условиями и порядком действия по заключаемым предпринимателем договорам и тому подобное.

Кроме того, оптимизация налогов организации делится на две схемы, которые отличаются в зависимости от результата, который хочет получить ее руководство:

- уменьшение налоговых выплат;
- отсрочка платежей и перенос их выплат на другое время.

Как правило, оптимальное налогообложение будет более эффективным, если на практике указанные способы будут сочетаться между собой.

Как уже было отмечено, для того, чтобы получить отдачу от оптимизации налогов, процесс этот должен осуществляться комплексно, так как акцентирование внимания лишь на отдельные сделки или виды налогов принесет одноразовый эффект. Тем более, зачастую случается так, что уменьшение выплаты по одному налогу, может существенно увеличить платеж другого. Мероприятия, которые направлены на сокращение налогов, рекомендуется осуществлять еще до проведения сделок и прочих операций, а не к дате сдачи ближайшей отчетности организации.

В целом, можно отметить, что рассматриваемые процедуры достаточно сложны, для чего необходимо в штате организации держать профессионала, или же обратиться за помощью опытных специалистов в организации, осуществляющие подобные услуги на профессиональном уровне.

Если не нарушать условия, рассмотренные выше, то затраты организации по уплате налогов могут значительно уменьшиться совершенно легальными способами.

Эта процедура заключается в предварительном анализе различных налоговых последствий еще до начала заключения хозяйственно-финансовых договоров.

В зависимости от того, какими будут условия договора, будут и налоговые обязательства.

- переход права собственности на товар или продукцию – это условие указывает на момент реализации и, следовательно, на сроки начисления налогов;

- отношения между сторонами, так как территориальный отдел налоговой инспекции вправе при сделках между взаимозависимыми организациями проверять правильность применения цен;

- выбор контрагента – резидент; не резидент, имеющий льготы; индивидуальный предприниматель или юридическое лицо – все это может значительно повлиять на размер налогов.

Таким образом, при заключении любого договора следует учитывать его особенности, влияющие на систему налогообложения. Рекомендуется при осуществлении договорной работы употреблять балансовый метод налогового планирования. В этом случае оптимизация и минимизация налогообложения будет более выгодна, так как с помощью указанного метода можно предусмотреть последствия.

Достаточно простой, но эффективный способ, который увеличивает себестоимость продукции – завышение стоимости основных средств организации, которую можно осуществить при переоценке с помощью начисления амортизации. Однако, данная схема работает не для всех организаций, так как высокая стоимость основных средств увеличивает налог на имущество.

Существующие системы налогообложения могут подходить как для каждой организации, так и быть строго индивидуальными. Наиболее распространенным является:

- применение налоговых льгот,

- различные методы отсрочки уплаты налогов,
- законные способы отмены уплаты налогов,
- осуществление деятельности в оффшорных зонах,
- и многое другое.

Многие предприниматели считают, что оптимизация налогов возможна только на взаимодействии нескольких организаций, которые имеют разные режимы налогообложения.

Так, часто предприниматели открывают несколько юридических лиц, где основное из них выступает в роли посредника. Организация с общим режимом налогообложения может заключить договор комиссии с организацией на упрощенной системе налогообложения, которая закупает товар у производителя. Далее основная организация перепродает товар, получая комиссионное вознаграждение, уменьшив при этом размер налога на добавленную стоимость, который начисляется лишь на величину полученных комиссионных.

В другом случае, организация с общим режимом налогообложения может реализовать свой товар своему же юридическому лицу, которое применяет упрощенную систему налогообложения или единый налог на вмененный доход с самым низким уровнем наценки, неся при этом минимальную нагрузку по налоговым платежам. Доход от продажи получают другие юридические лица, которые продадут продукцию по рыночной цене, однако заплатят значительно меньше налогов.

Рассмотренные варианты вызывают пристальное внимание налоговых органов, поэтому важно, чтобы юридические лица, с которыми взаимодействует основная организация, имели независимые названия и юридические адреса, вели настоящую хозяйственную деятельность.

Для сокращения налогов вполне реально использовать схему с задержкой отгрузки продукции. Основным аспектом в данном варианте является заключение договора с организацией, работающей на ЕВНД. Причем, необходимо заранее договориться с контрагентом о согласии

применять данную схему. Заинтересовать контрагента подобным предложением можно, пообещав ему скидку. Для осуществления данной схемы в договор о поставке включается пункт о штрафных санкциях за нарушение сроков поставки, хотя реально этот момент уже оговорен с партнером. В соответствии с налоговым законодательством неустойка не облагается НДС. Контрагент не платит НДС, поэтому данная схема не вызывает у него беспокойства.

Так же, отсрочить уплату НДС возможно при отгрузке товаров частями, а не одной поставкой. Тогда налог будет уплачиваться при отгрузке последней партии товара.

В этом случае заплатить налог необходимо в день отгрузки последней партии. Если по условиям договора с покупателем организация отгрузит в I квартале только основную часть продукции, а оставшуюся отправит во II квартале, то необходимо заплатить НДС только во II квартале. В договоре должно быть прописано, что поставка осуществляется частями по причине большого веса или объема товаров.

Любая организация может создать свою уникальную схему оптимизации налогов, поэтому следует помнить, что применяя известные методы налоговой оптимизации на основе практики других юридических лиц можно нанести значительный ущерб своему бизнесу.

Как правило, успех большинства способов оптимизации налогов заключен в поиске существующих пробелов в налоговом законодательстве и дальнейшем обращении их в свою пользу.

Поэтому необходимо привлекать к данной работе опытных специалистов, которые должны отлично разбираться в законодательстве, чтобы быть уверенным в том, что их найм принесет налогоплательщику максимальную выгоду.

Таким образом, оптимизация налогов организации не должна ограничиваться приемом на работу высококлассного главного бухгалтера, а требует привлечения гораздо большего штата грамотных специалистов.

Для получения достойного результата требуется проводить комплексный анализ всех направлений деятельности организации, и лишь в этом случае, разработанный индивидуальный метод для определенной организации по оптимизации налогов будет работать в реальности.

Также на практике применяют другие схемы минимизации налогов.

В последнее время предприниматели часто используют вывод активов из организации. Для этого они создают еще одно юридическое лицо, которое может применять упрощенную систему налогообложения. В данную организацию передаются основные средства первого юридического лица в качестве вклада в уставный капитал или же продаются ей в рассрочку или по минимальной стоимости. Далее основная организация заключает с вновь созданным юридическим лицом договор аренды на это имущество. Подобная схема приносит значительную выгоду предпринимателям:

- во-первых, не платится налог на имущество организации;
- во-вторых, снижается налоговая база на доход, за счет ее уменьшения на сумму арендных платежей, так как они являются расходами организации.

Таким образом, оптимизация системы налогов организации не должна являться способом ухода от уплаты налогов, а должна как можно больше приблизиться к законодательству

1.3. Роль налогового планирования в оптимизации налогов организации

Налоговое планирование подразумевает разработку и внедрение определенных законных схем снижения всех налогов за счет применения различных методов, заключающихся в стратегическом планировании финансовой деятельности организации. Налоговое планирование определяется, как выбор между разными вариантами методов осуществления деятельности организации, который направлен на достижение более низкого уровня налогов [18].

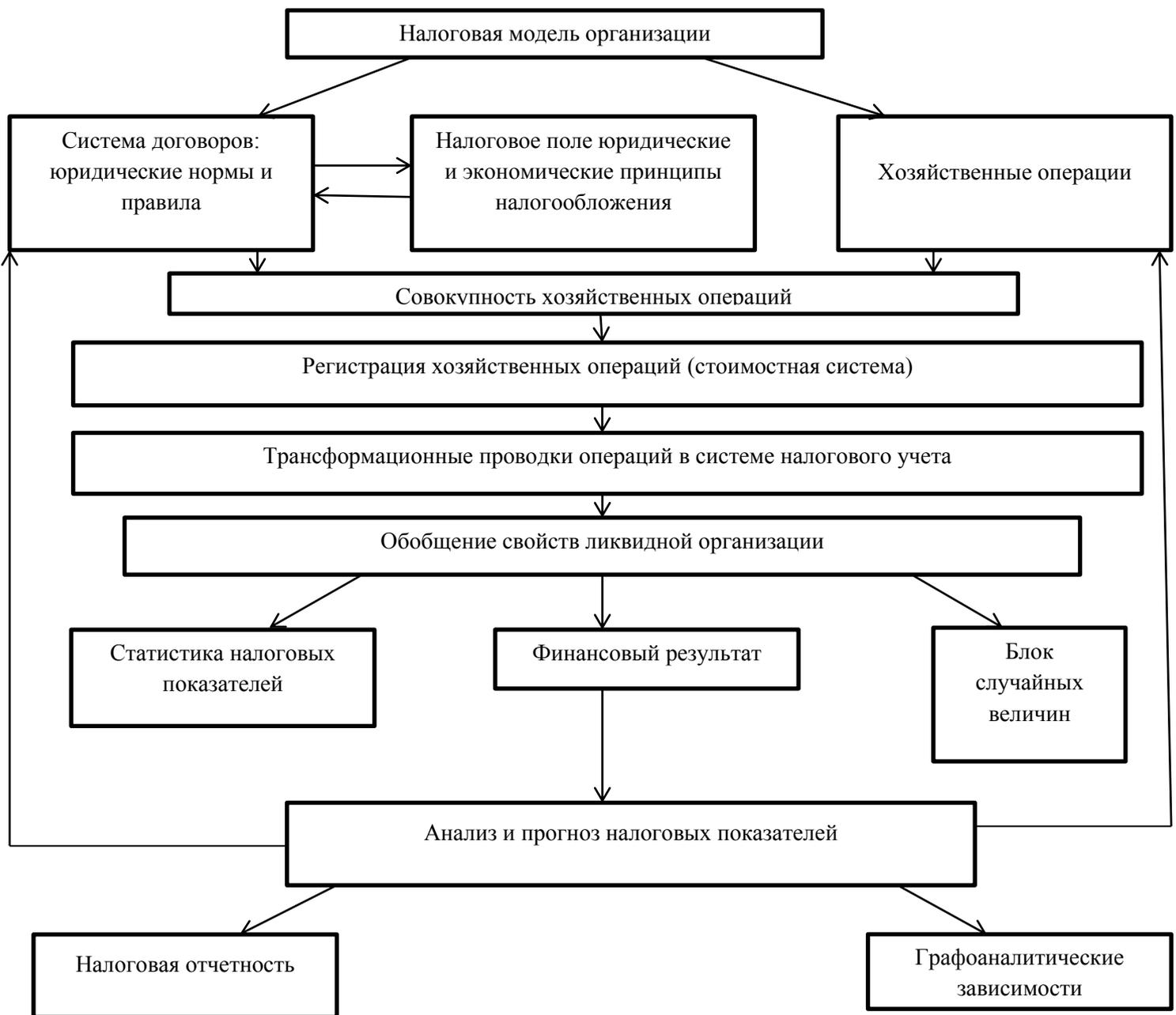


Рисунок 1.1 - Общая налоговая модель организации, учитывающая факторы налогового поля и внутренних процедур

Налоговое планирование при его грамотной организации всегда дает возможность организации: придерживаться налогового законодательства за счет правильного расчета налогов; свести к минимуму все налоги организации; максимально увеличить прибыль организации; разработать структуру взаимовыгодных отношений со всеми поставщиками и

заказчиками; эффективно руководить всеми денежными потоками организации; избегать различных штрафных санкций.

