МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ДИСТАНЦИОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ
В ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ ЗАИМСТВОВАНИЯ
Заведующий кафедрой экономической теории и прикладной экономики
д-р экон. наук, профессор
_____ И.А. Лиман
_____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

«Оптимизация налогообложения деятельности организации

(на примере ООО РГК «Аристократ» г.Губкинский)

38.03.01 Экономика

Выполнила работу
Студентка 5 курса
заочной формы обучения

Лисовская
Дарья
Сергеевна

Руководитель работы
доцент кафедры экономической теории и прикладной экономики,
кандидат экономических наук, доцент

Науменко
Егор
Евгеньевич

г. Тюмень, 2017

Работа выполнена на кафедре экономической теории и прикладной экономики
Финансово-экономического института ТюмГУ
по направлению «Экономика»,
по профилю «Экономика предприятий и организаций»

Защита в ГЭК
протокол от _____№___
оценка _____

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....6
1.1 Характеристика режимов налогообложения.....6
1.2 Налоговая нагрузка предприятия.....16
1.3 Понятие и методы налоговой оптимизации.....20
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО РГК «АРИСТОКРАТ».....30
2.1 Краткая характеристика ООО РГК «Аристократ».....30
2.2 Анализ налоговых платежей предприятия.....36
2.3 Расчет налоговой нагрузки предприятия.....40
ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО РГК «АРИСТОКРАТ».....43
3.1 Меры по оптимизации налогообложения предприятия.....43
3.2 Экономическое обоснование мер по оптимизации налогообложения предприятия.....46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....51
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....58

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы налоговых платежей малого предприятия и их оптимизации определяется необходимостью активизации развития малого предпринимательства как одного из условий скорейшего завершения рыночной трансформации отечественной экономики. В системе экономических и социальных отношений большинства государств малый бизнес выполняет сегодня важнейшие функции. В этой сфере производится основная часть валового внутреннего продукта, обеспечивается занятость большинства работающего населения. Малый бизнес содействует развитию научно-технического прогресса, создавая более половины всех инноваций. Наконец, именно из-за него возник и приобрел свой современный вид так называемый «средний класс» - важнейший фактор социально-политической стабильности современного общества.

Результатом оптимизации налогообложения является увеличение реальных возможностей экономического субъекта для дальнейшего развития и повышения эффективности его деятельности. В настоящее время существует большое количество способов реализации такого права на оптимизацию налогообложения на практике.

Целью выпускной квалификационной работы является оптимизация налогообложения деятельности организации на примере ООО РГК «Аристократ».

Для достижения цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- составить характеристику режимов налогообложения;
- определить налоговую нагрузку предприятия;
- рассмотреть понятие и методы налоговой оптимизации;
- дать краткую характеристику ООО РГК «Аристократ»;
- оценить налоговые платежи предприятия;

- рассчитать налоговую нагрузку предприятия;

- изыскать меры по оптимизации налогообложения предприятия;

- экономически обосновать меры по оптимизации налогообложения предприятия.

Объектом исследование является оптимизация налогообложения предприятия, предметом – налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ».

В ходе выполнения работы были использованы такие методы исследования, как анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, группировка, наблюдение, приемы экономического анализа.

В качестве информационной базы исследования были использованы нормативно-правовые акты, учебные издания, публикации российских авторов, Интернет-ресурсы, которые непосредственно посвящены вопросам оптимизации налогообложения предприятий.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Характеристика режимов налогообложения

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От успешного функционирования налогового режима во многом зависит результативность принимаемых экономических решений [9, с. 78].

Наряду с общим режимом налогообложения, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, существуют отличающиеся от общей системы налогообложения налоговые режимы, применение которых освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Следовательно, если организация или индивидуальный предприниматель не применяет специальный налоговый режим, можно говорить о том, что она исполняет налоговые обязательства по общей системе налогообложения.

В НК РФ с 1 января 1992 г. было введено понятие специальный налоговый режим. Таким образом, в соответствии со ст. 18 НК РФ спецрежимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных законодательством о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы применяются с целью создания более благоприятных экономических условий функционирования организаций и индивидуальных предпринимателей, упрощения системы учета и отчетности.

В современных условиях в РФ действуют следующие специальные налоговые режимы:

– упрощенная система налогообложения (далее - УСН);

– система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД);

– единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН);

– патентная система;

Условия и права применения общего и специального режимов налогообложения УСН, ЕНВД, ЕСХН представлены в таблице 1.1:

Таблица 1.1. Отличительные условия систем налогообложения, применяемых в России

Показатели	ОСН	УСН	ЕНВД	ЕСХН
Условия применения	По общеустановленному правилу	Добровольно	Добровольно	Добровольно
Правила применения	Применяется всеми организациями и ИП	Применяется всеми организациями и ИП, если их деятельность соответствует установленным критериям законодательства РФ. Применяется в разрешительном порядке	Может быть введена в действие на территории муниципального образования для определенных видов деятельности. соответствует установленным критериям законодательства	Вправе применять организации и ИП, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями

ОСН подразумевает уплату всех видов федеральных, региональных и местных налогов, в том числе: НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы государственную пошлину, налог на имущество физических лиц (НДФЛ), организаций, транспортный налог, земельный налог и др. В налоговой системе РФ возникшей в 1991 году постоянно происходили изменения и понятие ОСН можно связать с введением в действие первой части НК РФ в 1998 году, которая и стала включать в себя весь перечень федеральных региональных и местных налогов.

Федеральные законы, регламентирующие специальный порядок налогообложения действовали в РФ с 1995 года, однако в НК РФ они были включены намного позднее. Следующим в истории этапом установления специальных налоговых режимов было введение с 1 января 2003 года новой главы НК РФ 26.2 «Упрощенная система налогообложения».

За основу при разработке данной главы был взят Федеральный закон № 222-ФЗ от 29 декабря 1995 г. «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», поэтому вновь веденная упрощенная система для организаций и индивидуальных предпринимателей напоминала действующую. УСН, одна из систем, предназначенных для малых предприятий. Данный режим дает им возможность добровольно перейти на уплату единого налога. Но применять УСН могут далеко не все малые предприятия, а только те, которые удовлетворяют требованиям, перечисленным в ст. 346.12 НК РФ:

– число сотрудников не должно превышать 100 человек;
– годовой доход должен быть не выше 60 млн. руб.;
– остаточная стоимость активов не должна превышать 100 млн. руб.

Для организаций существуют дополнительные условия:

– доля участия других организаций не может превышать 25%;
– у предприятия не должно быть филиалов и (или) представительств.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. руб. (ст. 346.12 НК РФ). В связи с применением УСН организации-налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов:

– на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
– на добавленную стоимость;
– на имущество организаций (с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на

имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ).

В связи с применением УСН индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налогов:

– на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;

– на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом);

– на имущество физических лиц по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности (с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ).

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников. Процедура перехода является добровольной. Если переход на УСН осуществляется одновременно с регистрацией индивидуальных предпринимателей и организаций, то уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию, при этом у налогоплательщиков есть тридцать дней на принятие окончательного решения по выбору системы налогообложения (п. 2 ст. 346.13 НК РФ). Если переход на УСН осуществляется с иных режимов налогообложения, то он возможен только со следующего календарного года.

Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (п. 1 ст. 346.13 НК РФ). Уведомление может быть подано в произвольной форме или форме, рекомендованной ФНС. Переход на УСН с единого налога на вмененный

доход (ЕНВД) осуществляется с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» («доходы минус расходы») (ст. 346.14 НК РФ). Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

Сумма налога равняется ставке налога, умноженной на налоговую базу. Для УСН налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения. При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. При расчете платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%. В этом случае для расчета налога берется доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15%. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков либо устанавливаться для определенных категорий.

При применении УСН налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения:

– налоговой базой при УСН с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя. С этой суммы рассчитывается налог по ставке 6%;

– на УСН с объектом «доходы минус расходы» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на

те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ. Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.

Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода. Отчетные периоды по УСН: квартал, полугодие, девять месяцев. Налоговый период – год [8, с. 263-266].

УСН обладает следующими преимуществами и недостатками:

1. Уменьшение налоговой нагрузки на налогоплательщика. Данная своеобразная льгота призвана упростить порядок исчисления и уплаты налога. Таким образом, представители малого бизнеса имеют возможность экономить на услугах высококвалифицированного бухгалтерского аппарата, что значительно снижает трудозатраты данной категории лиц.

2. Добровольность применения. Это одно из основных преимуществ УСН. Перейти на этот налоговый режим и уйти с него налогоплательщик может по собственному желанию. Так в соответствии с абзацем 2 пунктом 1 ст. 346.11 НК РФ переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Согласно пункту 1 статьи 346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти с 1 января 2017 года на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября 2016 года в налоговый орган по месту своего нахождения (предприниматели по месту жительства) заявление о переходе на УСН.

3. Значительное сокращение и упрощение налогового учета, который должен вести налогоплательщик. Налогоплательщик, применяющий общий налоговый режим, обязан вести налоговый учет по налогу на прибыль организаций и по НДС. Хозяйствующий субъект, применяющий УСН,

должен вести налоговый учет только по единому налогу в Книге доходов и расходов.

4. Малый объем отчетности, которую обязан сдавать упрощенец. Организация, применяющая УСН, не сдает в налоговую службу декларации по налогу на прибыль организаций, НДС, налогу на имущество организаций, а индивидуальный предприниматель не представляет декларации по, НДФЛ и НДС.

5. Организация-упрощенец должна сдавать в налоговый орган свою финансовую отчетность по упрощенным формам, и освобождена от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме. Они ведут учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете.

6. Выбора объекта налогообложения это очевидное преимущество данного специального налогового режима. УСН – единственный налоговый режим в налоговом законодательстве России, при применении которого налогоплательщик сам решает, как он будет уплачивать налог: с полученного дохода или с разницы между полученными доходами и понесенными расходами.

