

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства

Обучающийся

Е.О. Жарков

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Т.В. Полтева

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

Консультант

канд. пед. наук О.Н. Михайлина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Е.О. Жарков. Тема работы: «Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства». Научный руководитель: канд. экон. наук Т.В. Полтева.

Цель бакалаврской работы - теоретическое и практическое исследование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства и выработка рекомендаций для ООО «ЭФЕЛЬ», направленных на обеспечение налоговой безопасности. Для выполнения цели работы поставлены следующие задачи: провести теоретическое исследование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ; оценить технико-экономическое положение объекта исследования и установить объекты налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ»; определить особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ» и предложить рекомендации, направленные на обеспечение налоговой безопасности предприятия.

Объектом исследования в данной бакалаврской работе выступает общество с ограниченной ответственностью «ЭФЕЛЬ». Предмет исследования – налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства.

Методы исследования: сравнение, обобщение, графическое представление, группировка, анализ и другие.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для улучшения налоговой безопасности предприятия.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 4, рисунков - 3. Ключевые слова: налоги, налогообложение, налоговая безопасность.

Abstract

The bachelor's work was completed by the student: E.O. Zharkov. Topic: "Taxation of small and medium businesses." Scientific adviser: Ph.D. economy Sciences T.V. Polteva.

The purpose of the bachelor's work is a theoretical and practical study of the taxation of small and medium-sized businesses and the development of recommendations for EFEL LLC aimed at ensuring tax security. To fulfill the purpose of the work, the following tasks were set: to conduct a theoretical study of the taxation of small and medium-sized businesses in the Russian Federation; assess the technical and economic situation of the object of study and establish the objects of taxation of EFEL LLC; determine the features of taxation of EFEL LLC and offer recommendations aimed at ensuring the tax security of the enterprise.

The object of research in this bachelor's work is the limited liability company "EFEL". The subject of the study is the taxation of small and medium-sized businesses.

Research methods: comparison, generalization, graphical representation, grouping, analysis and others.

The practical significance of the work lies in the fact that the materials of subsections 2.1, 2.2, 3.1 and 3.2 can be used to improve the tax security of an enterprise.

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used. The total volume of work, without appendices 50 pages of typewritten text, including tables – 4, figures - 3. Keywords: taxes, taxation, tax security.

Содержание

Введение	5
1 Теоретические аспекты налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства	7
1.1 Характеристика налогообложения в РФ	7
1.2 Упрощенные системы налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства	16
2 Особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ»	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ»	29
2.2 Характеристика объектов налогообложения по налогам, уплачиваемым ООО «ЭФЕЛЬ»	33
3 Налогообложение ООО «ЭФЕЛЬ» и рекомендации по обеспечению его налоговой безопасности	39
3.1 Налоговые платежи и налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ»	39
3.2 Меры, направленные на обеспечение налоговой безопасности ООО «ЭФЕЛЬ»	42
Заключение	45
Список используемых источников	47
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ЭФЕЛЬ» за 2022 г.	51
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ЭФЕЛЬ» за 2022 и 2021 гг.	52

Введение

Налогообложение является сложным процессом, который, как правило, требует пристального внимания экономического субъекта к действиям по исчислению, уплате налогов, а также составлению налоговой отчетности. Для субъектов малого и среднего предпринимательства налогообложение представляет особый интерес, так как неправильное налоговое планирование или выбор системы налогообложения может обернуться для предприятий большой фискальной нагрузкой и оттоком денежных средств. Для субъектов малого и среднего бизнеса государством предусмотрена возможность применения специальных налоговых режимов. Это позволяет обеспечить сокращение налоговой нагрузки, что способствует развитию предприятий.

Эти аспекты обуславливают актуальность выбранной темы исследования. Цель бакалаврской работы является теоретическое и практическое исследование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства и выработка рекомендаций для ООО «ЭФЕЛЬ», направленных на обеспечение налоговой безопасности.

Для выполнения цели работы поставлены следующие задачи:

- провести теоретическое исследование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ;
- оценить технико-экономическое положение объекта исследования и установить объекты налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ»;
- определить особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ» и предложить рекомендации, направленные на обеспечение налоговой безопасности предприятия.

Объектом исследования в данной бакалаврской работе выступает общество с ограниченной ответственностью «ЭФЕЛЬ». Предмет исследования – налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства.

Для постижения поставленных задач и цели исследования в бакалаврской работе используются следующие методы: сравнение, обобщение, графическое представление, группировка, анализ и другие.

Источниками информации для проведения исследования являются материалы нормативно-правовых актов, в частности нормы Налогового кодекса РФ, приказов ФНС и Минфина РФ, посвящённые регулированию отдельных аспектов налогообложения, а также Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства». Кроме того, в основу работы легли научные труды ведущих ученых-экономистов, занимающихся проблемами налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

Структура работы представлена введением, тремя разделами, заключением, список используемых источников, приложениями.

В первом разделе раскрыты теоретические аспекты организации налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ, а также критерии, которые предъявляются к малым и средним предприятиям согласно законодательству РФ.

Во втором разделе раскрыта технико-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ», установлены объекты налогообложения исследуемого предприятия.

В третьем разделе проведено практическое исследование особенностей налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ» и выработаны рекомендации, направленные на обеспечение экономической безопасности предприятия.

1 Теоретические аспекты налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

1.1 Характеристика налогообложения в РФ

Налогообложение является сложным процессом, который объединяет в себе интересы государства и предпринимателей по поводу уплаты налогов в бюджет. Особую роль в экономике страны играет малый и средний бизнес, поэтому государство стремится снизить налоговое бремя на эту категорию предпринимателей, тем самым обеспечить его развитие. Поэтому тема налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства широка и многогранна [6]. Начать ее исследование необходимо с основ – нормативно-правового регулирования налогообложения в целом [1].

В настоящее время в России налогообложение регламентируется единым кодифицированным федеральным законом – Налоговым кодексом РФ. Однако так было не всегда. С начала перехода России на форму применения рыночной экономики начали появляться основы правового регулирования налогообложения, чего ранее в стране не было [8]. Так, в 1991 году утвержден Закон РФ "О налоге на добавленную стоимость" от 06.12.1991 N 1992-1. Также в этом же году утвержден Закон РФ "О налоге на прибыль предприятий и организаций" от 27.12.1991 N 2116-1. Данные законы утратили свою силу ввиду внедрения единого Налогового кодекса, в котором были объединены все положения ранее разрозненного законодательства. С течением времени они дополнялись, изменялись (отмена единого социального налога, внедрение, а затем отмена единого налога на временный доход, изменение налоговых ставок и т.д.), трансформировались [7].

Сейчас Налоговый кодекс РФ представлен двумя частями. Именно в первой части НК РФ раскрываются общие положения, касающиеся налогообложения всех субъектов хозяйствования [11]. А частные аспекты,

касающиеся элементов налогообложения применительно к каждому конкретному виду налога содержатся во второй части Кодекса [13].