Для совершенствования схем минимизации налогов организации необходимо рассчитывать его налоговую нагрузку. Налоговая нагрузка представляет собой оценку влияния всех налогов на финансовое состояние организации.

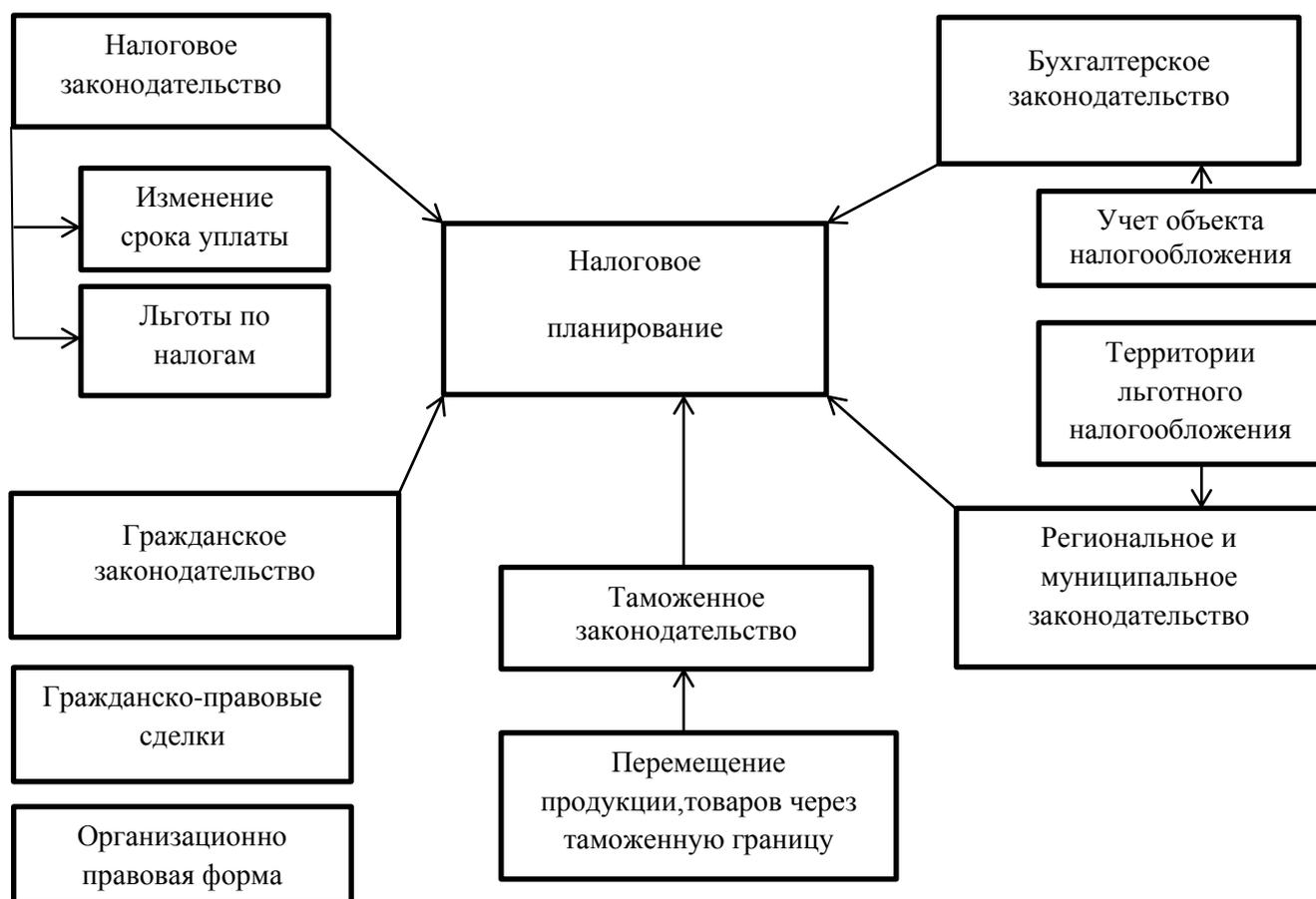


Рисунок 1.2 - Элементы налогового планирования организации

Классическое налоговое планирование заключается в корректном выполнении всех возникающих налогов организации перед бюджетом, своевременной и полной их уплате.

Таким образом, оптимизационное налоговое планирование подразумевает процесс планирования организацией своей финансовой деятельности таким образом, чтобы платить минимум налогов, не выходя за рамки налогового законодательства.

2 Анализ налогового планирования в ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Вита плюс»

ООО «Вита плюс» представляет собой российское общество с ограниченной ответственностью, которое было зарегистрировано в Ульяновской области 27 августа 2008 года по юридическому адресу - Ульяновская область, Кузоватовский район, рабочий поселок Кузоватово, Советская Улица, 1. Главной деятельностью ООО «Вита плюс» считается производство молока, а также молочной продукции.

Уставный капитал ООО «Вита плюс» составляет 10 000 рублей. Численность персонала в 2017 году составила 55 человека. Генеральным директором является Ивахин Владимир Павлович. Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, как среднее предприятие.

Виды деятельности ООО «Вита плюс»:

- производство молока;
- торговля оптовая молочными продуктами;
- производство молочной продукции;
- производство сливочного масла, масляной пасты, топленого масла, молочного жира, спредов и также топленых сливочно-растительных смесей;
- производство сыра и также сырных продуктов;
- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, которые не были включены в другие группировки;
- подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Проведем анализ основных экономических показателей ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год, основываясь на данных бухгалтерского баланса и также отчета о финансовых результатах (Приложение А, Б и В). Все полученные результаты представим в таблицах 2.1 и 2.2.

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год

Показатели	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Выручка, тыс.руб.	1228061	1148532	-79529	93,52
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1190147	1114190	-75957	93,62
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	0	0	0	-
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	37914	34342	-3572	90,58
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	11900	13230	1330	111,18
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	6992	10184	3192	145,65
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	145773	182406	36633	125,13
8. Стоимость активов, тыс.руб.	254682	353973	99291	138,99
9. Собственный капитал, тыс.руб.	36522	46705	10183	127,88
10. Заемный капитал, тыс.руб.	218160	307268	89108	140,85
11. Численность ППП, чел.	58	58	0	100
12. Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	21173,47	19802,28	-1371,19	93,52
13. Фондоотдача, руб. (1/7)	8,42	6,30	-2,13	74,74
14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	4,82	3,24	-1,58	67,29
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	19,14	21,80	2,66	113,90
16. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	3,09	2,99	-0,10	96,85
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	1,00	1,19	0,19	118,76
18. Затраты на рубль выручки, ((2 + 3)/1)*100коп.	96,91	97,01	0,10	100,10

По данным, которые представлены в таблице 2.1 видно то, что в период с 2015 по 2016 год большинство экономических показателей ООО «Вита плюс» имеют темп роста более 100%. Наибольший процент темпа роста оказался у чистой прибыли – 145,65%. В абсолютном выражении чистая прибыль увеличилась на 3192000 рублей. Прибыль от продаж уменьшилась

на 3572000 рублей в абсолютном выражении, а темп ее роста составил 90,58%. Это свидетельствует об уменьшении объема выручки от продаж продукции ООО «Вита плюс», а также изменение цен на продукцию.

Выручка ООО «Вита плюс» уменьшилась в абсолютном выражении на 79529000 рублей, а темп ее роста составил 93,52%, как и себестоимость продаж на 75957000 рублей. Прибыль до налогообложения увеличилась в абсолютном выражении на 1330000 рублей. А производительность труда уменьшилась на 1371190 рублей, а темп ее рост составил 93,52%.

Затраты на рубль выручки увеличились на 0,10 копеек, что отрицательно для ООО «Вита плюс».

Численность ППП в период с 2015 по 2016 год не изменилась.

Таблица 2.2 - Основные экономические показатели ООО «Вита плюс» в период с 2016 по 2017 год

Показатели	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Выручка, тыс.руб.	1148532	970126	-178406	84,47
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1114190	933734	-180456	83,80
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	0	0	0	-
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	34342	36392	2050	105,97
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	13230	18351	5121	138,71
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	10184	14730	4546	144,64
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	182406	233327	50921	127,92
8. Стоимость активов, тыс.руб.	353973	406960	52987	114,97
9. Собственный капитал, тыс.руб.	46705	61436	14731	131,54
10. Заемный капитал, тыс.руб.	307268	345524	38256	112,45
11. Численность ППП, чел.	58	55	-3	94,83
12. Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	19802,28	17638,65	-2163,62	89,07
13. Фондоотдача, руб. (1/7)	6,30	4,16	-2,14	66,03

Продолжение таблицы 2.2

14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	3,24	2,38	-0,86	73,47
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	21,80	23,98	2,17	109,96
16. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	2,99	3,75	0,76	125,46
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	1,19	1,97	0,78	165,51
18. Затраты на рубль выручки, ((2 + 3)/1)*100коп.	97,01	96,25	-0,76	99,22

По данным, которые представлены в таблице 2.2 видно то, что в период с 2016 по 2017 год большинство экономических показателей ООО «Вита плюс» имеют темп роста более 100%. Наибольший процент темпа роста оказался у рентабельности капитала по прибыли до налогообложения – 165,51%.