Как любой налоговый режим, упрощенная система налогообложения имеет, безусловно, и недостатки. Рассмотрим некоторые из них:

1. Ограниченный круг лиц, имеющих возможность его использовать. В данном случае льготный налоговый режим предназначен, прежде всего, для субъектов малого бизнеса.

2. Основным недостатком УСН можно назвать то, что при применении данной системы налогообложения можно потерять клиентов, работающих на ОСН. При работе с УСН, компания не может выставить покупателю счет-фактуру с НДС, тем самым, позволив ему принять налог к вычету. Многих покупателей такое положение не устраивает, и они предпочитают работать с организациями, применяющими также как и они общую систему налогообложения. Поэтому, чтобы не потерять клиента, многие компании,

работая на УСН, все же выделяют НДС в счетах-фактурах. В этом случае в доходах УСН учтется сумма оплаты от клиента без чета НДС.Но появится обязанность оплатить НДС в бюджет и сдать отчет.

Федеральный закон от 21.07.05 № 101-ФЗ дополнил гл. 26.2 НК РФ ст. 346.25.1, которая ввела в рамках УСН еще один режим налогообложения – на основе патента. Его могут использовать только предприниматели,. Стоимость патента заменяет расчет единого налога. То есть полученные доходы и произведенные расходы предпринимателя не повлияют на сумму платежа. Однако работа по патенту не освобождает предпринимателя от соблюдения норм гл. 26.2 НК РФ. Установлен закрытый перечень видов деятельности, при осуществлении которых можно работать по патенту. Конкретный список переводимых на патент видов деятельности устанавливают субъекты РФ. Предприниматель должен осуществлять только один вид деятельности из перечисленных в списке.

Чтобы начать работать по патенту, индивидуальный предприниматель должен подать заявление в свою налоговую инспекцию. Это нужно сделать не позднее чем за месяц до начала применения режима. Тогда в течение 10 дней налоговики должны выдать предпринимателю патент или уведомить его об отказе. В этом случае действует разрешительный порядок перехода на работу по патенту. Стоимость патента равна потенциально возможному годовому доходу предпринимателя по каждому виду деятельности с учетом ставки налога по п. 1 ст. 346.20 НК РФ (6 %). Размер возможного дохода устанавливают субъекты РФ с учетом особенностей деятельности и определяют по формуле:

$$П = С * Д \quad (1.1),$$

где П – годовая стоимость патента; С – ставка налога (6 %); Д – потенциально возможный к получению предпринимателем годовой доход.

Величину Д определяет субъект РФ по каждому установленному виду предпринимательской деятельности. При оплате патента необходимо одну треть его стоимости перечислить в бюджет не позднее 25 дней с момента

начала ведения деятельности. Оставшуюся часть – не позднее того же срока после окончания периода, на который взят патент. Патент необязательно покупать на целый год. Предприниматель может ограничиться одним месяцем. Патент может быть переходящий. К примеру, документ выдан на год с 1 июля текущего года. Тогда он прекращает действовать 30 июня следующего года. Если же субъект РФ изменит потенциально возможный доход в текущем году по сравнению с предыдущим годом, окончательная стоимость патента будет пересчитана. Она определяется отдельно за каждый год, а затем суммируется [13, с.125].

Единый налог на вмененный доход. У ЕНВД есть основное ограничение – закрытый список видов деятельности, где можно его использовать : розничная торговля, бытовые услуги, перевозка пассажиров и т.д. Он подробно приведен в статье 346.26 НК.РФ.

Муниципалитеты и города федерального значения могут взять из этого списка все пункты или часть, дополнить условиями для каждой отрасли и издать решение по ЕНВД на своей территории.

Вмененку можно совмещать с другими режимами налогообложения. Единый налог также заменяет собой ряд налогов:

- налог на прибыль (или единый налог УСН);
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество.

ЕНВД вправе применять ИП и организации при соблюдении ряда условий: средняя численность работников - не более 100 человек, отсутствуют учредители - юр.лица с долей уставного капитала более 25%,деятельность не связана с договором простого товарищества или доверительно управления.

Сумма налога рассчитывается по формуле:

Сумма налога = Базовая доходность * Сумма физических показателей за квартал * К1 * К2 * Ставка налог (1.2),

Базовая доходность и физический показатель содержится в таблице в статье 346.29 НК РФ. Эти параметры зависят от вида деятельности. Базовая

доходность измеряется в деньгах, а физический показатель характеризует бизнес и может измерять в кВ.м., количестве автомобилей или в числе сотрудников.

Коэффициент К1-коэффициент дефлятов,который устанавливается на год Министерством экономразвития. Коэффициент К2 устанавливается местными властями и призван отражать экономическую ситуацию в регионе. Ставка налога также устанавливается местными властями в размере от 7,5 до 15%.

Для того чтобы начать применять налог ЕСХН доля сельскохозяйственной деятельности должно составлять не менее 70% от общей коммерческой деятельности организации или предпринимателя.

Применять Сельскохозяйственный налог могут:

- Организации доля сельского хозяйства в бизнесе более 70%;
- Животноводческие фермы;
- Птицефабрики;
- Рыбохозяйственные организации.

Для других видов деятельности налог ЕСХН закрыт.

Расчет ЕСХСН производится по формуле:

$$\text{ЕСХСН} = \text{Налоговая база} * 6\% \qquad (1.3),$$

Где Налоговая база – это доходы минус расходы.

1.2 Налоговая нагрузка предприятия

Стремление к уменьшению налоговых обязательств является вполне понятным желанием собственника и руководителя в любом бизнесе. И одним из эффективных и простых способов оптимизации налогообложения для малых предприятий является переход между налоговыми режимами.

Для определения наиболее выгодного налогового режима нужно сравнить налоговую нагрузку и ее показатели, которую будут нести малые предприятия при выборе того или иного варианта. Наиболее актуально для малых предприятий – это переход с ОСН на спецрежимы в рамках налоговой оптимизации.

Так как спецрежимы подразумевают замену только четырех налогов, а не всех то для анализа необходимо принять во внимание налоговую нагрузку только от этих налогов.

В соответствии с методикой, разработанной специалистами Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, предлагается оценивать тяжесть налоговой нагрузки отношением всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации (рисунок 1.1).

Для наибольшей точности расчетов по определению налоговой нагрузки не стоит ограничиваться одной методикой. Целесообразно использовать две-три методики так, чтобы полученные с их помощью результаты наиболее полно описывали текущую и ретроспективную ситуацию на предприятии.

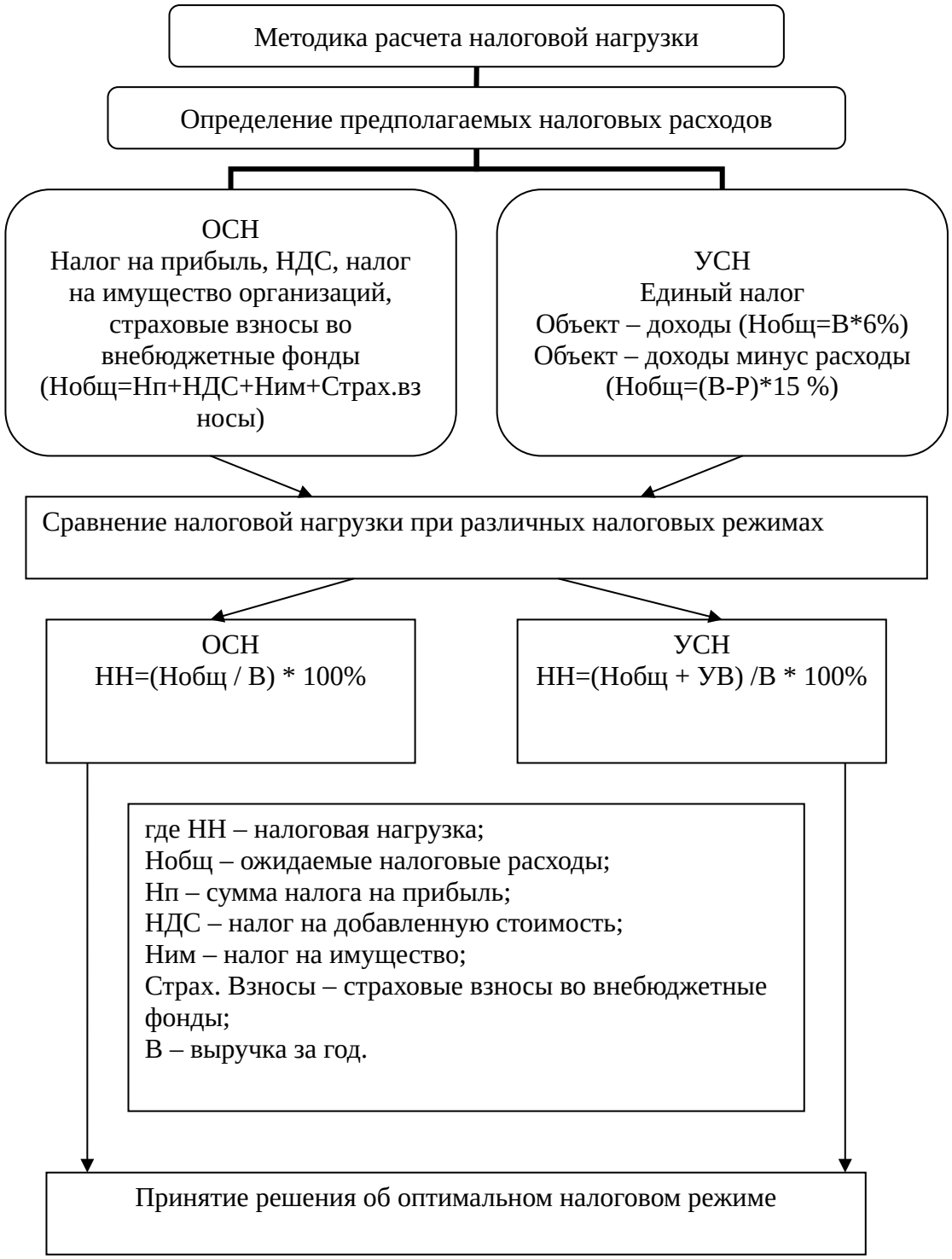

Рисунок 1.1 – Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ

Используем методику, согласно которой:

– сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам. Иными словами, налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей;

– в сумму налогов не включается налог на доходы физических лиц, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи;

– сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации;

– сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации.