Обратим внимание на основные положения налогового законодательства, являющиеся универсальными для всех предприятий вне зависимости от их масштаба и статуса [2].

Так, во второй статье НК РФ установлено, что «законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения». Здесь необходимо уточнить, что именно относится к понятиям «налог», «сбор» и «страховые взносы». При этом, следует отметить, что в Налоговом кодексе понятие страховых взносов появилось относительно недавно – с 2017 году, когда Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ) переняла полномочия по их администрированию [15]. Также следует заметить, что ранее у ФНС РФ уже был опыт администрирования такого рода платежей, однако они входили в состав единого социального налога, который был отменен с 1 января 2010 года. Вместо него налогоплательщики стали уплачивать отдельно страховые взносы в пенсионный фонд РФ, территориальный и федеральный фонды обязательного медицинского страхования, а также Фонд обязательного социального страхования. Затем территориальный фонд обязательного медицинского страхования был упразднен. В 2017 году администрирование страховых взносов от фондов перешло к ФНС РФ. А в 2023 году все вернулось к исходной точке – страховые взносы вновь оплачиваются единым платежом по стандартной ставке 30%, отдельно уплачиваются лишь взносы на травматизм [3].

После обзора изменений, касающихся администрирования страховых взносов, продолжим рассмотрение трактовки понятий «налог», «сбор» и «страховые взносы».

Согласно статье 8 НК РФ, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [4].

В более широком понимании выделяют следующие признаки налога.

Законность. Установление и взимание налога осуществляется в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ. Кроме того, налоги уплачиваются только с законных операций.

Обязательность (императивность). Ни один налогоплательщик не может быть освобожден от обязанности уплачивать законно установленные налоги. Этот признак предполагает правовую обязанность безусловной, полной и своевременной уплаты налогов государству налогоплательщиком в отличие от диспозитивных норм права [5].

Индивидуальная безвозмездность. За счет налогов происходит финансирование всей деятельности государства, но при этом конкретное физическое или юридическое лицо, начисляющее и уплачивающее определенный налог, какого-либо возмещения в виде получения имущества, имущественных или неимущественных прав не получает. Именно в этом основное отличие налога от сбора: сбор уплачивается за совершение государственными органами определенного действия, таким образом, лицо,

уплачивающее сбор, получает вполне осязаемое возмещение оплаченной суммы в виде оказанных услуг.

Абстрактность или нецелевой характер. Основной целью налогообложения является обеспечение деятельности государства и (или) муниципального образования в целом. Указанный признак налогов вытекает из ст. 35 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, в которой установлен принцип общего (совокупного) покрытия расходов. Данный принцип, в свою очередь, означает, что все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. Доходы бюджета и поступления из источников финансирования его дефицита не могут быть увязаны с определенными расходами бюджета, за исключением доходов целевых бюджетных фондов, средств целевых иностранных кредитов, а также в случае централизации средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с этими налогами покрываются не какие-либо отдельные расходы государства (например, на содержание армии), а все расходы в целом [9].

Денежная форма. Уплата налогов производится в денежной форме, что установлено законодательно.

Относительная регулярность. В отличие от уплаты налогов уплата сборов осуществляется периодически и не имеет регулярного характера. Уплата сбора предполагает получение плательщиком некоторых государственных услуг, т.е. сбор имеет возмездный характер. Например, сбор уплачивается за выдачу лицензий, таможенное оформление, осуществление прочих юридически значимых действий [10].

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая

предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования [11].

Для целей НК РФ страховыми взносами также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц [1].

Чтобы налоги, сборы и страховые взносы могли быть уплачены, должен быть установлен круг субъектов, которые участвуют в налоговых правоотношениях [16]. Он закреплён в 9 статье НК РФ : «Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

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

С 2023 года введено значимое нововведение в виде единого налогового платежа – все налоги уплачиваются на единый налоговый счет одной суммой

не позднее 27 числа месяца. Более подробная характеристика единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа (ЕНП) представлены в статье 11.3 НК РФ : единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с Налоговым Кодексом [1].

Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами:

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

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности. Перейдем к характеристике налогов, которые установлены на территории РФ. Они ранжируются в зависимости от различных факторов, но в налоговом законодательстве официально используется один критерий-уровень поступления в бюджет. Схема видов налогов представлена на рисунке 1 [12].