Прибыль от продаж увеличилась на 2050000 рублей в абсолютном выражении, а темп ее роста составил 105,97%. Это свидетельствует об увеличении объема выручки от продаж продукции ООО «Вита плюс», а также изменение цен на продукцию.

Чистая прибыль увеличилась на 4546000 рублей в абсолютном выражении.

Выручка ООО «Вита плюс» уменьшилась в абсолютном выражении на 178406000 рублей, а темп ее роста составил 84,47%, как и себестоимость продаж на 180456000 рублей.

Прибыль до налогообложения увеличилась в абсолютном выражении на 5121000 рублей. А производительность труда уменьшилась на 2163620 рублей, а темп ее рост составил 89,07%.

Затраты на рубль выручки уменьшились на 0,76 копеек, что положительно для ООО «Вита плюс».

Численность ППП в период с 2016 по 2017 год уменьшилась на 3 человека.

2.2 Анализ налогообложения ООО «Вита плюс»

ООО «Вита плюс» уплачивает в бюджет такие налоги, как НДС, налог на прибыль, налог на имущество организаций и транспортный налог.

Проведем анализ налога на прибыль ООО «Вита плюс» и его налогооблагаемой базы в период с 2015 по 2017 год на основании отчета о финансовых результатах и налоговых деклараций. Полученные данные представим в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Анализ налога на прибыль ООО «Вита плюс» и его налогооблагаемой базы в период с 2015 по 2017 год

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Ставка налога, %	20	20	20	0	0	100	100
Ставка налога в федеральный бюджет, %	2	2	3	0	1	100	150
Ставка налога в бюджет субъекта РФ, %	18	18	17	0	-1	100	94,44
Сумма налога (всего), тыс.руб.	3054	3046	3752	-8	706	99,74	123,18
Сумма налога в федеральный бюджет, тыс.руб.	305	305	563	0	258	100	184,59
Сумма налога в бюджет субъекта РФ, тыс.руб.	2749	2741	3189	-8	448	99,70	116,34

На основании результатов, полученных в таблице 2.3 можно сделать вывод о том, что ООО «Вита плюс» считает налог на прибыль по ставке 20% и при этом 2% перечисляет в федеральный бюджет, а 18% - в бюджет субъекта РФ.

Сумма общего налога на прибыль в период с 2015 по 2017 год составила 3054000 рублей, 3046000 рублей и 3752000 рублей, при этом

произошло сначала ее уменьшение на 8000 рублей, а затем увеличение на 706000 рублей. Это говорит об увеличении прибыли ООО «Вита плюс».

Так как ООО «Вита плюс» производит молоко и молочную продукцию, то помимо ставки налога на добавленную стоимость 18%, также использует ставку 10%.

Проведем анализ налога на добавленную стоимость ООО «Вита плюс» и его налогооблагаемой базы в период с 2015 по 2017 год на основании отчета о финансовых результатах и налоговой декларации. Полученные данные представим в таблицах 2.4.

Таблица 2.4 - Анализ налога на добавленную стоимость ООО «Вита плюс» и его налогооблагаемой базы в период с 2015 по 2017 год

Показатель (тыс.руб.)	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Доходы от реализации продукции	1354748	1148532	970126	-206216	-178406	84,78	84,47
Внереализационные доходы	18572	6512	1379	-12060	-5133	35,06	21,18
Расходы на оплату сырья и материалов поставщикам, уплачивающим НДС	768586	668514	560240	-100072	-108274	86,98	83,80
Расходы на оплату сырья и материалов поставщикам, уплачивающим ЕСХН	512390	445676	373494	-66714	-72182	86,98	83,80
Внереализационные расходы	27786	8192	2179	-19594	-6013	29,48	26,60
НДС с доходов	223884	115847	97222	-108037	-18625	51,74	83,92
НДС к вычету	121480	103226	85793	-18254	-17433	84,97	83,11
НДС к уплате в бюджет	102404	12621	11429	-89783	-1192	12,32	90,56

По результатам, полученным в таблице 2.4 видно, что НДС ООО «Вита плюс» с доходов в период с 2015 по 2017 год составил 223884000 рублей, 115847000 рублей и 97222000 рублей соответственно. НДС к вычету

составил 121480000 рублей, 103226 рублей и 85793000 рублей соответственно. НДС ООО «Вита плюс», уплачиваемый в бюджет, в период с 2015 по 2017 год составил 102404000 рублей, 12621000 рублей и 11429000 рублей. А также он уменьшился сначала на 89783000 рублей, а затем на 1192000 рублей, что положительно для данного хозяйствующего субъекта.

Проведем анализ налога на доходы физических лиц и отчислений во внебюджетные фонды ООО «Вита плюс» на основании отчета о движении денежных средств (Приложение Г и Д), а также их налогооблагаемой базы в период с 2015 по 2017 год. Полученные данные представим в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Анализ налога на доходы физических лиц и отчислений во внебюджетные фонды ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

Показатель (тыс.руб.)	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Расходы в связи с оплатой труда работников	26873	27 629	21 238	756	-6 391	102,81	76,87
Количество персонала, чел.	58	58	55	0	-3	100	94,83
НДФЛ	3493,49	3 591,77	2 760,94	98,28	-830,83	102,81	76,87
Отчисления ФСС - 2,9%	779,32	801,24	615,90	21,92	-185,34	102,81	76,87
Отчисления ПФР – 22%	5912,06	6078,38	4672,36	166,32	-1 406,02	102,81	76,87
Отчисления ФФОМС – 5,1%	1370,52	1409,08	1083,14	38,56	-325,94	102,81	76,87
Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды	8061,90	8288,70	6371,40	226,80	-1 917,30	102,81	76,87

По результатам таблицы 2.5 можно сделать вывод о том, что ООО «Вита плюс», выступая в качестве налогового агента, перечисляет НДФЛ в бюджет, который в период с 2015 по 2017 год составил 3493490 рублей, 3591770 рублей и 2760940 рублей соответственно. Сумма данного налога не увеличивает сумму налоговых обязательств ООО «Вита плюс», так как его плательщиками считаются сотрудники данного хозяйствующего субъекта.

Также ООО «Вита плюс» производит отчисления в фонд социального страхования, пенсионный фонд и фонд федерального обязательного медицинского страхования. Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды в период с 2015 по 2017 год составила 8061900 рублей, 8288700 рублей и 6371400 рублей соответственно. А также она сначала увеличилась на 226800 рублей и затем уменьшилась на 1917300 рублей в абсолютном выражении.

Количество персонала в период с 2015 по 2016 год не изменилось, а в период с 2016 по 2017 год уменьшилось на три человека.

Проведем анализ общей суммы налогов и отчислений, уплачиваемых ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год. Полученные результаты представим в таблице 2.9 и 2.10.

Проведем анализ налога на имущество ООО «Вита плюс», а также его налогооблагаемой базы в период с 2015 по 2017 год. Полученные данные представим в таблице 2.6 и 2.7.

Таблица 2.6 – Анализ налога на имущество ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год

Показатель	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	130498978	149313838	18814860	114,42
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	80583411	95546315	14962904	118,57
Налоговая база	49915567	53767523	3851956	107,72
Налоговая ставка, %	2,2	2,2	0	100
Сумма налога	1098142	1182886	84744	107,72
Сумма авансовых платежей	830238	819233	-11005	98,67
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	267904	363653	95749	135,74

По результатам таблицы 2.6 видно, что ООО «Вита плюс» уплачивает налог на имущество по ставке 2,2%. Сумма налога без учета авансовых платежей составила 1098142 рублей и 1182886 рублей. А сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, составила 267904 рублей и 363653 рублей.

При этом она увеличилась на 95749 рублей в абсолютном выражении, а темп ее роста составил 135,74%.

Таблица 2.7 – Анализ налога на имущество ООО «Вита плюс» в период с 2016 по 2017 год

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	149313838	195559941	46246103	130,97
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	95546315	130570596	35024281	136,66
Налоговая база	53767523	64989345	11221822	120,87
Налоговая ставка, %	2,2	2,2	0	100
Сумма налога	1182886	1 429766	246880	120,87
Сумма авансовых платежей	819233	1028934	209701	125,60
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	363653	400832	37179	110,22

По результатам таблицы 2.7 видно, что ООО «Вита плюс» уплачивает налог на имущество по ставке 2,2%. Сумма налога без учета авансовых платежей составила 1182886 рублей и 1429766 рублей. А сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, составила 363653 рублей и 400832 рублей. При этом она увеличилась на 37179 рублей в абсолютном выражении, а темп ее роста составил 110,22%.

Проведем анализ общей суммы налогов и отчислений, уплачиваемых ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год. Полученные результаты представим в таблице 2.8 и 2.9.

Таблица 2.8 – Анализ общей суммы налогов и отчислений, уплачиваемых ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год

Показатель	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Налог на прибыль	3054000	3046000	-8000	99,74
НДС к уплате в бюджет	102404000	12621000	-89783000	12,32

Продолжение таблицы 2.8

Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды	8061900	8288700	226800	102,81
Налог на имущество	267904	363653	95749	135,74
Транспортный налог	6378	6378	0	100
Сумма всех налогов и отчислений	113794182	24325731	-89468451	21,38

По результатам таблицы 2.8 видно, что ООО «Вита плюс» уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на имущество и транспортный налог. Сумма транспортного налога в период с 2015 по 2016 год составила 6378 рублей и не изменилась. Общая сумма всех налогов и отчислений ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год составила 113794182 рублей и 24325731 рублей.

Таблица 2.9 – Анализ общей суммы налогов и отчислений, уплачиваемых ООО «Вита плюс» в период с 2016 по 2017 год

Показатель	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Налог на прибыль	3046000	3752000	706000	123,18
НДС к уплате в бюджет	12621000	11429000	-1192000	90,56
Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды	8288700	6371400	-1917300	76,87
Налог на имущество	363653	400832	37179	110,22
Транспортный налог	6378	6378	0	100
Сумма всех налогов и отчислений	24325731	21959610	-2366121	90,27

По результатам таблицы 2.9 видно, что ООО «Вита плюс» уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на имущество и транспортный налог. Сумма транспортного налога в период с 2016 по 2017 год составила 6378 рублей и не изменилась. Общая сумма всех налогов и отчислений ООО «Вита плюс» в

период с 2016 по 2017 год составила 24325731 рублей и 21959610 рублей, при этом уменьшившись на 2366121 рублей, что положительно.

Представим более наглядно динамику налогов на рисунке 2.1.

