ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНО УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

Институт международных программ

Кафедра международных финансов и бухгалтерского учета

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Н.А. Лазарева

«___» _____ 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Тема: Совершенствование механизма налогообложения коммерческих предприятий (на примере ООО «Спецмонтажсервис»)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Международные финансы»

Выполнил студент _____ Л.С. Андреев

(подпись, дата)

Руководитель:

К.э.н, доцент кафедры международных финансов и бухгалтерского учета: _____ В.В. Сухачева

(подпись, дата)

Нормоконтролер:

Заведующий кафедрой: _____ Н.А. Лазарева

(подпись, дата)

Санкт-Петербург

2019

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....2
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....4
1.1. Понятие и содержание налоговой политики.....4
1.2. Особенности налогообложения предприятий различных правовых форм 10
1.3. Основные методы оптимизации и минимизации налогообложения в России.....17
1.4. Международный опыт оптимизации налогообложения.....23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦМОНТАЖСЕРВИС».....31
2.1. Анализ внутренней среды организации.....31
2.2. Анализ внешней среды организации.....42
2.3. Порядок ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.....45
2.4. Программно - информационное обеспечение деятельности ООО «Спецмонтажсервис».....49
ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦМОНТАЖСЕРВИС».....52
3.1. Анализ применения различных режимов налогообложения ООО «Спецмонтажсервис».....52
3.2. Совершенствование налоговой политики предприятия и снижение налогового бремени.....60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....66
Приложение А.....70
Приложение Б.....73
Приложение В.....74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальностью выпускной квалификационной работы является налоговая политика, которая составляет предмет налогового менеджмента, определяет уровень налогообложения и механизм его практической реализации.

Целевая установка налоговой политики – достижение заявленных целей развития хозяйствующего субъекта посредством оптимизации системы налогообложения.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение налоговой политики предприятия и разработка рекомендаций по снижению налоговой нагрузки.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты формирования и методы оптимизации налоговой политики предприятия;

- изучить текущие подходы выбора системы налогообложения на примере предприятия ООО «Спецмонтажсервис».

- произвести расчет налоговой нагрузки и разработать рекомендаций по оптимизации налоговой политики данного предприятия.

Объектом исследования является налоговая система РФ.

Предметом исследования – оптимизация налоговой политики предприятия (ООО «Спецмонтажсервис»).

При написании данной выпускной квалификационной работы использовалась широкая информационная база, включающая в себя: налоговый кодекс РФ; российскую учебно–методическую литературу; нормативно–правовые акты РФ; публикации в периодических изданиях финансовой направленности; русскоязычные ресурсы сети Интернет; внутренние документы, с которыми удалось ознакомиться за время прохождения преддипломной практики на предприятии ООО «Спецмонтажсервис».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия.

Во второй главе проводится анализ текущих подходов к налогообложению предприятия ООО «Спецмонтажсервис».

В третьей главе рассчитана налоговая нагрузка при разных режимах налогообложения, а также разработаны рекомендации по оптимизации налоговой политики на предприятии ООО «Спецмонтажсервис».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Понятие и содержание налоговой политики

Учетная политика — это совокупность правил, положений и формуляров по ведению бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Компании вправе устанавливать для себя любые удобные регистры учета и отчетности, но они не должны противоречить российскому законодательству. Небольшие компании обычно разрабатывают одну упрощенную учетную политику, охватывающую абсолютно все уровни учета.

Средние и крупные фирмы с большим валовым объемом выручки, акционерные общества, составляют отдельно документы для бухгалтерского учета и для целей налогобложения, соответствующие «Закону о бухгалтерском учете» 402-ФЗ, ПБУ и Налоговому кодексу РФ. Эти документы фирма обязана представить в ИФНС одновременно со сдачей финансового отчета за прошедший год.

Принимает и утверждает политику генеральный директор компании, ответственность за разработку и исполнение обычно несет главный бухгалтер.