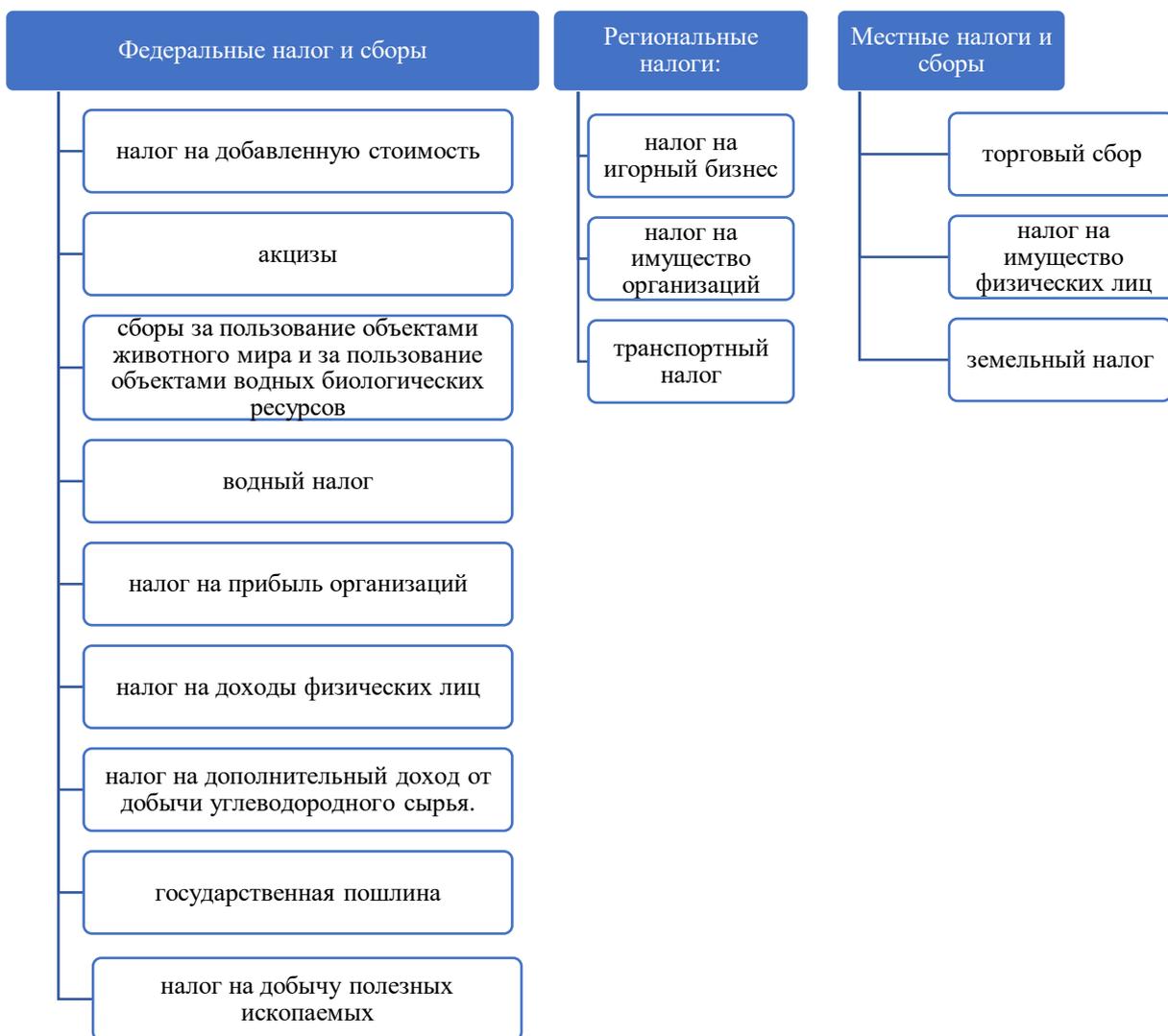


Рисунок 1 – Виды налогов и сборов согласно НК РФ

Кроме представленного на рисунке 1 варианта классификации налогов и сборов, существует также классификация по методу взимания: налоги подразделяются на прямые и косвенные [14].

Прямые налоги — это налоги, взимаемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщиков. При прямом обложении налогоплательщику принадлежит объект налогообложения, налог уплачивается из средств налогоплательщика непосредственно в казну.

К прямым налогам в Российской Федерации относятся:

- для юридических лиц: налог на прибыль; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; налог на имущество юридических лиц; транспортный налог; налог на игорный бизнес; земельный налог;
- для физических лиц: налог на доходы физических лиц; водный налог; транспортный налог; налог на имущество физических лиц; земельный налог [16].

Прямые налоги можно разделить на две укрупненные группы — имущественные и налоги с доходов. Взимание имущественных налогов не зависит от индивидуальных финансовых возможностей налогоплательщика. К ним относятся, в частности, земельный налог, налоги на имущество физических и юридических лиц, транспортный налог, но и здесь есть различия. Прямое обложение имущества юридических лиц предполагает получение от него дохода в будущем, так как имущество используется для ведения бизнеса. Налогообложение имущества физических лиц не предполагает получения налогоплательщиком доходов в будущем, а обращено к прошлым доходам, за счет которых это имущество было приобретено.

Косвенные налоги непосредственно включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки и по факту уплачиваются потребителями. В случае косвенного налогообложения налоговое бремя переносится на конечного потребителя. В данном случае субъектом налога является продавец товара (работы, услуги), а носителем и фактическим плательщиком косвенного налога выступает потребитель. К косвенным налогам относятся: налог на добавленную стоимость; акцизы.

К косвенному налогообложению можно также отнести взимание таможенных пошлин, государственных пошлин и сборов [18].

В экономической литературе часто можно встретить утверждение, что косвенные налоги проще взимать, так как они включаются в цену и от них сложнее уклониться. На практике косвенные налоги не уплачиваются потребителями непосредственно в казну, а аккумулируются юридическими

лицами, являющимися фактическими их плательщиками, которые затем исчисляют суммы, подлежащие уплате, и перечисляют их в бюджет [19].

Для того, чтобы каждый из этих налогов мог быть уплачен в бюджет, для него необходимо установить элементы налогообложения. Элементы налогообложения - это составные части налоговой системы, которые определяют, как налоги устанавливаются, распределяются и собираются. Основными элементами налогообложения являются:

- объект налогообложения - это то, что подлежит налогообложению. Например, доходы, прибыль, имущество, продажи товаров и услуг, и т.д.;
- налоговая база - это сумма, на которую рассчитывается налоговая ставка. Налоговая база может варьироваться в зависимости от типа налога и может быть уменьшена на основе расходов или других вычетов;
- налоговая ставка - это процент, по которому рассчитывается налоговый платеж. Налоговые ставки могут быть фиксированными или изменяться в зависимости от налоговой базы;
- система налогообложения - это набор правил и процедур, которые устанавливают, как налоги собираются и уплачиваются. Система налогообложения может варьироваться в зависимости от размера компании, сферы ее деятельности и региона [15];
- налоговый период - это определенный промежуток времени, за который производится учет налоговых платежей. Налоговый период может быть месяцем, кварталом, полугодием или годом;
- налоговые льготы - это уменьшение налоговых платежей в результате применения налоговых льгот, установленных законодательств [17].

Существуют также и другие элементы налогообложения: расчет налога, сроки его уплаты, налоговая отчетность и так далее [21]. И не все из них являются обязательными, например, налоговые льготы могут быть установлены для конкретного налога, а могут отсутствовать, так как этот

элемент при налогообложении не является обязательным. Конкретные элементы налогообложения, присущие каждому налогу, отражены во второй части НК РФ [20].

1.2 Упрощенные системы налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства

Прежде, чем давать характеристику налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, следует обратить внимание на критерии. Согласно которым предприятия или индивидуальные предприниматели могут считаться таковыми. Эти критерии содержатся в Федеральном законе от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Согласно ему, «к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, установленным частью 1.1 статьи 4 Закона, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели» [5]. Далее уточняются данные критерии:

а) для хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

1) участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем двадцатью пятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном

капитале хозяйственного товарищества или не более чем двадцатью пятью процентами голосующих акций акционерного общества, а участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, владеют суммарно не более чем сорока девятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем сорока девятью процентами голосующих акций акционерного общества. Предусмотренное настоящим подпунктом ограничение в отношении суммарной доли участия общественных объединений инвалидов, иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не распространяется: на участников хозяйственных обществ - иностранных юридических лиц, у которых доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, не превышает предельного значения, установленного Правительством Российской Федерации для средних предприятий в соответствии с пунктом 3 настоящей части, и среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает предельного значения, указанного в подпункте "б" пункта 2 настоящей части (за исключением иностранных юридических лиц, государство постоянного местонахождения которых включено в утверждаемый в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления

информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) [5];

2) акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

3) деятельность хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств - бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования;

4) хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" [5];

б) среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 статьи, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- 1) до ста человек для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до пятнадцати человек);
 - 2) от ста одного до двухсот пятидесяти человек для средних предприятий, если иное предельное значение среднесписочной численности работников для средних предприятий не установлено в соответствии с пунктами 2.1 и 2.2 части статьи;
- в) доход хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 настоящей части, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется по всем налоговым режимам, не должен превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [5].

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием, установленным пунктами 2, 2.1, 2.2 и 3 части 1.1 статьи, если иное не установлено настоящей частью. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства для индивидуальных предпринимателей, не привлекавших для осуществления предпринимательской деятельности в предшествующем календарном году наемных работников, определяется в зависимости от величины полученного дохода в соответствии с пунктом 3 части 1.1 статьи 4 Закона [5].