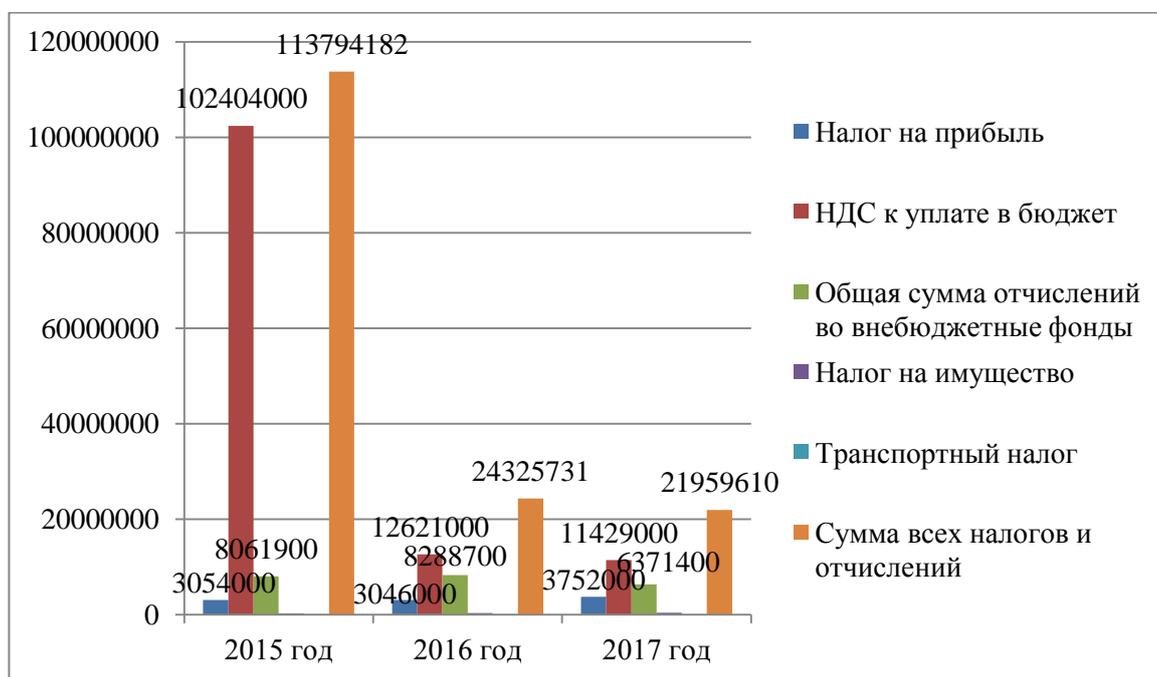


Рисунок 2.1 - Динамика налогов, уплачиваемых ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

По рисунку 2.1 наглядно видно, что общая сумма всех налогов и отчислений ООО «Вита плюс» в период с 2016 по 2017 год уменьшается на 2366121 рублей, что положительно

2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Вита плюс»

Произведем расчет налоговой нагрузки по налогу на прибыль ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год на основании отчета о финансовых результатах. Полученные результаты представим в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Налоговая нагрузка по налогу на прибыль ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

Формула	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2015/2015	Абсолютное изменение 2016/2015
Налог на прибыль организаций/	2,22	2,64	3,86	0,41	1,22

Продолжение таблицы 2.10

(доходы от реализации + внереализационные доходы)*100%					
--	--	--	--	--	--

На основании таблицы 2.10 можно сделать вывод о том, что налоговая нагрузка по налогу на прибыль ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год увеличилась на 0,41%, как и в период с 2016 по 2017 год на 1,22%, что не очень положительно для данного хозяйствующего субъекта.

Далее произведем расчет налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год на основании отчета о финансовых результатах, который представим в таблице 2.14.

Таблица 2.11 - Налоговая нагрузка по НДС ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

Формула	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2015/2015	Абсолютное изменение 2016/2015
Налог НДС/ Налоговая база (общая)*100%	1,11	0,31	0,30	-0,80	-0,01

На основании таблицы 2.11 можно сделать вывод о том, что налоговая нагрузка по налогу на добавленную стоимость ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год уменьшилась сначала на 0,80%, а затем на 0,01%.

Произведем расчет общей налоговой нагрузки ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год на основании отчета о финансовых результатах. Полученные данные представим в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

Формула	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение 2015/2015	Абсолютное изменение 2016/2015
Нагрузка (Общая) = Налоги (сумма)/ Выручка*100%	84,00	21,18	22,64	-62,82	1,46

На основании таблицы 2.12 можно сделать вывод о том, что общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год уменьшилась на 62,82%, а в период с 2016 по 2017 год увеличилась на 1,46%.

Представим более наглядно динамику общей налоговой нагрузки на рисунке 2.2.

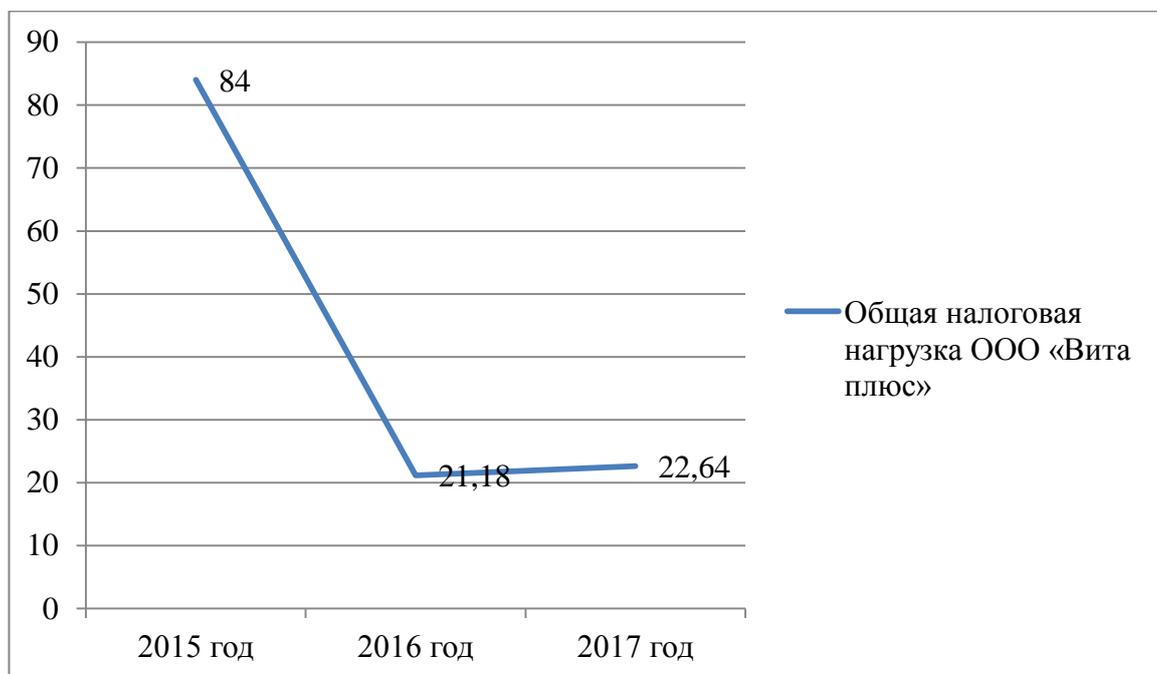


Рисунок 2.2 – Общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2017 год

По рисунку 2.2 наглядно видно, что что общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 год уменьшилась на 62,82%, а в период с 2016 по 2017 год увеличилась на 1,46%, что отрицательно для данного хозяйствующего субъекта.

3 Оптимизация налоговых платежей в ООО «Вита плюс»

3.1 Определение налоговых платежей в ООО «Вита плюс» в соответствии с методикой налогового планирования

В настоящее время принципы, относящиеся, к налоговому планированию можно условно разделить на несколько пунктов, главным из которых является соблюдение закона. Любой метод, который применяется руководством компании (предприятием), должен быть законным. Все не законные хищения могут навлечь на себя административную ответственность.

Следующий пункт будет относиться к величине уплачиваемых налогов. Оплачивать налог организация должна в течение периода в минимальном объеме, а лишь в последний день перечисляться оставшаяся итоговая сумма.

Налоги, уплачиваемые организациями, не должны подвергаться механической минимизации. Каждый из налогов должен быть оптимизирован, так как после снижения величины у одних видов налогов происходит увеличение у других.

Стандартное уменьшение налогов, с применением расходов в качестве затрат, отрицательно влияет на финансовый результат, тем самым приводит к снижению темпы развития бизнеса. Так же можно отметить, что применяемый механический метод уменьшения налога может стать одной из причин посещения налоговой.

Во время проведения планирования налоговых платежей следует использовать комплексный расчет экономики и возможных убытков. А это означает то, что не стоит во время проведения налогового планирования рассматривать только положительные нюансы, следует брать во внимание все возможные ситуации, которые могут произойти.

Далее рассмотрим схематичный пример построения налогового планирования (в организации) на рисунке 3.1.