Согласно данной методике налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную.

Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией. Она может быть исчислена следующим образом:

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (1.4),$$

где Анн – абсолютная налоговая нагрузка,

Нп – налоговые платежи, уплачены организацией,

ВП – уплаченные платежи во внебюджетные фонды,

НД – недоимка по платежам.

Однако абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени. Для определения уровня налоговой нагрузки Кирова Е.А. предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной

налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции организации определяется следующим образом:

$$ВСС = В – МЗ – А+ВД – ВР \quad (1.5),$$

$$ВСС = ОТ + НП+ВП + П \quad (1.6),$$

где ВСС – вновь созданная стоимость,

В – выручка от реализации товаров (работ, услуг),

МЗ – материальные затраты,

А – амортизационные отчисления,

ВД – внереализационные доходы,

ВР – внереализационные расходы без учета налоговых платежей,

ОТ – оплата труда,

ВП – отчисления на социальные нужды,

П – прибыль, с учетом налоговых платежей,

НП – налоговые платежи.

Относительная налоговая нагрузка рассчитывается по формуле:

$$ОНН = АНН/ВСС* 100\% \quad (1.7),$$

где Анн – абсолютная налоговая нагрузка,

ВСС – вновь созданная стоимость.

Налоговая нагрузка не должна превышать 40 % от общей выручки предприятия [9, с. 113].

1.3 Понятие и методы налоговой оптимизации

В экономической литературе приводятся очень похожие определения оптимизации налогов. Многие авторы трактуют понятие «оптимизация налогообложения» по-разному. Отразим подходы к данному понятию в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Трактовка понятия «оптимизация налогообложения»

Автор	Определение понятия
Брызгалин А.В.	Уменьшение налогов (налоговая оптимизация) в общем смысле слова – это те или иные целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют последнему избежать или в определенной степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей
Кучеров И.И.	Налоговая оптимизация – уменьшение размера налоговых обязанностей посредством целенаправленных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов
Волкова-Гончарова Т.А.	Уменьшение налогов необходимо рассматривать как двойственное явление. То есть, уменьшение налогов с одной стороны – это стремление налогоплательщика минимизировать сумму уплаченных налогов, а с другой стремление государства не допустить сокращения поступления налоговых сумм в казну [9]

Снижение налогов это особенный процесс, участниками которого являются плательщики налоговых платежей и государство России со специфической целью, которая обусловлена интересами и потребностями обеих сторон. Уменьшение налогов в экономической литературе рассматривается как «налоговая оптимизация».

Налоговая оптимизация – это снижение объема налоговых обязательств с помощью целенаправленных законодательно разрешенных действий налогоплательщика, которые используют все предоставляемые законодательством льготы, налоговые освобождения и другие законные

приемы и способы. Именно в этом главное различие между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов. В этом случае налогоплательщик может использовать разрешенные или не запрещенные законом способы снижения налоговых платежей, то есть не является нарушителем законодательства. Поэтому такие действия не входят в состав налоговых преступлений или правонарушений, и, следовательно, не повлекут за собой неблагоприятных последствий для налогоплательщика, например, доначисление налоговых платежей, а также взыскание пени и иных налоговых санкций.

Говоря об отличии налоговой оптимизации от нарочного уклонения от уплаты налоговых платежей, нужно отметить, что при непосредственном уходе от уплаты налогов уменьшение размера налоговых обязательств можно достичь лишь путем нарушения закона. Учитывая направленность действий налогоплательщика при уменьшении налогов (налоговой минимизации), их содержание и цель, можно говорить, что эти действия характеризуются следующими обязательными признаками:

– активные, волевые и осознанные действия;
– действия прямо направлены на снижение размера сумм налога.

То есть при желании уменьшить налоговые платежи, налогоплательщик действует строго целенаправленно, а также предпринимает в определенной последовательности действия, использует те или иные способы, итогом которых станет налоговая экономия.

Другими словами, налогоплательщик должен вести свои действия умышлено, заблаговременно понимая характер своих поступков, желая наступление конкретного результата и сознательно идя к нему. Умысел в действиях бизнесмена, направленный на уменьшение налогов – это главная составляющая снижения налоговых платежей (налоговой минимизации).

В зависимости от того, в каком периоде времени должно осуществиться легальное уменьшение налоговых платежей, можно разделить налоговую оптимизацию на два вида:

– перспективная (долгосрочная) налоговая оптимизация предполагает применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности. Перспективная налоговая оптимизация осуществляется в течение нескольких налоговых периодов и достигается, как правило, посредством правильной постановки на предприятии бухгалтерского и налогового учета, грамотного применения налоговых льгот и освобождений и др.;

– текущая налоговая оптимизация предполагает применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки.

Существуют две группы методов налоговой оптимизации:

– специальные методы;

– общие методы.

Их детализация приведена на рисунке 1.2.

Рассмотрим их более подробно. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения – один из важнейших методов налоговой оптимизации. Этот документ подтверждает обоснованность и законность того или иного толкования нормативных правовых актов и действий в отношении ведения налогового учета.

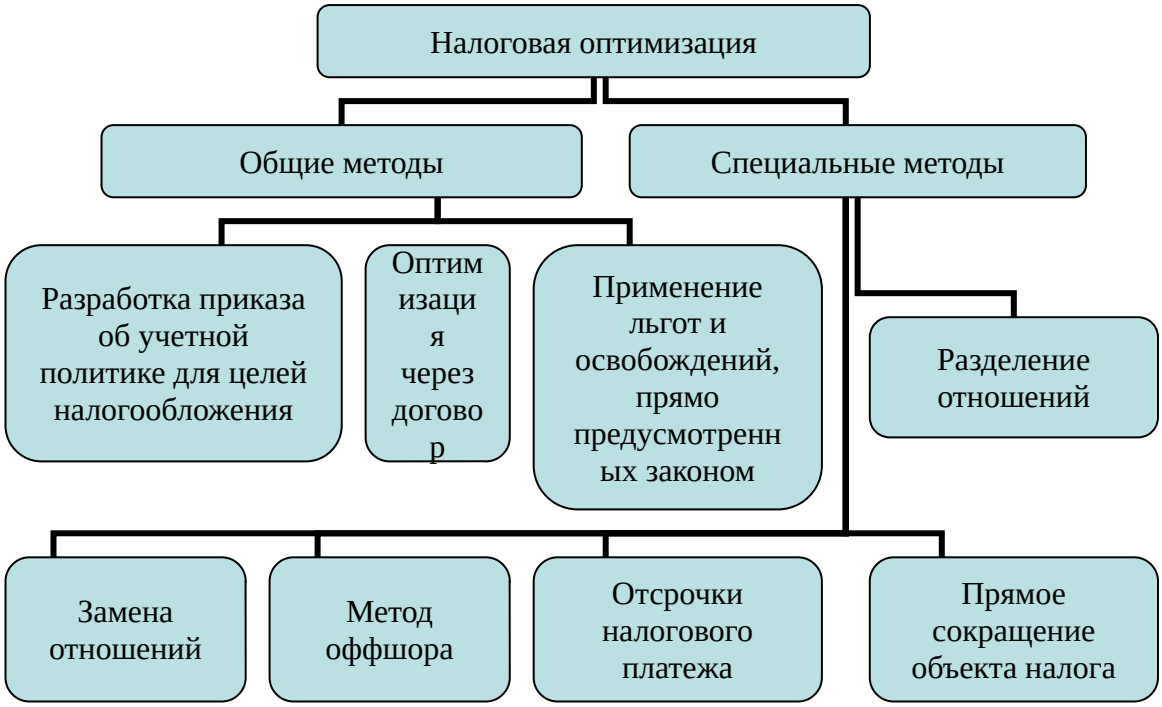

Рисунок 1.2 – Схема методов налоговой оптимизации

Использование определенного договора, где прописан график поступления и расходования финансовых, денежных и товарных потоков может помочь определить оптимальное налогообложение. Речь идет, во-первых, об использовании налогоплательщиком в договорах четких и ясных формулировок, а не принятых типовых, во-вторых, об использовании нескольких договоров, обеспечивающих одну сделку.

Также применение льгот и других освобождений, которые прямо предусмотрены законом, в том числе и формирование учетной политики компании, является одним из важнейших способов налоговой оптимизации. Можно сказать, что теоретически льготы – это один из государственных способов по стимулированию тех направлений деятельности и области экономики, необходимых государству по мере их социальной значимости или из-за недостатка государственного финансирования. На практике же большинство льгот обычно жестко лимитируют область их использования.

В налоговом законодательстве предусмотрены следующие льготы:

– необлагаемая минимальная сумма объекта;

– изъятия из налогообложения конкретных элементов объекта;

– полное освобождение от уплаты налоговых платежей отдельных лиц или каких-либо категорий плательщиков;

– снижение налоговой ставки;

– целевая налоговая льгота, к ней относится налоговый кредит (отсрочка взимания налоговых платежей);

– прочие льготы по налогам.

Теперь, рассмотрим эти специальные методы по оптимизации налогообложения несколько более подробно.

Суть способа замены отношений состоит в том, что компания при юридическом оформлении каких-либо хозяйственных отношений с партнерами выделяет гражданско-правовую норму, учитывая налоговые последствия ее применения. Другими словами, один вариант хозяйственных правоотношений, налогообложение итогов которых осуществляется по повышенным ставкам, меняется на другой такой же вариант правоотношений, имеющий льготный режим по налогообложению, при этом собственно экономическая сущность этой хозяйственной операции не изменяется.

Нужно отметить, что меняться должны только правоотношения (обычно весь комплекс в области прав и обязанностей), а не официальная сторона сделки. Т.е. процесс замены не должен быть мнимым или фиктивным, в противном случае такая сделка может стать недействительной.