В России субъекты малого и среднего бизнеса (СМБ) облагаются налогами в соответствии с законодательством, установленным для всех компаний. Основными налогами, которые платят СМБ в России, являются:

- налог на прибыль организаций - устанавливается на уровне 20% от прибыли, полученной компанией за налоговый период. Однако, для некоторых категорий СМБ (например, для тех, кто применяет упрощенную систему налогообложения) установлены более низкие ставки налога;
- НДС - налог на добавленную стоимость, который платят все компании, осуществляющие продажу товаров и услуг. Ставка налога на данный момент составляет 20%, но также существует возможность применения упрощенной системы налогообложения с установлением более низких ставок;
- налог на имущество - устанавливается на основе стоимости имущества, находящегося в собственности компании. Размер налога зависит от региона и может быть различным для разных компаний;
- страховые взносы - обязательные платежи в Социальный фонд. Размеры этих платежей устанавливаются законодательно и зависят от размера заработной платы сотрудников компании [22].

В целом, налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса в России является достаточно сложным и зависит от многих факторов, включая размер компании, сферу ее деятельности, регион, в котором она зарегистрирована, и т.д. [22]. Однако, государство постоянно внедряет новые меры по упрощению налогообложения для субъектов малого и среднего бизнеса и поддержке развития этого сектора экономики. Так, предлагается использование специальных налоговых режимов, список которых меняется, добавляются новые варианты и исключаются старые [26].

Любая налоговая система представляет определенный порядок взимания налогов с налогоплательщиков. Все системы в целом можно разделить на два типа: общий и специальные [23].

Специальный налоговый режим - это система налогообложения, предусматривающая особую процедуру исчисления и уплаты налогов, отличную от общепринятой: несколько налогов, обязательных при общей системе, заменяются единым налогом. Характеристики этого налога для каждого из специальных режимов имеют свои особенности [24].

Специальные режимы налогообложения вводятся с целью создания более благоприятных условий для определенных отраслей, а также для стимулирования малого и среднего предпринимательства, поскольку ощутимо снижают налоговую нагрузку.

Специальные налоговые режимы, согласно НК РФ, могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов [1].

Рассмотрим более подробно специальные налоговые режимы, которые имеют право применять субъекты малого и среднего бизнеса- юридические лица и ИП [9]:

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

Первый специальный налоговый режим – ЕСХН – используется только для тех категорий налогоплательщиков, которые являются сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов [27].

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями) [2].

«Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)» [2].

Следующий налоговый режим- УСН. В этой системе есть возможность выбора объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. При этом, налоговая ставка в первом случае будет 6%, а во втором- 15%. Существуют и увеличенные налоговые ставки для тех случаев, когда, например, превышена предельно допустимая для УСН сумма дохода. Для объекта «доходы» ставка может быть увеличена в следующем случае. Если доходы «... 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов» [2]. При соблюдении аналогичных условий, для объекта «доходы за вычетом расходов», налоговая ставка увеличивается до 20 % [25].

При применении УСН организации не платят НДС, налог на прибыль и налог на имущество (кроме налога, уплачиваемого, исходя из кадастровой стоимости объекта).

Отдельно следует отметить применение автоматизированной УСН (АУСН). Ее в качестве эксперимента реализуют в 2023 года в четырех областях РФ. АУСН смогут применять организации и индивидуальные предприниматели, у которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- численность работников не более 5 человек;
- годовой доход не более 60 млн руб.;
- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн руб.;
- расчетные счета открыты только в уполномоченных кредитных организациях;
- заработная плата работникам выплачивается только в безналичной форме;
- не применяют иные специальные налоговые режимы;
- иные условия, установленные п. 2 ст. 3 Федерального закона от 05.02.2022 № 17-ФЗ [28].

Совмещение АУСН с иными режимами налогообложения не допускается.

Налоговая декларация по АУСН в налоговые органы не представляется. Налогоплательщики АУСН освобождены от ведения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН [29].

Налогоплательщик АУСН может вести учет доходов и расходов для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением АУСН, через кредитную организацию. В этом случае необходимо предоставить налоговый орган в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика или через уполномоченную кредитную организацию согласие:

- на представление в уполномоченную кредитную организацию информации о сумме налога, подлежащей уплате по итогам истекшего

налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога. Согласие возможно представить только в отношении одной кредитной организации;

– на получение уполномоченной кредитной организацией сведений о налогоплательщике АУСН, направленных в налоговые органы в целях применения специального налогового режима.

Уполномоченная кредитная организация должна представить следующие возможности:

– подтвердить (скорректировать) информацию о доходах и расходах, подлежащих передаче в налоговый орган для расчета им налога, не позднее 7-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены указанные операции. Если налогоплательщик АУСН не воспользовался правом подтверждения данной информации в установленный срок, то она считается подтвержденной;

– обратиться для исправления обнаруженных ошибок в операциях за предыдущие 36 налоговых периодов. Информация о таких корректировках будет направлена в налоговый орган.

Скорректировать информацию о расчетах можно также через личный кабинет налогоплательщика [30].

Следующий налоговый режим является специфическим и предполагает наличие определенных видов деятельности и юридического статуса. Так, налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, установленного настоящей главой, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции". Данный специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" и отвечают следующим условиям:

- « соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, в порядке и на условиях, которые определены пунктом 4 статьи 2 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", и признания аукциона несостоявшимся;
- при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный пунктом 2 статьи 8 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции;
- соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения. Показатели инвестиционной эффективности устанавливаются в соответствии с условиями соглашения» [2].

Рассмотрим следующий налоговый режим – автоматизированную УСН.

«Налогоплательщиками специального налогового режима (далее - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим и применяющие указанный налоговый режим в порядке, установленном Федеральным законом [31].

Не вправе применять специальный налоговый режим:

- организации, имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения;
- организации, состоящие на учете в налоговом органе по месту нахождения организации, и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете по месту жительства физического лица, при условии, что такое место нахождения (место жительства) расположено в субъекте Российской Федерации, не участвующем в эксперименте;
- банки и небанковские кредитные организации;

- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сула, произведенных из винограда собственного производства), а также осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, медиаторы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.
- прочие категории» [2].

«Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов [32].

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала календарного года, если налогоплательщик уведомит об этом

налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предполагает изменить объект налогообложения. В течение календарного года изменение объекта налогообложения не допускается» [2].

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 8 процентов.

«В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В отношении налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, сумма налога по итогам налогового периода исчисляется налоговым органом на основе сведений о доходах, представленных налогоплательщиком посредством применения контрольно-кассовой техники, сведений о доходах, полученных от уполномоченной кредитной организации, а также данных о доходах, переданных налогоплательщиком через личный кабинет налогоплательщика.