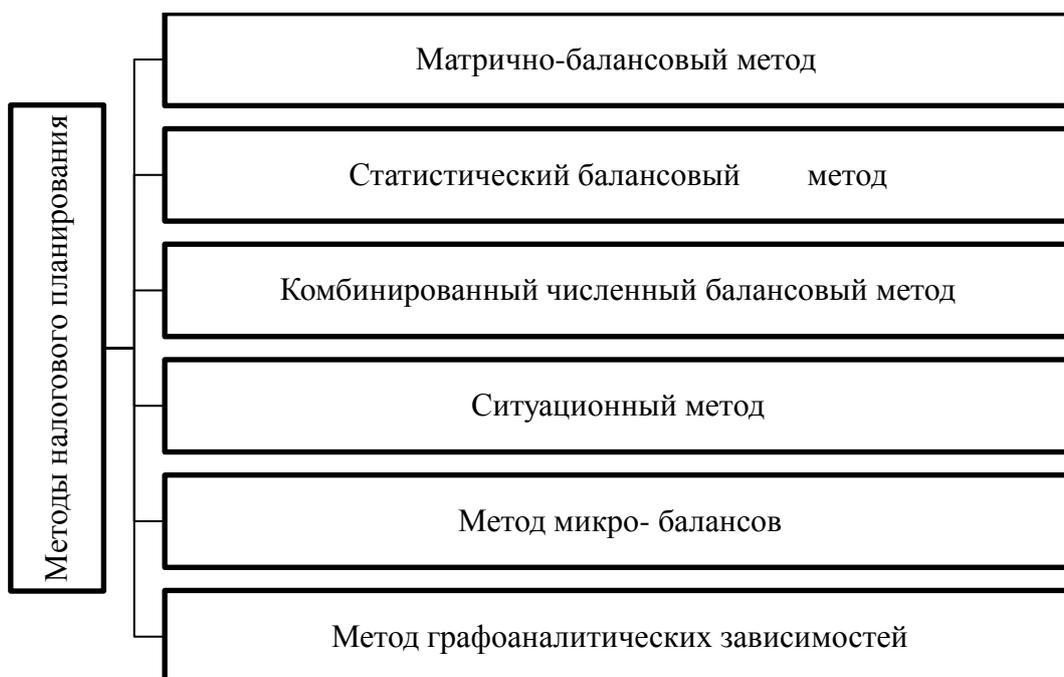


Рисунок 3.1 – Методы налогового планирования для ООО «Вита плюс»

Возможность заранее просмотреть применение минимизации налогов, служит возможностью в подборе выгодных методов снижения налогового бремени. При рассмотрении методов налогового планирования, стоит опираться на логику, но не надо рассчитывать на пробелы в Российском законодательстве. Для устранения величины налога не следует уходить от их оплаты, а правильно продумывать способы, используя соответствующие расчеты и принимая меры, способствующие оптимизации деятельности всего предприятия. В наше время многие методы, по оптимизации налогов, находятся в свободном доступе, но несмотря на это, афишировать руководством предприятия, выбранную методику, не стоит. В таком случае может гарантировать то, что деятельность организации направится вверх, а конкуренты вынуждены будут остаться позади, только полная конфиденциальность информации.

Без системы планирования налоговых платежей будет исключена возможность, сделать деятельность предприятия максимально эффективной и прибыльной. Во многом дальнейшее существование организации зависит именно от правильного налогового планирования. Каждый метод включает в

себя плюсы и минусы, поэтому руководство организации должно учитывать данный фактор. Во время выбора метода оптимизации платежей, надо не забывать о том, что данный метод должен состоять только из законных способов. В случае если организация воздержалась данным требованиям, то им грозят штрафные санкции.

Каждый налогоплательщик, независимо от вида деятельности, обязан вносить в пополнение государственного бюджета свою лепту. Избавиться от обязательства уплаты налогов невозможно и поэтому всегда есть вероятность их снижения. Для этого каждый предприниматель должен осуществлять налоговое планирование. Данная процедура является одной из важных составляющих элементов финансового планирования. Смысл налогового планирования заключается в выборе и последующему применению законных способов и приемов, которые позволяют минимизировать налоговые обязательства. И если налогоплательщик будет не регулярно заниматься осуществлением данной процедуры, то в конечном итоге это негативно повлияет на деятельность организации в целом. Из-за отсутствия налогового планирования (НП) у предприятия будет снижаться доходность. Существенное снижение используемых в развитии оборотных средств, может привести к финансовой неустойчивости.

Налоговое планирование на предприятии является важной и обязательной процедурой, от нее зависит не только величина налогов, но и дальнейшее развитие предприятия. Предприниматель должен задумываться о налоговом планировании еще в процессе подготовки предприятия к будущей хозяйственной деятельности. Налоговое планирование (НП) в организации занимает важное место в осуществлении деятельности, так же является одним из обязательных пунктов, которое присутствует в бизнес-плане независимо от сферы, к которой относится вид деятельности предприятия. НП – помогает в выборе оптимальных путей для решения экономических вопросах, как при выборе системы налогообложения, так и вариантах снижения налога. Во всех случаях планирование дает возможность

своевременно провести изменения в финансовой и экономической политике, не выходя за рамки закона. Использование всех методов при применении налогового планирования, всегда являются актуальными, на момент его проведения.

Подбор всех инструментов и методов должен осуществляться на основании проводимых предприятием налоговых сделок и других процедур, требующих оплаты налогов.

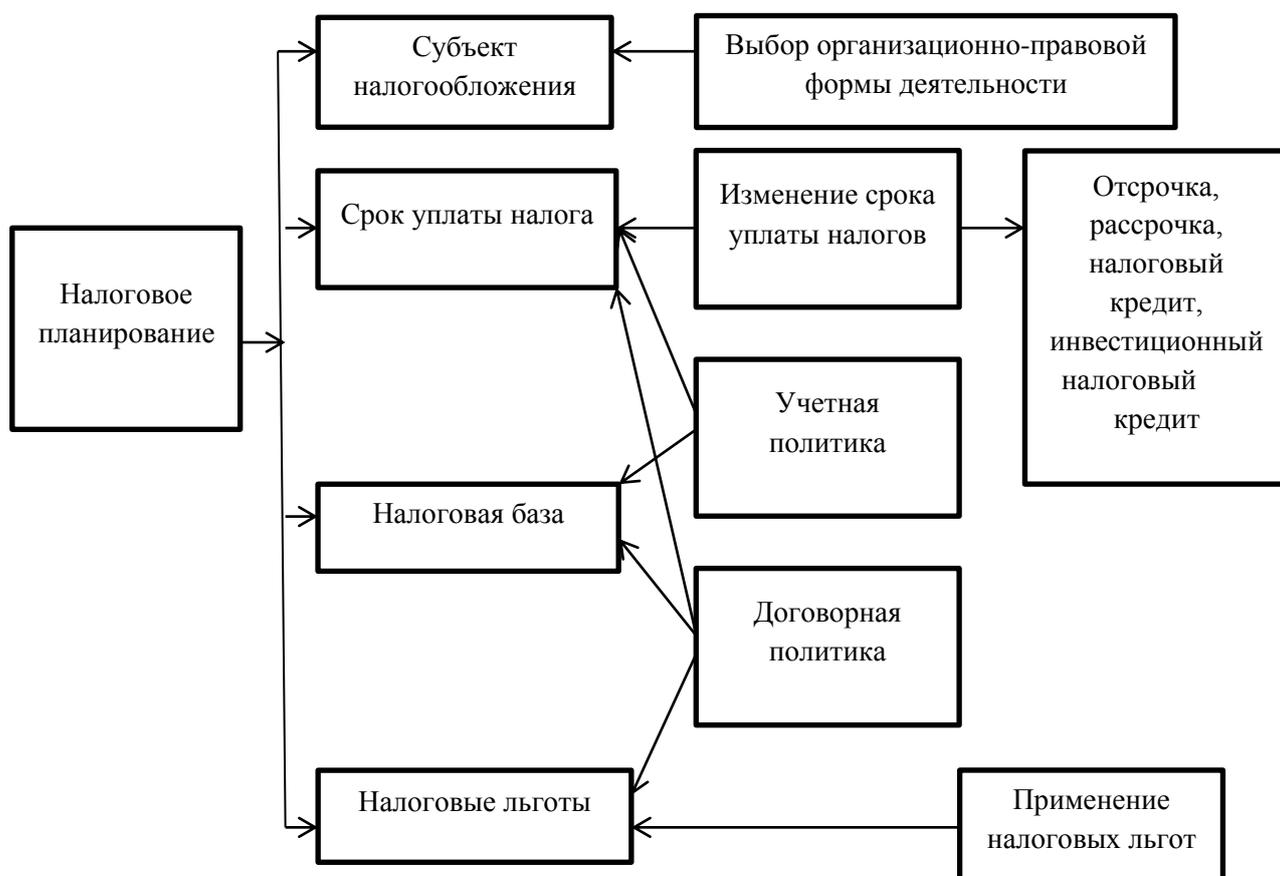


Рисунок 3.2 – Рекомендуемые формы налогового планирования для ООО «Вита плюс»

Руководство организации в целях эффективного проведения (НП) занимается процедурой, в которой анализируют, как выбранное ранее, так и применяемого теперь вида налогообложения. Во время проведения анализа в используемой системе налогообложения, руководитель должен определить достоинства, существующие в этой системе, а также выявить все его слабые стороны. Простое ознакомление с возможностями и условиями, входящих в

используемую систему налогообложения, недостаточно для полного понимания всей ситуации. Чтобы создаваемая ситуация была в полном объеме, необходимо взять во внимание всю деятельность фирмы и составить список, который будет отображать: основных поставщиков, потребителей выпускаемой предприятием продукции, услуги. Когда отражение всех спектров деятельности предприятия будут отображены, происходит непосредственно изучение применяемого на текущий момент системы налогообложения.

При изучении этой системы для сравнения и анализа могут применяться используемые компанией первичные документы налогового учета, а также договоры. После чего наступает следующий шаг в налоговом планировании – расчет текущей величины налоговой нагрузки. Только после всех вычетов и подсчетов наступает самый важный момент - выбор метода, способствующего улучшению деятельности организации.

Перед выбором метода, который подходит под деятельность организации, необходимо провести дополнительный анализ применения данного метода. А это значит, что следует рассмотреть все возможные последствия, которые могут возникнуть после применения выбранного метода снижения налоговой нагрузки и максимизации прибыльности организации. Для этого необходимо составлять список по проведению будущих мероприятий, имеющих непосредственное отношение к планированию налогов.

3.2 Внутренний налоговый контроль: расчет налоговых платежей в ООО «Вита плюс»

Внутренний налоговый контроль – это не только деятельность налоговых органов по осуществлению контроля над своевременностью, правильностью и полнотой исчисления и уплаты налоговых платежей в бюджет, но еще и организация специальной службы внутри экономического субъекта как инструмента по предупреждению, выявлению и устранению налоговых рисков.

Автор согласен с идеей, что на каждом предприятии должна проводиться работа в целях создания службы внутреннего налогового контроля. Так, К.А. Нестеренко и Л.А. Николаева в своей работе рассматривают схему в части контроля налогообложения с двух позиций:

– где налоговый учет и контроль выделены в отдельное обособленное подразделение, сотрудники которого занимаются исключительно

вопросами налогового учета;

– где функции по части контроля налогообложения возлагаются на сотрудников отдела отчетности.

Считаем, что налоговая оптимизация требует не только проверки представленной экономическим субъектом налоговой отчетности, анализа законности применения налоговых льгот и диагностики бухгалтерского и налогового учета за проверяемый период, но и исправления выявленных отклонений вместе с сотрудниками предприятия, консультации по оптимизации налогов отдельных хозяйственных операций, консультации о порядке исчисления и уплаты налогов. Окончание проведения внутреннего налогового контроля сопровождается оформлением и представлением результатов его проведения.