Например, если заменить внутрироссийский договор на договор экспорта готового продукта, то это поможет перейти на обложение НДС в режиме экспорта по специальной ставке, равной 0 %. При этом в результаты замены договора купли-продажи какого-либо основного средства на другой лизинговый договор имущество должно быть учтено на балансе лизингополучателя.

Приобретаются следующие выгоды: можно применять повышающий коэффициент при расчете амортизации; платежи по лизингу, которые направляются на выкуп имущества, можно включить в расходы, которые учитываются в целях налогообложения. Если заменить разовые стимулирующие выплаты премиями по тогам работы, прописанными в положении компании по заработной плате, то такие выплачиваемые премии нужно относить на расходы для целей налогообложения чистой прибыли.

Существует другой способ разделения отношений. Он, как и способ замены, основан на принципе диспозитивности гражданского права, но в этом случае производится не замена хозяйственных отношений, а распределяется одно сложное отношение на несколько несложных хозяйственных операций, при этом первое может существовать и самостоятельно.

Например, некоторые отношения в области реконструкции здания лучше всего разделить на отдельную реконструкцию и отдельный капитальный ремонт. Т.к. расходы на капремонт не увеличивают стоимость ремонтируемого имущества, в отличие от реконструкции. Эти расходы осуществляются за счет чистого дохода и иных средств копании, относятся на себестоимость готового продукта и снижают налоговую базу по налогу на прибыль.

Если разделить договора купли-продажи основного средства на отдельный договор купли-продажи и отдельный договор по оказанию дополнительных информационно-консультационных услуг, стоимость, оплаченная по второму договору, можно единовременно отнести на себестоимость готового продукта.

Приобретаются следующие выгоды: снижается стоимость имущества компании и налог на имущество. Расходы на услуги списываются сразу, а не в течение нескольких лет через амортизацию.

Способ отсрочки налоговых платежей основан на возможности перенести момент образования объекта налогообложения на другой

последующий период. В соответствии с законом срок уплаты множества налогов достаточно тесно связан с некоторым моментом образования объекта налогообложения и его календарным периодом.

При использовании элемента метода замены и элемента метода разделения, можно заменить срок уплаты налогового платежа или какой-либо его части на другой последующий. Это существенно сэкономит вложения в оборотные средства.

Способ по прямому сокращению объекта налогообложения поможет снизить размер объекта, который подлежащего налогообложению, или заменить этот объект другим, который облагается более низким налоговым платежом или не облагается совсем. К объекту могут относиться как хозяйственные операции, так и налогооблагаемое имущество. При этом сокращение не должно оказывать негативного влияния на хозяйственный процесс предпринимателя.

Данные перечисленные методы в принципе не взаимодействуют в едином комплексе и рассчитаны на краткосрочный период.

Наибольшего эффекта достигает такое сочетание способов по налоговой оптимизации, какое позволяет компании достичь поставленной цели (роста продаж, увеличения прибыли и др.) в самое короткое время с наименьшими расходами, учитывая долговременную перспективу экономического роста и финансового постоянства компании.

При осуществлении конкретного способа по оптимизации налоговой нагрузки нужно придерживаться некоторых принципов:

1) принцип разумности. Разумность в налоговой оптимизации означает, что «все хорошо, что в меру». Применение грубых и необдуманных приемов будет иметь только одно последствие – государство таких действий не прощает. Схема налоговой оптимизации должна быть продумана до мелочей, нельзя упускать из виду ни одной малейшей детали;

2) принцип экономической обоснованности и оправданности. Экономическая оправданность затрат является оценочной категорией, а это

означает, что само установление оправданности или неоправданности в будущем может стать причиной острых конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми органами. Как правило, сам налогоплательщик может выявить такие операции и предпринять соответствующие меры для их соответствующего экономического обоснования;

Во-первых, налогоплательщик должен однозначно доказать, что в динамике его производственной деятельности та или иная операция была необходима и оправданна. Во-вторых, экономическая оправданность тех или иных расходов, должна быть основана на их разумности. Разумность расходов должна обозначать в первую очередь соразмерность затрат по их стоимостной оценке, а также по степени участия этих затрат в производственной деятельности;

3) принцип перспективы. Не рекомендуется строить метод налоговой оптимизации па использовании исключительно на пробелах в законодательстве. Справедливости ради, хотелось бы отметить, что, налоговая оптимизация, наряду с другими методами, требует использования юридических пробелов в законодательстве, а также толкования норм налогового права в пользу налогоплательщика, однако такой метод должен носить не определяющий, а прикладной характер;

4) принцип простоты и доступности. Аргументация того или иного метода оптимальною налогообложения должна быть простой, доступной и по возможности основываться на конкретных статьях российского законодательства;

5) принцип многоотраслевого регулировании. Нельзя строить метод оптимизации налогообложения только на смежных с налоговым отраслях права (гражданском, банковском, бухгалтерском и т.д.). При формировании системы налогового законодательства РФ не учитывалась взаимосвязь и привязка налогового права к нормам и положениям других отраслей права. Налоговое законодательство реализуется практически в собственной

правовой плоскости. Наиболее существенный отрыв произошел от сферы гражданскою законодательства;

6) принцип комплектною расчета экономии и потерь. При формировании тою или иного способа налоговой оптимизации должны быть проанализированы все существенные аспекты операции, а также деятельности предприятия в целом Всестороннему анализу должны быть подвергнуты возможные последствия внедрения конкретного метода налогового планирования с точки зрения всей совокупности налогов;

7) принцип конфиденциальности. При выборе метода налоговой оптимизации, связанном с привлечением широкого круга лиц необходимо руководствоваться правилом «золотой середины»: с одной стороны сотрудники должны четко представлять себе свою роль в операции, с другой, они не должны осознавать ее цель и мотивы. Так, практически фиктивно привлекаемые сотрудники-инвалиды должны в случае проведения налоговыми органами опроса пол твердим, реальность своих трудовых отношений с предприятием. С другой стороны, излишняя осведомленность сотрудника может привести к утечке информации, а методы оперативной работы правоохранительных органов весьма эффективны;

8) принцип абсолютного документального оформления. При осуществлении налоговой оптимизации необходимо уделить пристальное внимание документальному оформлению операций. Небрежность в оформлении или отсутствие необходимых документов является основной причиной успеха налоговых органов в судах. Особо это касается необходимости соблюдения тождества цифр и формулировок. Это означает, что цифры, отраженные в документах бухгалтерского учет, должны точно соответствовать цене договора произведенных платежей;

9) принцип добросовестности. Применение данного принципа подразумевает под собой создание и сохранение имиджа добросовестного налогоплательщика. Разрабатывая схему налоговой экономии, необходимо заранее заручиться доказательствами добросовестности поведения;

10) принцип комплексной налоговой экономии или принцип многообразия применяемых способов оптимизации налогов. Безусловно, каждому руководителю хотелось бы найти одну идеальную схему, которая называлась бы примерно так: «Как сделать так, чтобы ничего не платить и за это мне ничего не было». Однако таких схем нет. Желание каждого налогоплательщика платить как можно меньше налогов вполне естественное и объяснимое. Выходом может стать законная экономия на налогах, т.е. оптимизация налогообложения.

В целом, оптимизация налогообложения – это снижение размера налоговых обязательств с помощью целенаправленных законодательно прописанных действий налогоплательщика, которые включают в себя абсолютное использование всех налоговых льгот и иных законных приемов и методов. Иными словами, это организация хозяйственного процесса компании, при котором налоговые платежи минимизируются на законных основаниях, при этом не нарушая нормы налогового и уголовного права.

При правильной оптимизации налогообложения и прогнозировании возможных рисков возможно обеспечить стабильное положение компании на рынке, т.к. станет возможным избежать крупных расходов в хозяйственном процессе. На практике наиболее эффективных результатов в области налоговой оптимизации можно лишь при использовании всех способов в комплексе. [9, с.108-112].

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО РГК «АРИСТОКРАТ»

2.1 Краткая характеристика ООО РГК «Аристократ»

Организация зарегистрирована 28 октября 2013 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу. Учредитель – Баринова Мария Павловна. Юридический адрес компании ООО РГК «Аристократ» - 629830, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Губкинский, микрорайон 11, 59. Организации ООО РГК «Аристократ» присвоены ИНН 8911028630, ОГРН 1138911001228, ОКПО 29653160. Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр: 10 августа 2017 г. [29].

Основными видами деятельности компании являются:

- деятельность гостиниц, кафе, баров и ресторанов;
- организаций оптовой и розничной торговли продуктами питания, продукцией технического назначении;
- все виды строительной, ремонтно-строительной деятельности;
- деятельность по организации азартных игр;
- стирка, химическая чистка;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- показ фильмов;
- оказание транспортных услуг, включая перевозки всеми видами транспорта и осуществления транспортно-экспедиционной деятельности.

Директором является Сушина Оксана Анатольевна и имеет следующие права и обязанности:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью компании;

- имеет право первой подписи финансовых документов;

- осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для ведения деятельности, обеспечивает исполнение принятых решений, а также текущих и перспективных планов компании;

- представляет интересы предприятия, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в т.ч. в иностранных государствах;

- распоряжается имуществом и средствами компании для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных действующим законодательством и Уставом предприятия;

- выдает доверенности на право представительства от имени предприятия в пределах собственных полномочий, в т.ч. доверенности в правом передоверия, открывает в банках расчетные счета и другие счета компании;

- подготавливает проекты документов, регулирующих внутреннюю деятельность компании Положения об отделах предприятия, утверждает должностные инструкции сотрудников компании;

- осуществляет прием и увольнение работников компании, заключает и расторгает контракты с ними; издает приказы о назначении на должности работников, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

- распределяет обязанности между заместителями, устанавливает степень ответственности заместителей и руководителей структурных подразделений за состоянием дел на порученных участках работ;

- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам деятельности компании, обязательные для исполнения работниками компании;

- организует бухгалтерский учет и отчетность в компании;

- утверждает годовой отчет и баланс предприятия [устав].