3. В отношении налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, сумма налога по итогам налогового периода исчисляется налоговым органом на основе сведений о доходах и расходах, представленных налогоплательщиком посредством применения контрольно-кассовой техники, сведений о доходах и расходах, полученных от уполномоченной кредитной организации, а также данных о доходах, переданных налогоплательщиком через личный кабинет налогоплательщика.

Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется» [2].

Последний вариант специального налогового режима – патентная система налогообложения – применяется только ИП и имеет ряд жестких

ограничений. Например, у его обладателя не должно быть более 15 сотрудников. Патент приобретается на каждый разрешенный вид экономической деятельности. Налог уплачивается с потенциального дохода по данному виду деятельности, который устанавливает не предприниматель, а государство. Налоговая ставка составляет 6%, при этом срок действия патента может быть от одного месяца до одного года, но не более. Отчетность на патентной системе налогообложения представлять не нужно.

Таким образом, в рамках первого раздела бакалаврской работы проведено исследование теоретических аспектов организации налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства. Был сделан вывод о том, что налоговое законодательство РФ многогранно, и для качественного осуществления предпринимательской деятельности необходимо оценить налоговый потенциал бизнеса и выявить ту систему налогообложения, которая является наиболее оптимальной, в том числе с точки зрения величины налоговых платежей.

2 Особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ»

ООО «ЭФЕЛЬ» зарегистрировано 26 марта 2002 года. Юридическим адресом является: г. Тольятти, ул. Индустриальная, д. 2. Основным видом экономической деятельности предприятия является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Кроме основного вида деятельности в Уставе предприятия имеются данные о следующих открытых видах деятельности:

- подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества;
- покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;
- покупка и продажа земельных участков;
- предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

ООО «ЭФЕЛЬ» состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как микропредприятие. Предприятие возглавляет директор. Имеется единственный учредитель- физическое лицо. Размер уставного капитала ООО «ЭФЕЛЬ» составляет 2,678 млн. руб.

В организации на 2023 год работают 7 человек, структура управления на предприятии линейная, она представлена на рисунке 2.

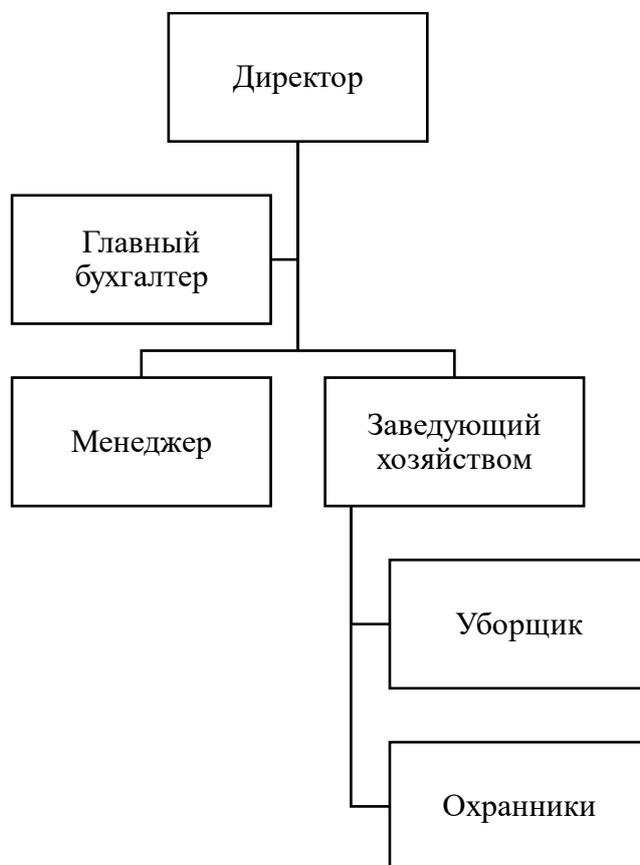


Рисунок 2 – Структура управления в ООО «ЭФЕЛЬ»

Исследуемое предприятие относится к субъектам малого и среднего бизнеса (МСП), так как удовлетворяет всем необходимым критериям. Они устанавливаются, исходя из сведений, представленных в бухгалтерской отчетности организации. В ней также имеются сведения о ключевых показателях, характеризующих финансовое и имущественное положение предприятия.

Так, в бухгалтерском балансе содержатся сведения об активах и пассивах (Приложение А, рисунок А.1), а в отчете о финансовых результатах имеются данные о выручке, затратах предприятия, сумме чистой прибыли и

прочих финансовых показателях (Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2). Основные показатели представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/ 2010	2022/ 2021	2021/ 2010	2022/ 2021
Выручка, тыс.руб.	6247	6418	6862	171	444	102,74	106,92
Себестоимость продаж, тыс.руб.	4295	3838	5612	-457	1774	89,36	146,22
Прочие доходы	9	46	1	37	-45	511,11	2,17
Прочие расходы	450	501	96	51	-405	111,33	19,16
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	1952	2580	1250	628	-1330	132,17	48,45
Чистая прибыль, тыс.руб.	1324	1931	949	607	-982	145,85	49,15
Основные средства, тыс.руб.	1651	1581	1511	-70	-70	95,76	95,57
Оборотные активы, тыс.руб.	10485	10861	10649	376	-212	103,59	98,05
Фондоотдача	3,78	4,06	4,54	0,28	0,48	107,29	111,87
Оборачиваемость активов, раз	0,60	0,59	0,64	0,00	0,05	99,18	109,05
Рентабельность продаж, %	31,25	40,20	18,22	8,95	-21,98	128,65	45,31
Рентабельность производства, %	45,45	67,22	22,27	21,77	-44,95	147,91	33,13
Затраты на рубль выручки, коп.	68,75	59,80	81,78	-8,95	21,98	86,98	136,76

Представленные в таблице 1 показатели позволяют охарактеризовать деятельность ООО «ЭФЕЛЬ» как стабильную. Ключевой финансовый показатель – чистая прибыль - имеется во всех анализируемых периодах, однако к 2022 году его значение резко сокращается по сравнению с предыдущим годом, а именно в два раза. Такое сокращение итогового финансового результата объяснимо увеличением себестоимости продаж: темп роста в 2022 году по сравнению с 2021 годом составил 146%, тогда как темп роста выручки за тот же период составляет 106,92%. Динамика изменения основных финансовых показателей представлена на рисунке 3.