Так как цель любого хозяйствующего субъекта – увеличение прибыли и минимизация рисков, то необходимо провести оценку и анализ фактического состояния налоговых обязательств, что и будет являться основным этапом методики внутреннего налогового контроля. В связи с этим мы предлагаем реализовать на практике ряд следующих действий: см. рис.6

Под налоговым риском понимается возможность для налогоплательщика понести финансовые или иные потери, связанные с процессом уплаты и «оптимизации налогов, выраженная в денежном эквиваленте». По мнению Н.А. Пименова причиной возникновения налоговых рисков является «не только получение ущерба, но и решения в сфере финансов», принимаемые на различных уровнях управления как на

макроуровне, так и на микроуровне [14]. Влияние налоговых рисков на этапы налогового планирование см. Приложение Е.

Рисунок 3.3 - Влияние налоговых рисков на этапы налогового планирование
ООО «Вита плюс»

Ключевая роль при контроле налоговых рисков отводится непосредственно хозяйствующему субъекту. Значит повышение квалификации специалистов, ведущих налоговый учет на предприятии, отслеживание изменений в области налогового и бухгалтерского законодательства, организация процедур контроля за состоянием налогового учета являются приоритетными направлениями по снижению налоговых рисков.

Анализируя идею введения внутреннего налогового контроля для ООО «Вита плюс», сгенерируем основные этапы реализации внутреннего налогового планирования на 2018 год (см. рис. 7 далее):

Этап 1. Выбор налогового режима исходя из целей и задач предприятия, а также особенностей его производства.

Этап 2. Текущая оптимизация налогообложения, состоящая из следующих элементов: – применение налоговых льгот и освобождений, предусмотренных в налоговом законодательстве; – оптимизация договорных отношений при планировании сделок с контрагентами; – составление учетной политики для целей налогового учета.

Этап 3. Рационализация в области правильного вложения активов, получения дополнительной прибыли и дальнейшего инвестирования средств

Этап 4. Оценка и анализ фактического состояния налоговых обязательств.

Изучив законодательную и нормативную базу осуществления внутреннего налогового контроля, сформулируем основные проблемы его организации ООО «ВИТА ПЛЮС» по итогам 2016-2017 гг:

– наличие пробелов (неясностей и противоречий) в налоговом законодательстве;

– неясность процесса разработки и функционирования службы внутреннего налогового контроля (далее СВНК);

– отсутствие методических рекомендаций (материалов и пособий).

В связи с изменением масштабов хозяйствующих субъектов система внутреннего контроля развивается и совершенствуется, требования к ней возрастают. Методика внутреннего контроля представлена в Приложении Ж.

Таким образом, предлагаемая для ООО «Вита плюс» система организации внутреннего налогового контроля сведет к минимуму вероятность возникновения ошибок при расчете обязательных налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Результатом реализации функций внутреннего налогового контроля будет являться:

1. формированием цены и условий в договорах, заключаемых ООО «Вита плюс», в том числе на предмет включения в договорную цену всех налогов и сборов и исключения налоговых оговорок;

2. формирование налогооблагаемой базы ООО «Вита плюс» при исчислении налоговых обязательств;

3. своевременность и полнота исполнения налоговых обязательств ООО «Вита плюс»;

4. полнота использования налоговых льгот;

5. исключением из объектов налогообложения ООО «Вита плюс» доходов, не подлежащих налогообложению;

6. своевременная реализация налоговых требований при выездных проверках.

3.3 Разработка мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки

ООО «Вита плюс» предлагается минимизировать свои налоговых платежей за счет таких мер, как:

- прогноз и исследование всех возможных причин резких отклонений от среднестатистических показателей деятельности хозяйствующего субъекта и налоговых последствий инноваций;

- применение налоговых льгот

- перехода на специальный режим налогообложения;

- создания резервов;

- обзора нормативно-правовой базы по налоговой тематике;

- полное или частичное освобождение от уплаты определенных налогов, связанное с определенной деятельностью хозяйствующего субъекта или производством определенной продукции;

- составление прогнозов налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и всех последствий планируемых схем сделок;

- разработка структуры взаимовыгодных соглашений с поставщиками и заказчиками хозяйствующего субъекта;

- контроль со стороны хозяйствующего субъекта за своевременной сдачей отчетности по налогам и платежам;

- анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Только грамотное использование всех указанных мероприятий позволяет достичь значительных финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

Проведем оценку эффективности одного из предложенных мероприятий. Несколько поставщиков ООО «Вита плюс» используют ЕСХН. Так как данный хозяйствующий субъект является плательщиком НДС, то ему будет выгодно, чтобы поставщики также считались плательщиками НДС. Поэтому ему нужно заменить этих поставщиков на новых, которые являются плательщиками НДС. Произведем расчет налога на добавленную стоимость до и после внедрения мероприятия. Полученные результаты представим в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Анализ налога на добавленную стоимость ООО «Вита плюс» до и после внедрения мероприятия

Показатель (тыс.руб.)	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Абсолютное изменение
Доходы от реализации продукции	970126	970126	0
Внереализационные доходы	1379	1379	0
Расходы на оплату сырья и материалов поставщикам, уплачивающим НДС	560240	609927	46687
Расходы на оплату сырья и материалов поставщикам, уплачивающим ЕСХН	373494	326807	-46687
Внереализационные расходы	2179	2179	0
НДС с доходов	97222	97222	0
НДС к вычету	85793	93372	7579
НДС к уплате в бюджет	11429	3850	-7579

По результатам таблицы 3.1 видно, что НДС к вычету при сотрудничестве с поставщиками, использующими ЕСХН, составляет 93372000 рублей, а НДС к уплате составляет 3850000 рублей. В итоге НДС к уплате в бюджет уменьшается на 7579000 рублей.

Также проведем оценку эффективности от предложенного мероприятия с точки зрения изменения общей суммы налогов и взносов в фонды социального страхования. Произведем расчет общей суммы налогов до и после внедрения мероприятия в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Анализ общей суммы налогов и отчислений, уплачиваемых ООО «ВИТА ПЛЮС», до и после внедрения мероприятия

Показатель	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Абсолютное изменение
Налог на прибыль	3752000	3752000	0
НДС к уплате в бюджет	11429000	3850000	-7579000
Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды	6371400	6371400	0
Налог на имущество	400832	400832	0
Транспортный налог	6378	6378	0
Сумма всех налогов и отчислений	21959610	14380610	-7579000

По результатам таблицы 3.2 видно, что общая сумма всех налогов и отчислений ООО «Вита плюс» после внедрения мероприятия уменьшается на

7579000 рублей, что может положительно влиять на деятельность ООО «Вита плюс».

Для наглядности представим изменения налоговых отчислений в ООО «Вита плюс» на рисунке 3.5.

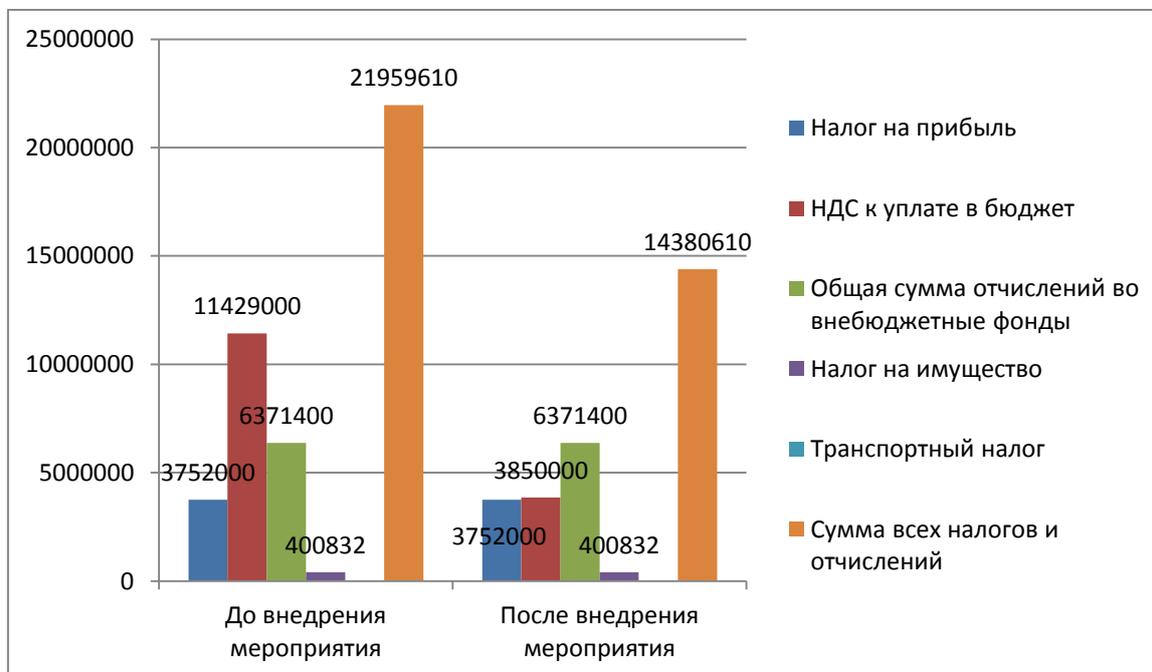


Рисунок 3.5 - Динамика налоговых отчислений ООО «Вита плюс»

Произведем расчет налоговой нагрузки по НДС и также общей налоговой нагрузки до и после внедрения мероприятия в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Налоговая нагрузка по НДС и общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» до и после внедрения мероприятия за 2017год

Формула	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Абсолютное изменение
Налог НДС/Налоговая база (общая)*100%	0,30	0,004	-0,296
Нагрузка (Общая) = (Налоги (сумма)/Выручка)*100%	22,64	14,82	-7,82

На основании таблицы 3.3, можно сделать вывод о том, что налоговая нагрузка по НДС снизилась на 0,296%. Тем самым общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» уменьшилась на 7,82%.

Данный показатель говорит о том, что процедура замены поставщиков с упрощенной системой налогообложения на поставщиков с общим режимом налогообложения, принесет в организацию дополнительный доход, для дальнейшего развития.

Заключение

Налогообложение всех хозяйствующих субъектов различных форм собственности играет важную роль в условиях рыночных отношений. Тем самым оказывает очень большое влияние на финансово-хозяйственную деятельность всех хозяйствующих субъектов.