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

Рассмотрим основные показатели финансово-экономической деятельности компании на основе их анализа в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ структуры имущества и источников его формирования ООО РГК «Аристократ» за 2015 – 2016 гг

Показатель	Значение показателя						Отклонение (+, -)	
	В тыс. руб.			Уд. вес., %			Тыс. руб.	%
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.		
Актив								
Внеоборотные активы	480	436	647	9,43	8,22	11,99	167	2,56
Оборотные, всего	4610	4868	4751	90,57	91,78	88,01	141	-2,56
В том числе: запасы	1242	1425	2051	24,40	26,87	38,00	809	13,59
Денежные средства	758	146	43	14,89	2,75	0,80	-715	-14,10
Финансовые и другие оборотные активы	2610	3297	2657	51,28	62,16	49,22	47	-2,06
Пассив								
Собственный капитал	4101	1990	2936	80,57	37,52	54,39	-1165	-26,18
Долгосрочные обязательства	18	1000	1000	0,35	18,85	18,53	982	18,17
Краткосрочные обязательства	971	2314	1462	19,08	43,63	27,08	491	8,01
Валюта баланса	5090	5304	5398	100	100	100	308	0

В результате оценки показателей баланса стало ясно, что предприятие вдет свою деятельность в основном за счет собственного оборотного капитала, т.к. оборотные активы в 2016 году составили 88,01 % или 4751 тыс. руб. и снизились на 2,56 % в общей структуре баланса, хотя их стоимость выросла на или 141 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом. Причем запасы составили 38 % или 2051 тыс. рублей в 2016 году, что на 13,59 % или 809 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. Снижение оборотных средств произошло за счет роста внеоборотных активов на 2,56 % или 167 тыс. рублей за период 2014 – 2016 гг. собственный капитал предприятия в 2016 году составил 54,39 % или 2936 тыс. рублей в 2016 году, что на 26,18 % или 11656 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году. Краткосрочные обязательства, напротив, увеличились на 8,01 % или 491 тыс. рублей за тот же период, а долгосрочные обязательства выросли на 18,17 % или 982 тыс. рублей. Общее увеличение валюты баланса за 2014 – 2016 гг. составило 308 тыс. рублей.

Динамику показателей баланса можно рассмотреть на рисунке 2.1. Структура баланса представлена на рисунке 2.2.

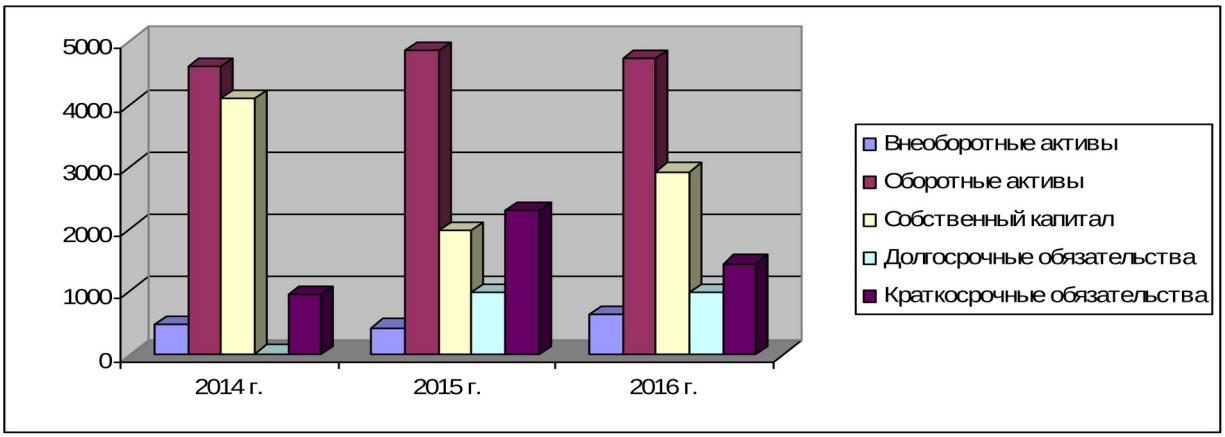

Рисунок 2.1 – Динамика статей баланса ООО РГК «Аристократ» за 2014 – 2016 гг., тыс. руб.

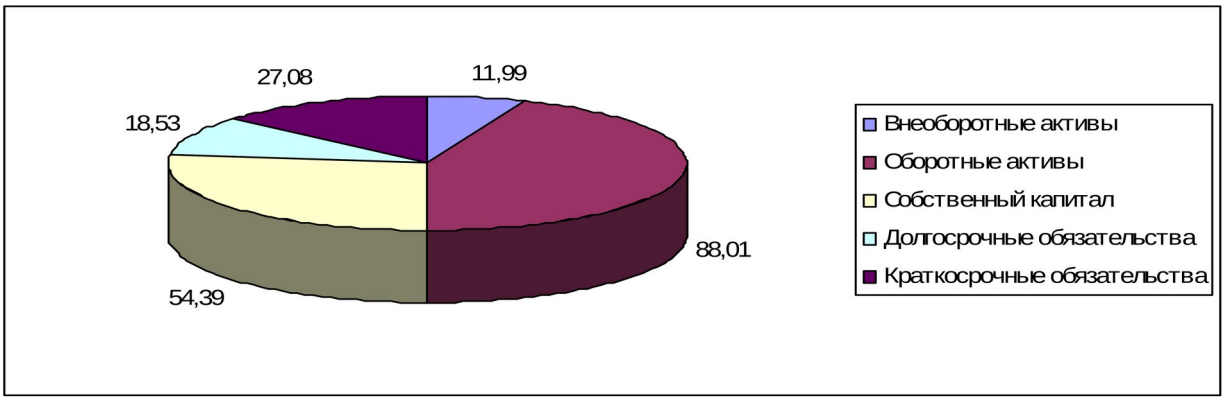

Рисунок 2.2 – Структура баланса ООО РГК «Аристократ» в 2016 г., %

Рассмотрим основные финансовые результаты в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Анализ финансовых результатов ООО РГК «Аристократ» за 2015 – 2016 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Выручка	11950	11224	-726	93,92
Расходы по обычной деятельности	3685	4326	641	117,39
Проценты к уплате	0	0	0	0,00
Прочие доходы	0	0	0	0,00
Прочие расходы	1000	892	-108	89,20
Налог на прибыль	0	337	337	0,00
Чистая прибыль	7265	6343	-922	87,31

В результате оценки показателей таблицы 2 стало ясно, что предприятие по итогам 2015 – 2016 гг. получило выручку в размере 11224 тыс. рублей, что на 6,08 % или 726 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году. При этом расходы по обычной деятельности выросли на 17,39 % или 641 тыс. рублей и составили 4326 тыс. рублей в 2016 году. Прочие расходы предприятия, напротив, снизились на 10,80 % или 337 тыс. рублей. По итогам деятельности предприятия в 2016 году был уплачен налог на прибыль в сумме 337 тыс. рублей, после чего чистая прибыль компании составила 6343 тыс. рублей, что на 12,69 % или 922 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году.

Динамику финансовых результатов компании можно рассмотреть на рисунке 2.3.

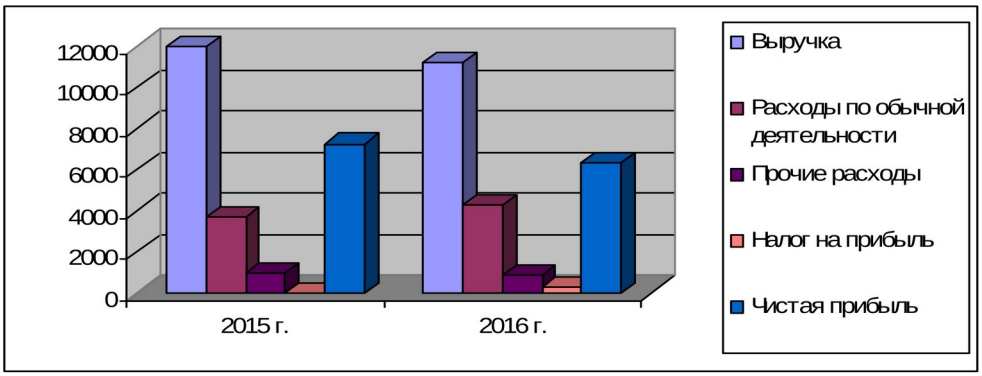

Рисунок 2.3 – Динамика финансовых результатов ООО РГК «Аристократ» за 2015 – 2016 гг., тыс. руб.

2.2 Анализ налоговых платежей предприятия

Согласно учетной политике для целей налогообложения предприятие для расчета единого налога использует объект налогообложения в виде доходов.

Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С Предприятие 8.0. согласно Приказу МФ РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения».

В случае если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом при УСН, будет осуществляться предпринимательская деятельность, облагаемая ЕНВД, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемых и необлагаемых при УСН хозяйственных операций, имущества и обязательств.

В аналогичном порядке (в случае ведения бухгалтерского учета) ведется раздельный учет хозяйственных операций в части доходов с целью подтверждения основного вида экономической деятельности, предоставляющего право на применение пониженных тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов, нарастающим итогом согласно п. 8 ст. 346.18 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Расходы общего характера распределяются пропорционально доходам нарастающим итогом (Письмо Минфина РФ от 28.04.2010 № 03-11-11/121; Письмо Минфина РФ от 16.08.2012 № 03-11-06/3/61).

В целях распределения расходов общего характера и (или) внереализационных доходов сумма доходов определяется кассовым методом (Письмо Минфина РФ от 29.09.2009 № 03-11-06/3/239; Письмо Минфина РФ от 17.01.2008 № 03-11-04/3/5; Письмо Минфина РФ от 28.04.2010 № 03-11-11/121).