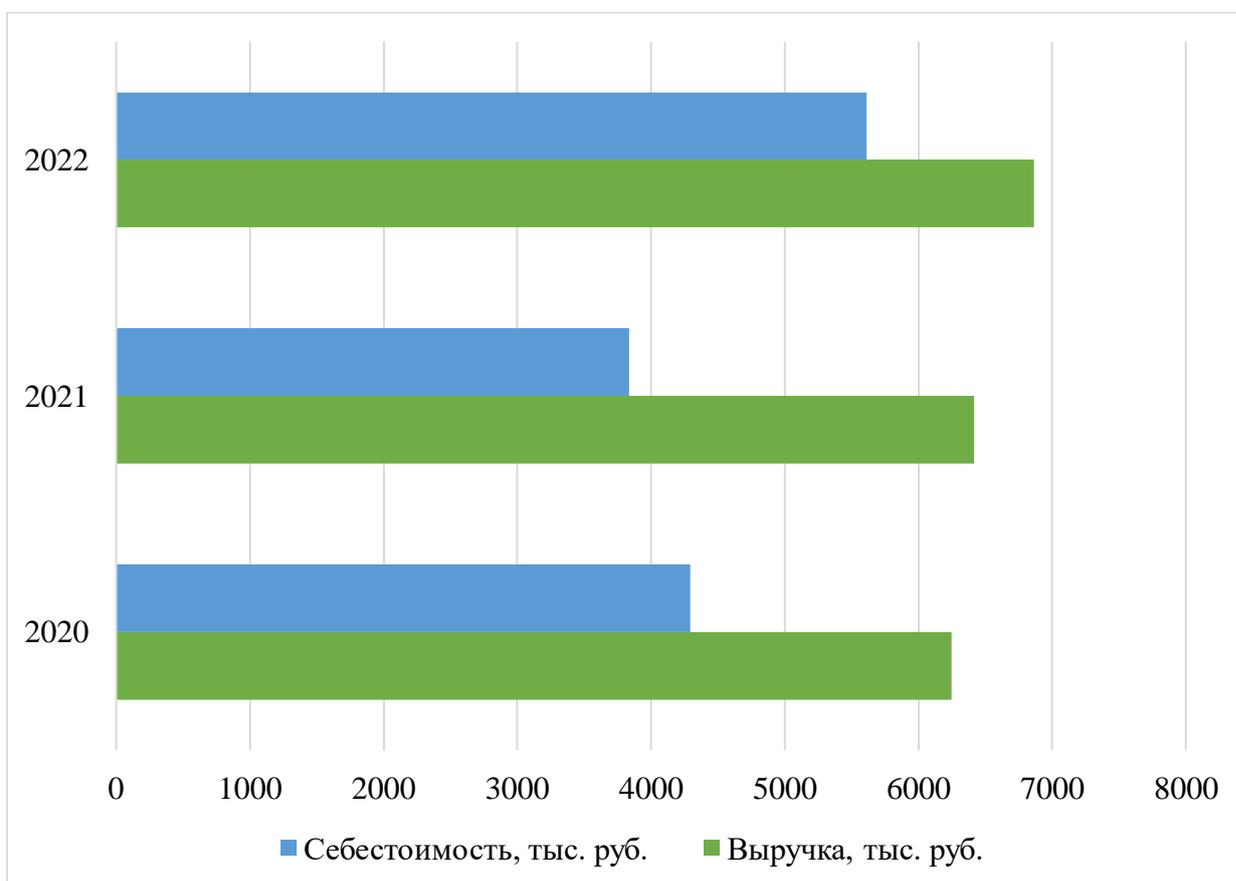


Рисунок 3 – Динамика выручки и себестоимости ООО «ЭФЕЛЬ» за 2020-2022 гг.

Рассматривая имущественное положение ООО «ЭФЕЛЬ», следует сделать вывод о том, что величина основных средств постепенно сокращается

на равную величину: это объяснимо тем, что они отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Следовательно, сумма, на которую уменьшается их величина составляет амортизационные отчисления. Величина оборотных активов колеблется, однако меняется несущественно из года в год, что свидетельствует об устойчивом управлении оборотными средствами.

Таким образом, деятельность ООО «ЭФЕЛЬ» в 2022 году менее эффективна по сравнению с предыдущим периодом, что объяснимо давлением внешних рисков и факторов, влияющих на существенный рост затрат предприятия. Тем не менее, предприятие работает стабильно и финансовый результат на протяжении всех лет исследования является положительным.

2.2 Характеристика объектов налогообложения по налогам, уплачиваемым ООО «ЭФЕЛЬ»

Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса отличается от налогообложения крупных предприятий тем, что у первых имеется возможность сэкономить на налоговых платежах путем применения специальных налоговых режимов. Это относится и к объекту исследования.

ООО «ЭФЕЛЬ» относится к микропредприятию и имеет право применять специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения. Она заменяет для предприятия исчисление и уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, который исчисляется от среднегодовой стоимости имущества. При этом, в рамках данного режима ООО «ЭФЕЛЬ» уплачивает налог на имущество организаций, исчисляемый по кадастровой стоимости объектов, НДСЛ- как налоговый агент, а также страховые взносы.

Для того, чтобы установить суммы исчисленных налогов, необходимо рассмотреть объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку и произвести расчет.

В отношении упрощенной системы налогообложения, объектом налогообложения является то, что выбрал налогоплательщик. При переходе на УСН ООО «ЭФЕЛЬ» выбрало объект «доходы за вычетом произведенных расходов», поэтому для установления налоговой базы следует выявить, какая сумма доходов и расходов предприятия была в нее включена. Дело в том, что согласно части 2 НК РФ, доходы и расходы в рамках упрощенной системы налогообложения исчисляются кассовым методом. Он означает, что «датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат» [2].

Далее следует рассмотреть, что относится к расходам ООО «ЭФЕЛЬ», которые принимаются в качестве уменьшения суммы дохода по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Так, согласно второй части НК РФ, «расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с

поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

- материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц;
- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); по средней стоимости; по стоимости единицы товара.
- расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;
- расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов либо при погашении задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом в соответствии с настоящим Кодексом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в

те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность либо задолженность перед иным лицом, возникшую вследствие уплаты этим лицом в соответствии с настоящим Кодексом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов;

– расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 настоящего Кодекса, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

– при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются на дату передачи указанного векселя за приобретаемые товары (работы, услуги) и (или) имущественные права. Указанные в настоящем подпункте расходы учитываются исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанной в векселе» [2].

Таким образом, суммы доходов и расходов, признаваемых в качестве величин, используемых для исчисления налога по УСН, могут и будут

отличаться от показателей, представленных в бухгалтерской отчетности в составе отчета о финансовых результатах.

Следующий налог – налог на имущество организаций. Следует учитывать, что, если бы у ООО «ЭФЕЛЬ» в собственности был объект имущества, облагаемый по среднегодовой стоимости имущества, то организация была бы освобождена от уплаты данного налога. Однако ежегодно у ООО «ЭФЕЛЬ» формируются обязательства по уплате данного налога. Это обусловлено тем, что предприятие имеет в собственности здание, площади которого сдаются в аренду, что соответствует основному виду деятельности ООО «ЭФЕЛЬ».

Во второй части НК РФ установлены категории объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость:

- «административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
- жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома,

хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства» [2].