Налоговая нагрузка является экономическим показателем, который характеризует всю систему налоговых отношений государства. Все вопросы, связанные с определением сущности и содержания налоговой нагрузки, всегда актуальны при современных условиях. Каждый хозяйствующий субъект сталкивается с проблемой налогового планирования и снижения налоговых платежей. В настоящее время налоговая политика государства постоянно меняется, тем самым осложняет обеспечить эффективность налогового планирования, которое позволяло бы компаниям минимизировать свою налоговую нагрузку.

Налоговое планирование также делится на несколько этапов, в соответствии с ними можно определить общий механизм данного процесса. Данные этапы являются основополагающими, поддаются редакции, так как составление прогноза - это не только обращение к нормам законодательства, но и умение проявить логику и аналитику.

Основные этапы налогового планирования включают в себя: формирование целей и задач, которые должна преследовать организация; формирование налогового поля (то есть аккумулировать льготы для каждого налога и проводить мониторинг всех норм законодательства, касающихся налогообложения); анализ всех сделок, которые происходили за определенный период времени, чтобы оценить характер хозяйственных и финансовых; также анализ всех рисков, связанных с тем или иным методом планирования, рациональным использованием прибыли и расходов; использование в работе налоговый менеджмент и различные методы, и подходы к оптимизации налоговых платежей.

Деятельность каждого хозяйствующего субъекта, начиная с момента его создания, в основном связана с получением тех или иных материальных благ и обусловлена стремлением получения прибыли из всей деятельности. Одной из самых главных задач оптимизации налоговых платежей по праву считается получением максимально полезной информации в налоговом планировании. Цель, которого будет состоять в том, чтобы снизить налоговую нагрузку за определенный период времени, до соответствующего уровня.

Расчет налоговой нагрузки имеет одну важную для хозяйствующего субъекта цель, заключающуюся в прогнозировании налогового бремени на будущий период.

Целью данной бакалаврской работы являлся изучение методов оптимизации налоговых платежей в организации на примере ООО «Вита плюс». Хронологические рамки анализируемого периода охватывает последние три года работы организации за период 2015-2017 годах.

По результатам анализа основных экономических показателей можно судить о том, что прибыль от продаж ООО «Вита плюс» в период с 2016 по 2017 года увеличилась на 2050000 рублей, что свидетельствует об изменении цен на его продукцию. Выручка в период с 2016 по 2017 года снизилась на 178406 рублей, также как и себестоимость на 180456 рублей в абсолютном выражении. Чистая прибыль в период с 2016 по 2017 года увеличилась в абсолютном выражении на 4546000 рублей, а производительность труда снизилась на 2163000 рублей. Также мы можем наблюдать увеличения стоимости активов на 52987000 рублей. Собственный капитал увеличился на 14731000 рублей. Данные показатели говорят о положительной динамике.

Затраты на рубль выручки в период с 2016 по 2017 года увеличились на 0.76 копеек, что отрицательно для ООО «Вита плюс». Численность ППП уменьшилась на 3 человек в период с 2016 по 2017 год.

По результатам динамики налоговых платежей видно, что ООО «Вита плюс» уплачивает налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а

также производит выплаты по НДФЛ и отчисления в фонды социального страхования. Общая сумма отчислений во внебюджетные фонды в период с 2015 по 2016 год увеличилась на 226000 рублей, но в период с 2016 по 2017 год уменьшились на 1917000 рублей. Общая сумма всех налогов и отчислений ООО «Вита плюс» в период с 2015 по 2016 снизилась на - 89468451 рублей, темп роста (снижения) составил в процентном соотношении 21,38%, а в период с 2016 по 2017 год на -2366121 рублей, что может говорить об снижении прибыли в данной организации.

На основании анализа общей налоговой нагрузки можно сказать о том, что общая налоговая нагрузка ООО «Вита плюс» имеет весьма стабильное значение и в период с 2015 по 2016 год и увеличилась на 21,38%. А в период с 2016 по 2017 год, темп роста составил 90,27%, что положительно для ООО «Вита плюс» .

В общем можно отметить, что налоговая нагрузка данного хозяйствующего субъекта находится в пределах нормы и тем самым не вызывает подозрений у налоговой инспекции..

ООО «Вита плюс» для оптимизации налоговой нагрузки можно заменить поставщиков, которые используют УСН и ЕСХН, на поставщиков, уплачивающих НДС. Это значительно может снизить как сумму всех уплачиваемых налогов, так и общую налоговую нагрузку данного хозяйствующего субъекта.

Оптимизация налоговых платежей должна быть именно оптимизацией, а не уходом от налогов (то есть происходить строго в рамках закона).

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // СПС «Консультант Плюс».
3. Абрамов, М.Д. Налоговая система и модернизация России // Россия и совр. мир. – 2015 год. - N 4. - С.79-91.
4. Александров, И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Бератор-Пресс, 2014 год. - 191с.
5. Борзенков, Р. Малый бизнес в современной России // Общество и экономика. – 2014 год. - N 6. - С.135.
6. Козырев, В.М. Основы современной экономики: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2014 год.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая от 30.11.1994 N 51-ФЗ от 21.10.1994 (действующая редакция от 28.12.2016) – СПС «Консультант плюс».
8. Аapresова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы: Научно-практическое пособие для магистров / Н.Г. Аapresова. - М.: Проспект, 2014. - 144 с.
9. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с.
10. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 175 с.
11. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин.. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
12. Иванов А.Е. Налоговая нагрузка/А.Е. Иванов//Финанс. -2017. - №19(398). - С. 53-55.

13. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2016. - 288 с.
14. Качалов В.А. Финансовое оздоровление предприятия и повышение конкурентоспособности. М., ИздАТ. 2016. – 240 с.
15. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г. Введение прогрессивной шкалы по НДФЛ: палитра мнений // Вестник Московского университета МВД России. - 2015. - № 1. - С. 205-212.
16. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
17. Курочкина И.П., Маматова Л.А., Миронова О.А., Шувалова Е.Б. экологическая безопасность: экономический механизм ее обеспечения //
18. Лермонтов Ю.М. Влияние налогов на финансовое положение хозяйствующих субъектов/ Ю.М. Лермонтов//налоги и налогообложение. - 2016. -№10. –С.26-29.
19. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: проблемы и решения. М.: Финансы и статистика, 2016. - 267 с.
20. Мищан Ю.А., Шаповалова И.М. Налоговый менеджмент в сфере природопользования // Финансы и учетная политика. – 2017. - №1. – С. 10-15.
21. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
22. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с.
23. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.

24. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 388 с.
25. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
26. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 317 с.
27. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с.
28. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.
29. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - М.: ЮНИТИ, 2012. - 631 с. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.
30. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.
31. Оголихина С.Д. К вопросу о проблеме финансовой устойчивости банковской системы РФ на современном этапе развития // Современные научные исследования и инновации. - 2017. - № 1. – С.15-18.
32. Романова Т.Г., Романова Т.В., Белоусова А.Г. Финансовый анализ: схемы и таблицы. - Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2015. - 63 с.
33. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. П. Варламова, М. А. Варламова. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 302 с.

34. Финансовый менеджмент: учебник / под ред. Е. И. Шохина. – 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2012. – 475 с.
35. Финансовый менеджмент: проблемы и решения : учеб. для магистров / под ред. А. З. Бобылевой. – М. :Юрайт, 2012. – 903 с.
36. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. П. Варламова, М. А. Варламова. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 302 с.
37. Финансы: учебник для бакалавров / А. Я. Барабаш и др. – Москва: Юрайт: ИД Юрайт, 2012. – 590 с.
38. Черник Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.
39. Чечевицына Л.Н., Чуев, И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – 3-е изд. – М.: «Издательско-торговая корпорация
40. «Дашков и К°», 2015. – 352 с.
41. Филобокова Л.Ю. Методика и техника аудиторских экспертиз системы внутреннего контроля организации // Аудиторские ведомости. 2015. № 6. С. 3–11
42. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. /Д.Тихонов и др./ - М.: Альпина Бизнес Букс, 2015.
43. Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)/ Пименов Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с.
44. Taxes and taxation: textbook and workshop for academic bachelor / G. B. Polak [etc.]; resp. edited by G. B. Polyak, E. E. Smirnova. - 3rd ed., pererab. I DOP. - М.: yurayt Publishing house, 2018. - 385 p.
45. Taxes and taxation. Palette contemporary problems: Monograph / Under the editorship of I. A. Maiburov, Y. B. Ivanov. - Moscow: UNITY, 2016. - 375 С.

46. Schnepfer Jeff A. *How to Pay Zero Taxes 2018* 35th Ed. — McGraw-Hill Education, 2017. — 1096 p
47. Henderson C., Quinlan B., Schultz S. *78 Tax Tips for Canadians for Dummies*. Wiley Publishing, 2010. — 411 p.
48. Scholes M. et al. *Taxes & Business Strategy: A Planning Approach/* 5th Global Edition. — Pearson, 2015. — 528 p. — ASIN B00XN4D0CU.

Приложение А

(обязательное)

Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Форма по ОКУД		84280795		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Вита плюс"</u>		ИНН <u>7313005987</u>		
Идентификационный номер налогоплательщика				
Вид экономической деятельности <u>производство и торговля молочными продуктами</u>		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>		форма собственности		
		65	16	
Единица измерения: тыс руб		по ОКФС / ОКФС		
Местонахождение (адрес) <u>433760, Ульяновская обл, Кузоватовский р-н, Кузоватово рп, Советская ул, д. 1</u>		по ОКЕИ <u>384</u>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
			-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
			-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-
	Основные средства	1150	233327	182406	145773
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	195669	182406	130290
	Оборудование к установке	11502	-	-	5409
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	13475	-	8974
	Приобретение объектов основных средств	11506	24183	-	1100
			-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-

Продолжение приложения А

Финансовые вложения	1170	-	-	-
в том числе:				
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
в том числе:				
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
в том числе:				
Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
		-	-	-
Итого по разделу I	1100	233327	182406	145773
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	39026	34783	29743
в том числе:				
Материалы	12101	38334	32911	29051
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	692	1871	692
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
		-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	10	10
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	10	10	10
		-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	122848	86735	64031
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	27205	31644	21388
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	92992	51531	41555
Расчеты по налогам и сборам	12303	2510	2791	854
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	23	8	215
Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	118	761	19
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
		-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4960	44560	9970
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	4960	6760	9670

Продолжение приложения А

	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	-	37800	300
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
			-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5567	5403	5114
	в том числе:				
	Касса организации	12501	15	3	1
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	5552	5400	5113
	Валютные счета	12505	-	-	-
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	-	-	-
			-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	1223	76	41
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	1136	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	87	76	41
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
			-	-	-
	Итого по разделу II	1200	173633	171567	108909
	БАЛАНС	1600	406960	353973	254682

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	в том числе:		-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	61426	46696	36512
	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу III	1300	61436	46706	36522
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	76271	104934	82703
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	36771	59934	37703
	Долгосрочные займы	14102	39500	45000	45000
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	76271	104934	82703
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	139217	53096	24192
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	80000	-	24000
	Краткосрочные займы	15102	51900	51900	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	389	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	362	486	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	6228	519	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	338	191	192
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-

Продолжение приложения А

	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
			-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	130036	147380	111265
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	92911	126546	73171
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	20456	7893	23337
	Расчеты по налогам и сборам	15203	15353	11248	13049
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	296	468	464
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	991	1183	1200
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	29	42	25
			-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
			-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	в том числе:				
	Прочие обязательства	1550	-	1857	-
	в том числе:				
			-	-	-
	Итого по разделу V	1500	269253	202333	135457
	БАЛАНС	1700	406960	353973	254682

Руководитель



Ивахин Владимир Павлович

(подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2018 г.