Раздельный учет хозяйственных операций в части доходов с целью подтверждения основного вида экономической деятельности, предоставляющего право на применение пониженных тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, осуществляется путем ведения отдельных регистров налогового учета доходов по разным видам экономической деятельности согласно п. 1.4 ст. 58 Закона РФ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) согласно п. 2 ст. 346.17 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. Для различных групп товаров в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

При значительном ассортименте реализуемых товаров и большом количестве контрагентов стоимость оплаченных, но не реализованных на конец месяца товаров определять по методике предложенной Минфином России в Письме от 28.04.2006 № 03-11-04/2/94.

Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам: расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце – в случае исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте (п. 2 ст. 346.16 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ; п. 1.1 ст. 269 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

При определении среднего уровня процентов принимать в расчет все долговые обязательства выданные банком либо иным кредитором как предприятию, так и третьим лицам - при наличии такой информации. В случае ее отсутствия - полученные предприятием (Письмо Минфина России от 21.11.2011 № 03-03-06/1/770; Постановление Президиума ВАС РФ от 17.01.2012 № 9898/11 по делу № А40-54080/10-4-296).

Критерии для оценки сопоставимости долговых обязательств определяются исходя из следующих факторов - кредиты, займы и другие заимствования считаются сопоставимыми, если они получены (либо выданы) в одном квартале (месяце) (Письмо Минфина России от 19.06.2009 № 03-03-06/1/414; Письмо Минфина России от 27.04.2010 № 03-03-05/92).

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы

налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения) согласно п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Рассмотрим начисление и уплату налогов предприятия в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Анализ налоговых платежей ООО РГК «Аристократ» в 2016 году

Показатель	Начислено		уплачено		отклонение (+, -)	
	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %
Налоговые платежи, всего	768281	100	890053	100	-121772	0
НДФЛ	431549	56,17	531549	59,72	-100000	-3,55
УСН	336732	43,83	358504	40,28	-21772	3,55

По итогам анализа таблицы 3 стало ясно, что НДФЛ занимает больший удельный вес в сумме налоговых платежей предприятия – более 50 %. За 2016 год НДФЛ был начислен в сумме 431549 рубль, а уплачен в сумме 531549 руб., т.е. с учетом сальдо предыдущего года. УСН был начислен в сумме 336732 рубля, а уплачен в сумме 358504 рубля. Всего за 2016 год было уплачено налогов в сумме 890053 рубля.

Анализ показателей представлен на рисунке 2.4.

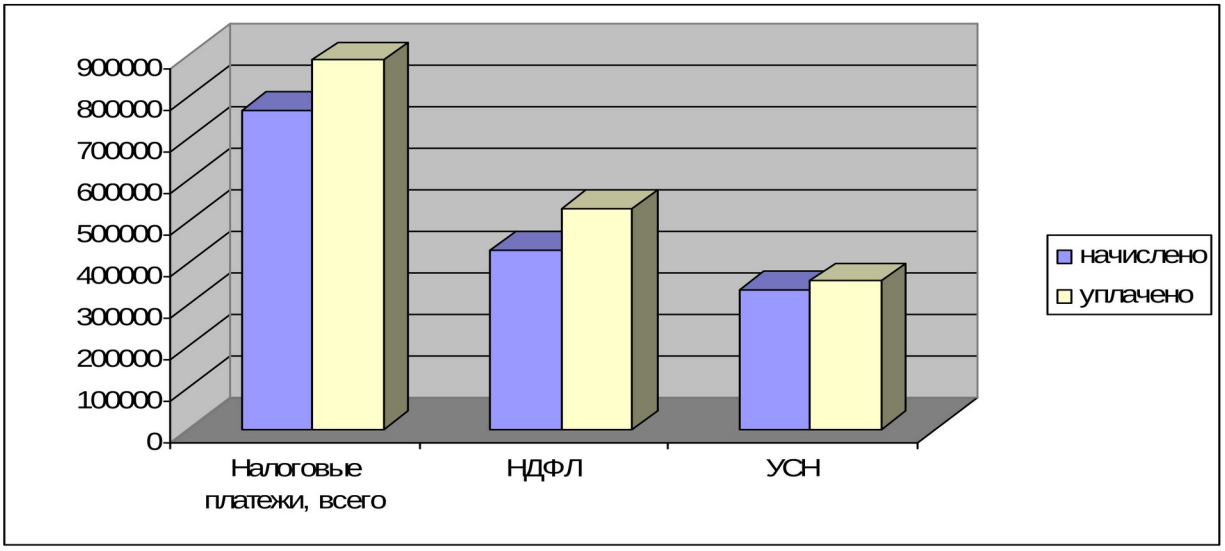

Рисунок 2.4 – Анализ налоговых платежей ООО РГК «Аристократ» за 2016 г.

2.3 Расчет налоговой нагрузки предприятия

Общепринятой методикой по расчету налоговой нагрузки компании является документ, который был разработан Минфином России. Согласно ему размер налоговой нагрузки можно рассчитать путем отношения всех уплаченных компанией налогов к выручке, по следующей формуле:

$$НН = (НП / В + ВД) * 100\%, \quad (2.1)$$

где НН - налоговая нагрузка компании; НП – налоговые платежи; В - выручка от продаж; ВД - внереализационные доходы.

Данный расчет не дает определить как влияет изменение структуры налогов на общий показатель налоговой нагрузки, т.к. рассчитанный по данной методике показатель налоговой нагрузки характеризует только понятие налогоемкости произведенного готового продукта (сопутствующих услуг) и не показывает реальность налогового бремени компании-налогоплательщика.

Существует также и другая методика по расчету налоговой нагрузки. Согласно ей:

- сумма уплаченных налоговых платежей во внебюджет вырастает на сумму недоимки по этим налоговым платежам. Другими словами, показатель налоговой нагрузки рассчитывается не на основе уплаченных компанией налогов, а суммой налоговых платежей, которую нужно уплатить, т.е. на базе суммы начисленных платежей по налогам;

- в сумму налоговых платежей не включается НДФЛ, т.к. он уплачивается сотрудниками компании, а сама организация является только переводчиком платежей;

- сумма общих косвенных налогов, которые подлежат перечислению в бюджет, входят в состав налогов при расчете, т.к. они могут оказать достаточно существенное влияние на всю финансовую стабильность компании;

- сумма налоговых платежей соотносится со стоимостью готового продукта компании, которая рассчитывается за минусом НДС и амортизации.

В таком случае показатель налоговой нагрузки делится на абсолютную и относительную нагрузку. Показатель абсолютной налоговой нагрузки представляет собой общую сумму уплаченных налоговых платежей и всех платежей во внебюджет, рассчитывается по следующей формуле:

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (2.2)$$

где АНН – показатель абсолютной налоговой нагрузки; НП – налоги компании; ВП - уплаченные платежи во внебюджет; НД – налоговая недоимка.

Поскольку показатель абсолютной налоговой нагрузки отражает общую сумму всех налоговых обязательств компании-субъекта хозяйственного процесса и не учитывает всю тяжесть и жесткость налогового бремени, то для расчета коэффициента налоговой нагрузки можно использовать показатель, отражающий относительную налоговую нагрузку. Он рассчитывается в виде отношения показателя абсолютного налогового бремени к вновь созданной сумме готового продукта, иными словами, общая сумма налогов компании соотносится с ее сформированными источниками по уплате.

Вновь созданная стоимость продукции организации может быть определена по формулам:

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД – ВР \text{ или } ВСС = ОТ + НП + ВП + П, \quad (2.3)$$

где ВСС - вновь созданная стоимость; В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС); МЗ - материальные затраты; А - амортизация; ВД - внереализационные доходы; ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей); ОТ - оплата труда; НП - налоговые платежи; ВП - платежи во внебюджетные фонды; П - прибыль организации.

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле:

$$ОНН = (АНН / ВСС) * 100\% \quad (2.4)$$

По этой методике:

- на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги;

- в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией;

- отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают.

Однако эта методика не позволяет прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО РГК «Аристократ» по формуле 2.1:

НН = (890053 / 11224000+ 0) * 100% = 7,93 %

Т.е. налоговая нагрузка предприятия составляет 7,93 % в общем объеме выручки предприятия. Данный процент составляет оптимальный уровень налоговой нагрузки для предприятия. Но в условиях кризиса экономики России, а также на фоне снижения выручки и чистой прибыли предприятия необходимо оптимизировать систему налогообложения ООО РГК «Аристократ».

ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ООО РГК «АРИСТОКРАТ»

3.1 Меры по оптимизации налогообложения предприятия

Результатом оптимизации налогообложения является увеличение реальных возможностей экономического субъекта для дальнейшего развития и повышения эффективности его деятельности. В настоящее время существует большое количество способов реализации такого права на оптимизацию налогообложения на практике.

Во-первых, сюда относится возможность выбора вариантов договорных отношений, которые влекут за собой минимальные налоговые последствия (или метод замены отношений).

Во-вторых, это возможность выбора организационной формы ведения экономической деятельности (различные виды юридических лиц, индивидуальные предприниматели). Следующим способом можно назвать возможность получения налоговых вычетов, льгот, применение налоговой отсрочки или же налогового кредита. Так же значительным способом является применение специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД) вместо общей системы налогообложения, которое предусматривает замещение уплаты определенных налогов (налог на прибыль, НДС и налог на имущество). Кроме того, руководство абсолютно любого предприятия может применить следующие методы оптимизации налогообложения:

- организовать оперативное управление налоговыми расчетами;
- определить и документально зафиксировать штрафные санкции за предоставление ошибочной информации руководству, вследствие чего было принято неверное управленческое решение;
- определить ответственного за ведение управленческого учета налоговых расчетов;
- определить формы документального оформления учета налоговых расчетов. Однако этот перечень законных методов лишь примерная схема,

которая может быть дополнена и расширена. В рамках одного экономического субъекта возможно применение сразу нескольких способов, так как они являются достаточно эффективными и позволяют существенно уменьшить налоговую нагрузку. Следует помнить, что самый важный критерий при выборе способов оптимизации налогообложения – их соответствие действующему законодательству [28].