Для объекта ООО «ЭФЕЛЬ» подходит первая категория, однако, кроме этого, сведения об объекте недвижимости попадают в Перечень соответствующих объектов, утверждаемых на региональном уровне ежегодно, где указан кадастровый номер здания. Для того, чтобы правильно исчислить налог на имущество организаций необходимо ежегодно на 1 января получать справку из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта. При этом следует учесть, что с 2023 года отменена обязанности представлять отчетность по налогу на имущество организаций – ФНС РФ самостоятельно исчисляет и отправляет налогоплательщику уведомления о суммах исчисленного налога по результатам прошедшего отчетного года. Однако это не отменяет обязанности по уплате авансовых платежей по налогу ежеквартально.

Проще ситуация обстоит с НДФЛ и страховыми взносами. Здесь объектом налогообложения признается доход, который получили сотрудники ООО «ЭФЕЛЬ» или физические лица, нанятые по гражданско-правовому договору выполнять услуги или работы.

Таким образом, представленная информация необходима для корректного исчисления налогов, установления налоговой нагрузки и выработки мер, направленных на оптимизацию налоговых платежей ООО «ЭФЕЛЬ».

3 Налогообложение ООО «ЭФЕЛЬ» и рекомендации по обеспечению его налоговой безопасности

3.1 Налоговые платежи и налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ»

ООО «ЭФЕЛЬ», находясь на упрощенной системе налогообложения, за 2022 год исчислило и уплатило следующие налоги:

- Единый налог по УСН;
- Налог на имущество организаций;
- Страховые взносы;
- Налог на доходы физических лиц.

Земельный налог ООО «ЭФЕЛЬ» не уплачивает ввиду того, что земельный участок находится в аренде у муниципалитета и данный вариант является более выгодным для предприятия.

Установив, что относится к объектам налогообложения, становится возможным определить налоговую базу, налоговые ставки и рассчитать суммы налогов к уплате. Так, по УСН сумма доходов, полученная по итогам 2022 года и учтенная кассовым методом по правилам НК РФ, составила 6742 тыс. руб., а сумма расходов составила 5373,3 тыс. руб. Сумма налоговой базы равна 1368,7 тыс. руб., умножив на ставку 15% получается сумма налога по УСН к уплате за год в размере 205,3 тыс. руб. По налогу на имущество организаций налоговая база равна кадастровой стоимости объекта недвижимости (здания) и составляет 12667,3 тыс. руб. Данные получены на 1 января 2022 года согласно справке о кадастровой стоимости объекта недвижимости. Для установления налоговой ставки необходимо воспользоваться законодательством Самарской области, в котором указано, что налоговая ставка на 2020 год и последующие составляет 2%. Таким образом, сумма налога на имущество организаций к уплате за 2022 год составляет 253,3 тыс. руб.

Налоговой базой по НДФЛ является сумма начисленного сотрудникам дохода за 2022 год она составила 1583,6 тыс. руб. Соответственно, сумма НДФЛ, уплачиваемая в бюджет ООО «ЭФЕЛЬ» как налоговым агентом равна 205,8 тыс. руб. Сумма страховых взносов, уплаченная в бюджет за 2022 год составила:

- страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации - 348,4 тыс. руб.;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 91,7 тыс. руб.;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 40,4 тыс. руб.

Однако для характеристики особенностей налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ» перечисления видов уплачиваемых налогов и расчета их величин недостаточно. Необходимо дать характеристику налоговой нагрузке предприятия для обеспечения полного представления о его налоговой системе.

Налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ» рассчитана по стандартной методике Федеральной налоговой службы РФ как частное от деления суммы уплаченных налогов за календарный год (в том числе НДФЛ) на величину полученной выручки за календарный год. Полученное значение умножается на 100 процентов и сравнивается со среднеотраслевым показателем (таблица 2).

Для исчисления налоговой нагрузки потребуется общая величина налогов за 2022 год. Она составляет 664,4 (205,3+ 205,8 +253,3) тыс. руб. В расчете не участвуют страховые взносы, уплаченные ООО «ЭФЕЛЬ». Для характеристики выручки будет использовано значение, отражаемое по статье «Выручка» в отчете о финансовых результатах за 2022 год - 6862 тыс. руб.

Налоговая нагрузка ООО «ЭФЕЛЬ» за 2022 год составляет 9,68 %. Для того, чтобы понять высокий это показатель или низкий, следует обратиться к

данным об установленном среднеотраслевом значении. Он содержится в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [3].

Таблица 2 – Среднеотраслевая налоговая нагрузка

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2022 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %
ВСЕГО	10,7	2,7
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство - всего	4,1	3,6
Добыча полезных ископаемых - всего	42,2	1,4
Обрабатывающие производства - всего	6,8	1,6
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	6,7	2,1
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений - всего	9,6	4,0
Строительство	11,1	3,1
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	3,7	0,9
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	9,6	4,7
Транспортировка и хранение - всего	5,3	3,6
Деятельность в области информации и связи - всего	14,8	3,6
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	21,0	4,2
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	16,4	6,7

Для ООО «ЭФЕЛЬ» необходимо выбрать вид деятельности «Операции с недвижимым имуществом». Видно, что по состоянию на 2022 году налоговая нагрузка, а именно ее среднеотраслевое значение, составляет 21%. У ООО «ЭФЕЛЬ» фактическое значение налоговой нагрузки 9%. Это говорит о том, что данный критерий отбора предприятия для проведения выездной налоговой проверки может вызвать у ФНС РФ подозрения о применении схем снижения налоговых платежей, не соответствующих действующему законодательству.

Поэтому ООО «ЭФЕЛЬ» необходимо использовать ряд мер, направленных на обеспечение достаточного уровня налоговой безопасности.

3.2 Меры, направленные на обеспечение налоговой безопасности ООО «ЭФЕЛЬ»

Налоговая безопасность представляет собой положение предприятия, при котором уровень угроз и налоговых рисков является минимальным и приемлемым для самой организации. У ООО «ЭФЕЛЬ» выполняется несколько критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. В таблице 3 представлены критерии и указано, выполняется она или нет.

Таблица 3 – Критерии самостоятельного отбора налогоплательщиков

Критерии	Выполняется/ Не выполняется
1. «Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности)» [3].	Выполняется
2. «Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов» [3].	Не выполняется
3. «Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период» [3].	Не выполняется
4. «Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)» [3].	Выполняется
5. «Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации» [3].	Выполняется
6. «Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы» [3].	Не выполняется

Продолжение таблицы 3

Критерии	Выполняется/ выполняется	Не
7. «Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год» [3].	Не выполняется	
8. «Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели)» [3].	Не выполняется	
9. «Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.» [3]	Не выполняется	
10. «Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами)» [3].	Не выполняется	
11. «Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики» [3].	Выполняется	
12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.	Не выполняется	

По результатам таблицы выявлено, что выполняются 4 критерия из 12, что свидетельствует об умеренном риске появления повышенной заинтересованности со стороны ФНС РФ к ООО «ЭФЕЛЬ». Тем не менее, необходимо обеспечить надлежащий уровень налоговой безопасности предприятия. Для этого разработаны следующие мероприятия:

- организация внутреннего контроля за исчислением, уплатой налогов, сборов, страховых взносов ООО «ЭФЕЛЬ», составлением и представлением налоговой отчетности. Данная мера направлена на оценку достоверности и полноты информации, отражаемой в налоговой системе предприятия. Так как налоговая нагрузка предприятия достаточно невысокая, это может стать причиной возникновения вопросов к легитимности включения статей в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения по УСН.