Приложение Б (обязательное)

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.**

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Вита плюс"</u>	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2017
Вид экономической деятельности <u>производство и торговля молочными продуктами</u>	ИНН	84280795		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	ИНН	7313005987		
Единица измерения: тыс руб	по ОКВЭД			
	по ОКФС / ОКФС	65	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	970126	1148532
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	970126	1148532
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	в том числе:			
	Себестоимость продаж	2120	-933734	-1114190
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	-933734	-1114190
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	в том числе:			
	Валовая прибыль (убыток)	2100	36392	34342
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	36392	34342
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	в том числе:			
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	36392	34342
	в том числе:			

Продолжение приложения Б

	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	36392	34342
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	в том числе:			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-16926	-19191
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-16926	-19191
	Прочие доходы	2340	1379	6512
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	31520
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-
	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	100	120
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	40	157
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	1239	3083
			-	-
	Прочие расходы	2350	-2494	-8433
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-3076
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	-315	-242
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-

Продолжение приложения Б

	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	-335	-102
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	-1436	-1189
	Прочие косвенные расходы	23517	-408	-3824
			-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18351	13230
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	18351	13230
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-3752	-3046
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Прочее	2460	131	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
			-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14730	10184

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:		-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	в том числе:		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14730	10184
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Ивахин Владимир
Павлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 Марта 2018 г.



Приложение В (обязательное)

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Вита плюс"</u>	по ОКПО	84280795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7313005987		
Вид экономической деятельности <u>производство и торговля молочными продуктами</u>	по ОКВЭД	15.51		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКФС / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	1228061	1294013
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	1228061	1294013
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	в том числе:			
	Себестоимость продаж	2120	-1190147	-1267078
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	-1190147	-1267078
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	в том числе:			
	Валовая прибыль (убыток)	2100	37914	26935
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	37914	26935
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	в том числе:			
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37914	26935
	в том числе:			

Продолжение приложения В

	налогообложения	22001		
	в том числе:			
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	в том числе:			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-15229	-11782
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-15229	-
	Прочие доходы	2340	18572	4932
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	10909	222
	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	4910
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	442	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	142	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	7079	22
			-	-
	Прочие расходы	2350	-29357	-1937
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-10670	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	-175	-208
	Прочие операционные расходы	23511	-1098	-811
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-538	-4

Продолжение приложения В

	Курсовые разницы	23514	-321	-11
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-858	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	-826	-
	Прочие косвенные расходы	23517	-14871	-903
			-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11900	18148
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	11900	18148
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-3054	-3813
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	в том числе:			
			-	-
	Прочее	2460	-1854	-1269
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-511	-
			-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6992	13066

Продолжение приложения В

Форма 01/10002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:		-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	в том числе:		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6992	13066
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Ивахин Владимир
Павлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 Марта 2016 г.



Приложение Г

Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Вита плюс"</u>	по ОКПО	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710004		
Вид экономической деятельности <u>производство и торговля молочными продуктами</u>	по ОКВЭД	31	12	2015
Организационно - правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКФС /ОКФС	84280795		
форма собственности	по ОКЕИ	7313005987		
Единица измерения <u>тыс руб</u>		15.51		
		65	16	
		384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г. ¹	За Январь - Декабрь 2014 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1361650	1428372
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1354748	1423178
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	6902	5194
Платежи - всего	4120	-1338452	-1420940
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-1280976	-1382101
в связи с оплатой труда работников	4122	-26873	-21975
процентов по долговым обязательствам	4123	-15229	-11782
налога на прибыль организаций	4124	-1795	-3813
прочие платежи	4129	-13579	-1269
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	23198	7432
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-8973	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-8973	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-8973	-

Продолжение приложения Г

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г. ¹	За Январь - Декабрь 2014 г. ²
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	65000	49000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	65000	49000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-81543	-37407
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-81543	-37407
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-16543	11593
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-2318	19025
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7432	66653
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5114	85678
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-


 Руководитель _____ **Ивахин Владимир Павлович**
 (подпись) (расшифровка подписи)
 «ВИТА ГИЛЮС»
 06 Апреля 2016 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение Д

Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.

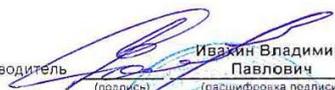
	Форма по ОКУД	К О Д Ы		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Вита плюс"</u>	по ОКПО	84280795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7313005987		
Вид экономической деятельности <u>производство и торговля молочными продуктами</u>	по ОКВЭД			
Организационно - правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКФС	65	16	
Единица измерения <u>тыс руб</u>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2017 г. ¹	За Январь - Декабрь 2016 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1052514	1155044
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1045141	1151684
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7373	3360
Платежи - всего	4120	-1109908	-1145864
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-1001662	-1070446
в связи с оплатой труда работников	4122	-21238	-27629
процентов по долговым обязательствам	4123	-16926	-19191
налога на прибыль организаций	4124	-3752	-4050
прочие платежи	4129	-66330	-24548
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-57394	9180
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Продолжение приложения Д

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2017 г. ¹	За Январь - Декабрь 2016 г. ²
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	92000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	92000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
		-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-34442	-8891
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-34442	-
		-	-
прочие платежи	4329	-	-8891
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	57558	-8891
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	164	289
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5403	5114
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5567	5403
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  Ивахин Владимир Павлович
(подпись) (расшифровка подписи)

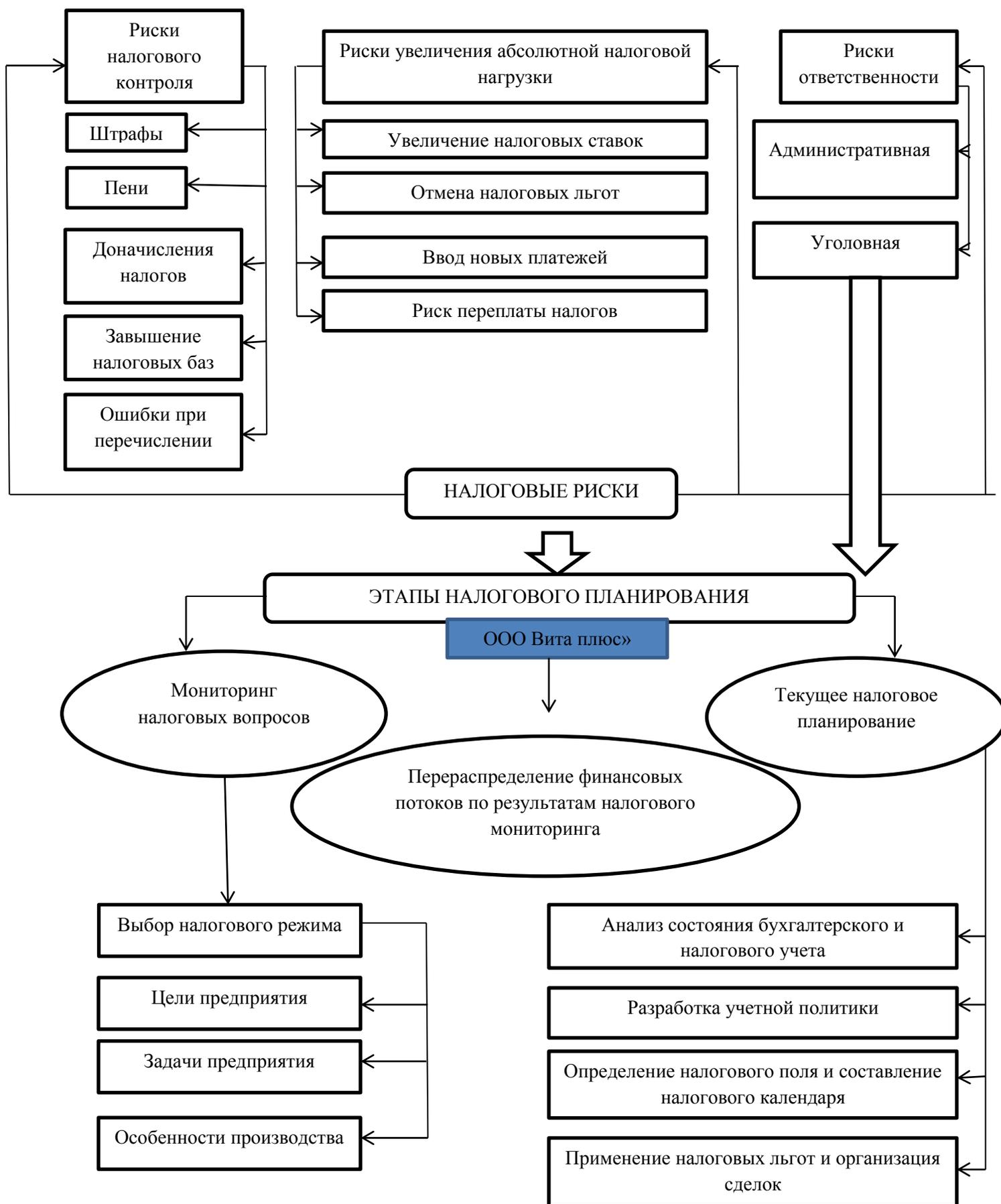
21 Марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



Приложение Е



Приложение Ж