Обращаясь к процессу налогового планирования, следует отметить, что он представляет собой структуризацию, обобщение и анализ всей финансово-хозяйственной деятельности, которая связана с налогообложением на конкретном предприятии, мониторинг налогового законодательства, а также разработку стратегии развития предприятия. Кроме того, налоговое планирование непосредственно связано с прогнозированием финансового результата и управлением прибылью предприятия.

Тесная взаимосвязь между налоговым планированием и управленческим учетом позволяет более точно прослеживать состояние расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также получать оперативную информацию. Если рассматривать управленческий учет в разрезе налогового планирования, можно выделить несколько обобщенных этапов его осуществления.

Так, первый этап заключается в организации исследований поиска наиболее важных экономических показателей и факторов и их оценке, которые оказывают значительное влияние на суммарные налоговые платежи и величину полученной прибыли. Вторым этапом проводится прогнозирование оптимальной величины прибыли, соизмеримой с ожидаемой налоговой нагрузкой. Последний этап предполагает организацию и ведение управленческого учета налоговых расчетов, контролируя отклонения фактических показателей от запланированных величин и одно-временной корректировкой данных показателей.

Итак, для оптимизации налогообложения предприятие может принять следующие меры:

- организовать оперативное управление налоговыми расчетами;
- определить и документально зафиксировать штрафные санкции за предоставление ошибочной информации руководству, вследствие чего было принято неверное управленческое решение;
- назначить ответственного за ведение управленческого учета налоговых расчетов;
- разработать формы документального оформления учета налоговых расчетов;
- обеспечить надлежащие условия для ведения учета налоговых расчетов;
- осуществлять материальную заинтересованность работников, занятых управленческим учетом налоговых расчетов, в целях оптимизации налогообложения и снижения налоговых выплат;
- повысить квалификацию персонала в данной сфере для качественного и оперативного учета налоговых расчетов.

В заключение следует отметить, что внедрение системы управленческого учета налоговых расчетов экономически обоснованно, так как она позволит:

- во-первых, оптимизировать налогообложение, сократить долю налоговых расходов;
- во-вторых - принимать правильные управленческие решения, касательно налоговых расчетов, топ менеджерам высшего звена будет гораздо удобнее, оперируя необходимыми показателями, результатами проведенного анализа, отклонениями, а также прогнозными данными.

Для этого необходимо правильно и грамотно организовать функционирование самой системы, разумно оптимизируя расходы денежных средств на ее содержание с учетом неполучения обратного эффекта.

3.2 Экономическое обоснование мер по оптимизации налогообложения предприятия

После введения в действие специальных режимов налогообложения перед организациями и индивидуальными предпринимателями встал вопрос, по какому режиму выгоднее осуществлять свою деятельность.

Выбор системы налогообложения является наиболее важным и сложным направлением развития бизнеса любого субъекта предпринимательской деятельности, будь то ООО или индивидуальный предприниматель. Ведь от этого зависит достижение самой главной цели любого бизнеса – получение прибыли.

Для оптимизирования налогоообложения ООО РГК «Аристократ» имеет возможность выбрать между следующими альтернативными системами налогообложения:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения «доходы»;
- упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы-расходы»;
- общая система налогообложения и ЕНВД;
- упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и ЕНВД;
- упрощенная система налогообложения с объектом «доходы – расходы» и ЕНВД.

Поскольку торговая площадь ООО РГК «Аристократ» превышает 150 кв. м., то режимы, связанные с единым налогом на вмененный доход, данному предприятию не подходят, в частности, это касается общей системы налогообложения и ЕНВД, упрошенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и ЕНВД, упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы – расходы» и ЕНВД.

Таким образом, рассмотрим все существующие возможности, и сравним с той моделью, которую ООО РГК «Аристократ» уже применяет.

Как было указано ранее, на данный момент ООО РГК «Аристократ» находится на налогообложении УСН с объектом налогообложения «доходы».

Сведем основные расчеты в таблицу 3.1.

Таблица 3.1 – Налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ» при УСН (доходы)

УСН (доходы)	Сумма, тыс. руб.
УСН (6 %)	358,50
НДФЛ	531,55
Общая сумма платежей в бюджет	890,05
Налоговая нагрузка, %	7,93

По итогам расчетов налоговая нагрузка предприятия равна 7,93 %, это достаточно оптимальный вариант. Рассчитаем налоговую нагрузку предприятия для ОСНО в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ» при ОСНО

ОСНО	Сумма, тыс. руб.
НДС	2020,32
Ннни	14,23
ННпр	1201,20
НДФЛ	531,55
Общая сумма платежей в бюджет	3767,30
Налоговая нагрузка, %	33,56

Налоговая нагрузка предприятия при переходе на ОСНО составит 33,56%. Это очень высокий процент, данный вид налогообложения не подходит для предприятия.

Рассмотрим вариант применения УСН с объектом «доходы – расходы» в таблице 3.3.

УСН (доходы-расходы)	Сумма, тыс. руб.
УСН (15 %)	1034,70
НДФЛ	531,55

Общая сумма платежей в бюджет	1566,25
Налоговая нагрузка, %	13,95

В данном случае налоговая нагрузка достаточно оптимальная – 13,95%.

Подведем итоги полученных расчетов. Рассмотрев несколько сочетания налоговых режимов, соотнесем полученные данные в сводной таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Налоговая нагрузка ООО РГК «Аристократ» при различных вариантов налогообложения

Варианты применения режимов налогообложения	%
УСН (д)	7,93
УСН (д-р)	13,95
ОСНО	33,56

Представим, для большей наглядности, полученные результаты в виде Рисунка 3.1 и подведем итоги проведенного анализа.

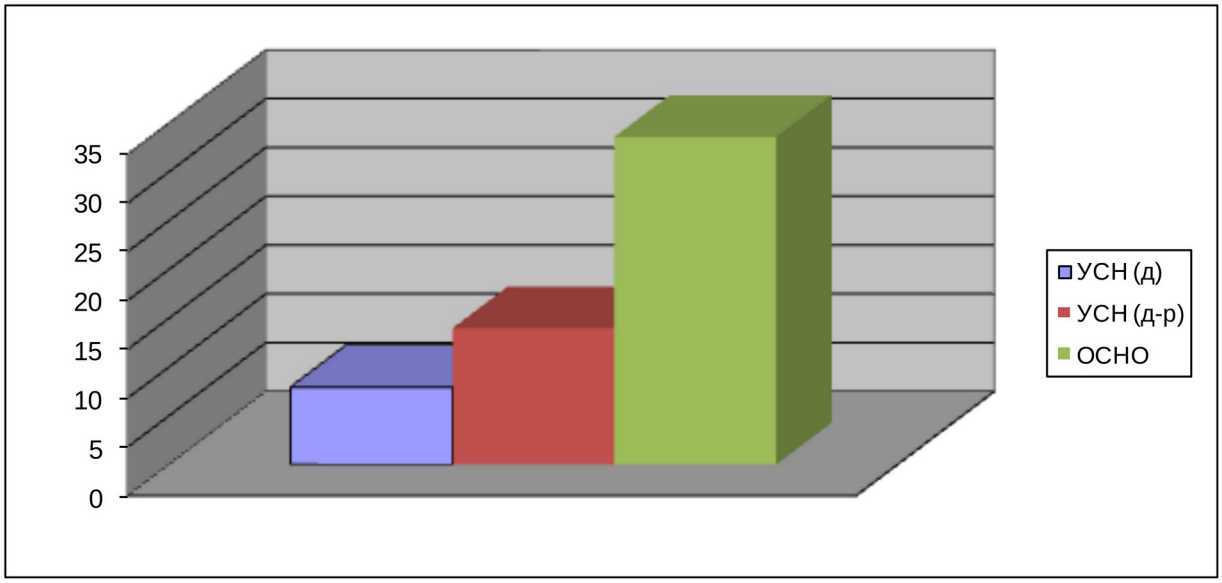

Рисунок 3.1 – Соотношение налоговой нагрузки при применении различных режимов налогообложения.

Таким образом, изменение режима налогообложения для данного предприятия не требуется. Однако, в процессе исследования выявлено, что доля НДФЛ в структуре налоговых платежей предприятия в 2016 году

составляет более 55% (в части начисления – 56,17%, в части выплат – 59,72%).

При переводе части персонала на аутсорсинг возможно сокращение выплат НДФЛ. Кроме того, при аутсорсинге у предприятия нет необходимости выплачивать сотрудникам, функциональные обязанности которых исполняет сторонняя организация, пособия.

Таким образом, будет снижена налоговая нагрузка предприятия. Перевести на аутсорсинг в ООО РГК «Аристократ» предполагается, прежде всего, технический персонал (уборщицы, дворники, сторожа), частично IT-персонал, возможно, какие-то операции по бухучету и кадровому документообороту также можно передать на выполнение сторонним организациям по договору, за счет чего значительно снизится налоговая нагрузка предприятия. Данный вопрос нуждается в дополнительной проработке и анализе со стороны эффективности трудовых ресурсов предприятия, что делает возможным продолжение научного исследования на базе ООО РГК «Аристократ».

Проанализировав данные таблиц и диаграммы, можем подвести следующие итоги:

1) во – первых, в связи с изменениями принятым к 2013 году, коснувшимися специальных режимов заметно увеличилось количество возможностей сочетать и применять специальные режимы, что, несомненно является положительным фактом;

2) во – вторых, в ходе расчетов получили, что наиболее выгодным для ООО РГК «Аристократ» является ныне применяемый режим УСН «доходы»;

3) в-третьих, снижение налоговой нагрузки возможно за счет оптимизации штатного расписания и перевод части персонала (прежде всего, технического) на аутсорсинг.

Также, ООО РГК «Аристократ» следует серьезно пересмотреть расходы и постараться снизить их сумму. Возможно, даже, следует прибегнуть к профессиональному анализу затрат и расходов, в целях

выявления причин и нахождения возможных путей их снижения. Результатом проведенного в настоящей работе исследования является вывод о том, что специальные режимы налогообложения выгодны субъектам малого бизнеса. Также выявлено, что одним из эффективных механизмов снижения налоговой нагрузки предприятия в современных условиях является аутсорсинг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выпускной квалификационной работы была достигнута ее цель – оптимизировано налогообложение деятельности организации на примере ООО РГК «Аристократ».