Правомерность такого включения расходов обеспечивается наличием документов, подтверждающих факт осуществления расхода, экономической обоснованностью реализации таких затрат и включением расходов в печать, утвержденный в НК РФ. Поэтому следует обращать пристальное внимание и проводить контрольные мероприятия по проверке данных сумм;

– предпринять действия, направленные на сокращение темпов роста затрат или увеличение темпов роста выручки. Это позволит обеспечить повышение финансового результата ООО «ЭФЕЛЬ» и избавиться от критерия «опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)». Данное мероприятие возможно реализовать путем поиска арендаторов на 1 этаж здания, который в настоящее время является невостребованным. Затраты на коммунальные услуги продолжают накапливаться, а доход данная часть здания не приносит. Такая ситуация возникла со второй половины 2022 года. Рекомендуется ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» обратиться к агентам, специализирующимся на поиске арендаторов. Размер комиссии такого агента в г. Тольятти в среднем составляет половину от величины арендной платы, которую выплатит будущий арендатор. Примерная сумма дохода от сдачи в аренду первого этажа, на которую может рассчитывать ООО «ЭФЕЛЬ» 185 тыс. руб. ежемесячно (550 руб. за 1 квадратный метр площади). В случае с крупными арендаторами, которые занимают всю площадь, как правило, по условиям договора, они компенсируют свою часть коммунальных расходов, что составляет примерно 15% от величины арендной платы. Итого сумма дополнительного дохода, которую может получить ООО «ЭФЕЛЬ», составляет 2553 тыс. руб., что существенным образом сказывается на общей величине выручки предприятия за год.

Таким образом, представленные в третьем разделе бакалаврской работы мероприятия позволят обеспечить достаточную налоговую безопасность ООО «ЭФЕЛЬ» и будут способствовать улучшению его финансового состояния.

Заключение

В ходе выполнения работы достигнута основная цель – теоретическое и практическое исследование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства и выработаны рекомендации для ООО «ЭФЕЛЬ», направленных на обеспечение налоговой безопасности.

Решены задачи, поставленные в начале исследования:

- проведено теоретическое исследование налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ;
- оценено технико-экономическое положение объекта исследования и установлены объекты налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ»;
- определены особенности налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ» и предложены рекомендации, направленные на обеспечение налоговой безопасности предприятия.

Объектом исследования в данной бакалаврской работе выступило общество с ограниченной ответственностью «ЭФЕЛЬ».

В первом разделе раскрыты теоретические аспекты организации налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ, а также критерии, которые предъявляются к малым и средним предприятиям согласно законодательству РФ. Был сделан вывод о том, что налоговое законодательство РФ многогранно, и для качественного осуществления предпринимательской деятельности необходимо оценить налоговый потенциал бизнеса и выявить ту систему налогообложения, которая является наиболее оптимальной, в том числе с точки зрения величины налоговых платежей.

Во втором разделе раскрыта технико-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ», установлены объекты налогообложения исследуемого предприятия. В ходе анализа технико-экономического положения предприятия установлено, что ключевой финансовый показатель – чистая прибыль -

имеется во всех анализируемых периодах, однако к 2022 году его значение резко сокращается по сравнению с предыдущим годом, а именно в два раза. Такое сокращение итогового финансового результата объяснимо увеличением себестоимости продаж: темп роста в 2022 году по сравнению с 2021 годом составил 146%, тогда как темп роста выручки за тот же период составляет 106,92%.

Таким образом, деятельность ООО «ЭФЕЛЬ» в 2022 году менее эффективна по сравнению с предыдущим периодом, что объяснимо давлением внешних рисков и факторов, влияющих на существенный рост затрат предприятия. Тем не менее, предприятие работает стабильно и финансовый результат на протяжении всех лет исследования является положительным.

Также во втором разделе представлена характеристика объектов налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ». Эта информация необходима для корректного исчисления налогов, установления налоговой нагрузки и выработки мер, направленных на оптимизацию налоговых платежей ООО «ЭФЕЛЬ».

В третьем разделе проведено практическое исследование особенностей налогообложения ООО «ЭФЕЛЬ» и выработаны рекомендации, направленные на обеспечение экономической безопасности предприятия. Представленные в третьем разделе бакалаврской работы мероприятия позволят обеспечить достаточную налоговую безопасность ООО «ЭФЕЛЬ» и будут способствовать улучшению его финансового состояния.

Список используемых источников

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

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

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

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

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

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

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

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

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

18. Пименов, Н. А.
Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный

ресурс]: учеб. пособие / Н. А. Пименов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 351 с.

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

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

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

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

23. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ

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

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

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

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

28. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2018).
29. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // *Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences*. 2018. No 2. P. 775-779.
30. Hendriksen, E.S. *Accounting Theory* [Text] / E.S. Hendriksen, M.F. Van Breda. - 5th ed. - Burr Ridge : Irwin Professional Publishing, 2017. 905 p.
31. Gordon, I.M.J. Bus Ethics Discussion of “Does the Accounting Profession Discipline Its Members Differently after Public Scrutiny?” [Text] / I.M.J. Gordon // *Journal of Business Ethics*. 2017. Vol. 142, Is. 2. - P. 311-312.
32. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // *Quality - Access to Success*. 2018. No S2. P. 171-175.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «ЭФЕЛЬ» за 2022 г.

ИНН 6323064411
 КПП 632401001

Форма по КНД 0710096
 Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 года</i>	<i>На 31 декабря 2021 год</i>	<i>На 31 декабря 2020 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	1 511	1 581	1 651
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	14	16	18
	Запасы	1210	190	179	148
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0	83	17
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	10 459	10 599	10 320
	БАЛАНС	1600	12 174	12 458	12 154
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	10 988	11 539	11 108
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
	Краткосрочные заемные средства	1510	70	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	1 116	919	1 046
	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
	БАЛАНС	1700	12 174	12 458	12 154

Рисунок А.1 – Актив и пассив бухгалтерского баланса за 2022 год

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ЭФЕЛЬ» за 2022 и 2021 гг.

ИНН 6323064411

КПП 632401001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	6 862	6 418
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(5 612)	(3 838)
	Проценты по уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	1	46
	Прочие расходы	2350	(96)	(501)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(206)	(194)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	949	1 931

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

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

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



Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Продолжение Приложения Б

ИНН 6323064411

КПП 632401001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	6 418	6 247
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(3 838)	(4 295)
	Проценты по уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	46	9
	Прочие расходы	2350	(501)	(450)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(194)	(187)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 931	1 324

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

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

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



Рисунок Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2021 год