Для достижения цели выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- составлена характеристика режимов налогообложения;
- определена налоговая нагрузка предприятия;
- рассмотрено понятие и методы налоговой оптимизации;
- дана краткая характеристика ООО РГК «Аристократ»;
- дана оценка налоговым платежам предприятия;
- рассчитана налоговая нагрузка предприятия;
- изысканы меры по оптимизации налогообложения предприятия;
- экономически обоснованы меры по оптимизации налогообложения предприятия.

Результаты оценки деятельности ООО РГК «Аристократ» показали, что предприятие в целом можно назвать финансово стабильным. Финансовое состояние анализируемого предприятия находится на приемлемом уровне, что подтверждается наличием прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности, хотя показатели выручки и чистой прибыли на конец 2016 года несколько снизились.

Оценив проблемы предприятия, стоит внести следующие предложения по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- откорректировать ценовую политику в сторону повышения;
- настроить систему производственного учета и систему ответственности за отклонения затрат с целью управления издержками и их снижения;
- наладить контроль над соответствием фактических норм расхода сырья, материалов, электроэнергии технологическим нормам;
- установить прямые связи с поставщиками сырья, уменьшить количество уровней в системе снабжения организации;
- увеличить уставный капитал собственниками и третьими лицами;
- предоставить организации учредительские займы, желательно долгосрочные;

- привлечь банковские кредиты, желательно долгосрочные;
- разработать оптимальную схему закупки сырья, которая позволит сократить запасы сырья и материалов и соответственно увеличить их оборачиваемость;
- принять меры по ускорению оборачиваемости готовой продукции, в том числе маркетинговые мероприятия — стимулирование спроса за счет рекламы, коррекции ценовой политики, совершенствования системы распределения товаров;
- сократить дебиторскую задолженность.

При оценке действующей системы налогообложения также были выявлены минусы при организации и ведении налогового учета на предприятии.

Однако, в целом на предприятии выбран наиболее оптимальный вариант системы налогообложения – УСН «доходы». Проведенные расчеты показали, что менять данную систему в настоящих условиях хозяйствования предприятия не имеет смысла.

Таким образом, основной рекомендацией по улучшению финансового состояния предприятия и оптимизации налогообложения является разработка грамотной политики управления ООО РГК «Аристократ». В частности, речь идет о необходимости оценки эффективности трудовых ресурсов предприятия и оптимизации штатного расписания с переводом части персонала (прежде всего, технического характера) на аутсорсинг. Такая мера значительно снизит налоговую нагрузку предприятия, в частности, в плане НДФЛ, платежи которого составляют более половины от общего объема налоговых платежей ООО РГК «Аристократ». В работе подчеркнуты возможности снижения налоговой нагрузки на оплату труда в условиях аустсорсинга с учетом последний изменений в законодательства. ООО РГК «Аристократ» может также сэкономить на обязательных для официального трудоустройства предусмотренных отечественным законодательством отчислениях. Особое внимание следует уделить трудовым отношениям,

возникающим на основе заключения договора подряда. При грамотном подходе к составлению договора подряда организация может значительно сэкономить на уплате страховых взносов, соблюдая все требования законодательства, что особенно актуально в период экономической нестабильности.

От принятия верного решения руководителем ООО РГК «Аристократ» будет зависеть дальнейшее развитие деятельности предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.11.94г. № 51-ФЗ. // СПС КонсультантПлюс

2. Налоговый кодекс Российской Федерации 146-ФЗ от 31.07.1998 // СПС КонсультантПлюс

3. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс

4. Федеральный закон от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // СПС КонсультантПлюс

5. Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс

6. Постановление Правительства РФ от 16.07.2009 № 584 «Об уведомительном порядке начала предпринимательской деятельности» // СПС КонсультантПлюс

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 года № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // СПС КонсультантПлюс

8. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров / Е.Ю.Алексейчева, Е.Ю.Куломзина, М.Д.Магоедов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 300 с.

9. Волкова-Гончарова Т.А. Современная оценка экономического и налогового потенциала малого предпринимательства: региональный аспект: науч. издание / Т.А.Волкова-Гончарова, Е.К.Воробей, Т.Е.Гварлиани, В.П.Мулыкина, С.В.Сивкова; под ред. проф. Т.Е.Гварлиани [цифровой ресурс]. – М.: Литературное агентство «Университетская книга», 2013. – 231 с.

10. Газалиев М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса: учебное пособие / М.М.Газалиев, В.А.Осипов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 116 с.

11. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция

(торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А.Горина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 143 с.

12. Горина Г.А. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А.Горина, М.Е.Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 127 с.

13. Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций / О.С.Елкина. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 288 с.

14. Кондратьева М.Н. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие / М.Н.Кондратьева, Е.В.Баландина; Ульян. гос. техн. ун-т. – Ульяновск: УлГТУ, 2013. – 95 с.

15. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М.Е.Косов, Л.А.Крамаренко, Н.Д.Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 431 с.

16. Миллер А.Е. Систематизация и гармонизация налоговых норм: учебное пособие / А.Е.Миллер, Т.В.Галюкшова. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 406 с.

17. Митрофанова И.А. Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов: потенциал модернизации: монография / И.А. Митрофанова, И.В.Митрофанова, А.Б.Тлисов. – М.: Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 229.

18. Митрофанова И.А. Региональное и местное налогообложение в России: учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б.Тлисов. – М.: Берлин: Директ-Медиа, 2015. – 81.

19. Мозговой Д.В. Налоговая политика в стимулировании экономической активности предпринимательства. – М.: Лаборатория Книги, 2012. – 95 с.

20. Налоги: учебник для студентов вузов / [Н.Н.Селезнева и др.]; под ред. Д.Г.Черника, И.А.Майбурова, А.Н.Литвиненко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 479 с.

21. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / [И.А.Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова. – 6-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 487 с.

22. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [Г.А.Волкова и др.]; под ред. Г.Б.Поляка, А.Е.Суглобова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 631 с.

23. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практ.пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Т.Н.Оканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 287 с.

24. Пыртиков М.Е. Упрощенная система налогообложения и проблемы ее развития. – М.: Лаборатория Книги, 2012. – 105 с.

25. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / Б.А.Романов. – М.: Издатльско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016 – 560 с.

26. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б.Романова, Е.М.Белый. – М.-Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 60 с.

27. Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги: учеб. пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.

28. Шнайдер О.В., Смагина А.Ю. Реальные проблемы оптимизации налогообложения современной экономики / Вестник НГИЭИ, 2015. - № 1 (44). – С. 84 – 88

29. ООО РГК «Аристократ» - общая информация об организации / Rusprofile – маяк в океане информации. – URL: http://www.rusprofile.ru/id/7086460 (дата обращения 31.08.2017)

ПРИЛОЖЕНИЯ

1590 1019

ИНН 8911028630 - -

КПП 891101001 Стр. 001

ПРИЛОЖЕНИЕ1

Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС "АРИСТОКРАТ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности	. .
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	55.10.- -
Код по ОКПО	29653160
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12165
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ)	384

На 6 - - страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

1

СУШИНА

ОКСАНА

АНАТОЛЬЕВНА

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 29.03.2017

МП**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001		**0710002**	
0710003		**0710004**	
0710005		**0710006**	

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.* Подпись

* Отчество при наличии
** При наличии

1590 1026

ИНН 8911028630--

КПП 891101001 Стр. 002

Продолжение приложения 1

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс	629830
Субъект Российской Федерации (код)	89
Район	
Город	Губкинский г
Населенный пункт (село, поселок и т.п.)	
Улица (проспект, переулок и т.п.)	
Номер дома (владения)	59
Номер корпуса (строения)	
Номер офиса	

1590 1033

ИНН 8911028630-- **Продолжение приложения 1**

КПП 891101001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На отчетную дату отчетного периода*	*На 31 декабря предыдущего года*	*На 31 декабря года, предшествующего предыдущему*
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
-	Материальные внеоборотные активы [2]	1150	647	436	480
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы [3]	-	-	-	-
-	Запасы	1210	2051	1425	1242
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	146	758
-	Финансовые и другие оборотные активы[4]	1230	2657	3297	2610
-	БАЛАНС	1600	5398	5304	5090
	ПАССИВ				
-	Капитал и резервы [5]	1370	2936	1990	4101
-	Целевые средства	-	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	1000	1000	18
-	Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	1462	2314	971
-	Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	5398	5304	5090

1590 1040

ИНН 8 9 1 1 0 2 8 6 3 0 - -

КПП 8 9 1 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Продолжение приложения 1

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения [5]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4	5
-	Выручка [6]	2110	11224	11950
-	Расходы по обычной деятельности [7]	2120	(4326)	(3685)
-	Проценты к уплате	-	(-)	(-)
-	Прочие доходы	-	-	-
-	Прочие расходы	2350	(892)	(1000)
-	Налоги на прибыль (доходы) [8]	2410	(337)	(-)
-	**Чистая прибыль (убыток)**	2400	6343	7265

1590 1088

ИНН 8911028630-- **Продолжение приложения 1**

КПП 891101001 Стр. 005

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	-	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи – всего	4120	(-)	(-)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(-)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	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	-	-

1590 1095

ИНН 8911028630--

КПП 891101001 Стр. 006

Продолжение приложения 1

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
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	(-)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций 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	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	0	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Приложение 2

Общество с ограниченной ответственностью ресторанно-гостиничный комплекс "Аристократ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2016 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		554504,38	890 053,38	768281,00		432732,00
68.01		196 000,00	531549,00	431549,00		96 000,00
Налог (НДФЛ): начислено / уплачено		196 000,00	531549,00	431549,00		96 000,00
68.12		358504,38	358504,38	336732,00		336732,00
Налог (УСН): начислено / уплачено		358504,38	358504,38	336732,00		336732,00
Итого		554504,38	890 053,38	768281,00		432732,00

Директор ООО РГК "Аристократ" _____О.А.Сушина