Учетная политика ООО на 2019 год должна в обязательном порядке содержать:

Полный перечень нормативных документов, которым руководствуется бухгалтерия предприятия — Закон 402-ФЗ О бухучет, ПБУ, НК РФ;

Рабочий план счетов ООО. Его удобнее разработать отдельным приложением;

Перечень форм учета в бухгалтерских и налоговых целях. Это могут быть как самостоятельно разработанные в компании регистры, так и общепринятые, унифицированные;

Положение об основных средствах компании (с оценкой их стоимости, порядком ее перерасчета и инвентаризации). Если имущества на предприятии много — его также лучше учесть в виде приложения к учетной политике ООО;

Нормативы по учету ТМЦ, готовой продукции, товаров; Порядок учета расходов и доходов;

Методики обнаружения и коррекции ошибок в бухгалтерском и налоговом учете и критерии отнесения к ним;

Другие материалы, формы и регистры, которые организация считает важными для учета.

Налоговую часть учетной политики организации в 2018 году разрабатывают с учетом, того, что она различается для всех компаний и обязана отображать следующую информацию:

1. Данные о применяемой системе налогообложении. В случае нескольких режимов — правила ведения раздельного учета;
2. Порядок формирования налоговой базы и уплаты отчислений в бюджет в филиалах и обособленных подразделениях;
3. Принцип применения в ООО налоговых льгот.

Если на предприятии действует упрощенное налогообложение, допускается составление учетной политики в сокращенном виде. Но часто УСН совмещена с другими налоговыми режимами — ОСНО или ЕНВД.

Кроме того, если есть вероятность выхода за границы допустимых норм выручки для применения упрощенки, профессионалы отдают предпочтение полноценному учету на предприятии и, значит, учетная политика также охватывает все возможные ситуации.

В учетной политике ООО на УСН 15 % детально описываются правила учета доходов и расходов, основных средств, ТМЦ, все прочие положения бухгалтерского учета. В налоговой части главное — утверждение выбранного налогового режима.

Если это УСН доходы минус расходы, то оговаривается, какие хозяйственные операции попадают под этот режим. При совмещении УСН с

ОСН или ЕНВД уточняется раздельный учет. Кроме того, оговариваются правила формирования начислений, учета и уплаты налогов.

Отдельного внимания заслуживает ситуация, когда предприятие на упрощенке получает целевое финансирование, субсидии и дотации из любых источников, в том числе государственных, внебюджетных. Порядок зачисления и расхода их также обязательно должен быть отражен в учетной политике ООО на УСН. Составление учетной политики требует внимательного подхода и специальных знаний в области бухгалтерии и налогов.

Согласно статье 2 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» его обязаны вести все ООО, независимо от выбранной системы налогообложения. Учет доходов в этом случае ведется так же, как и на ОСН:

- от реализации товаров и оказания услуг;

- при продаже имущества;

- внереализационных поступлений.

Но, согласно п.1 ст.346.17 НК РФ, учитываются они только при получении. Не могут быть доходами для УСН следующие поступления:

- отраженные в статье 251 НК РФ; облагаемые налогом на прибыль (ст. 284 НК РФ);

- являющиеся доходом ИП и облагаемые НДФЛ;

- облагаемые ЕНВД или попадающие под патентную систему;

- авансы, возвращенные ООО.

Авансы обязательно должны быть отражены учетной политике ООО на УСН доходы минус расходы, а именно:

- они должны быть экономически обоснованы;

- относится к данной коммерческой деятельности предприятия либо быть социальными выплатами за работников;

- содержаться в статье 346.16 НК РФ;

- учитываться только после факта произведения оплаты.

Не могут быть отнесены к расходам ООО при УСН 15 %:

- уплаченные авансы;

- представительские и некоторые иные расходы (346.16 НК РФ);

- налог, уплаченный в связи с применением УСН.

Бухгалтер ООО на УСН доходы минус расходы обязан предусмотреть в учетной политике:

1. Уплату процентов. К затратам могут быть отнесены проценты по кредитам и займам в рамках действующей ставки рефинансирования;

2. Учет командировочных. Суточные списываются в затратную часть полностью по факту расходования, если их размер и способы утверждения согласованы специальными актами;

3. Убытки от переплаты налога по УСН. Разницу между начисленным и уплаченным налогом в прошлом финансовом периоде можно отнести к убыткам;

4. Учет убытков. Налоговую базу можно уменьшить на сумму убытков прошлых налоговых периодов при условии применения в нем УСН;

5. Порядок ведения и оформления Книги учета доходов и расходов. Для формирования учетной политики на ООО с УСН доходы минус расходы в перечень нормативных актов следует добавить Положение ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 г. № 106н «Доходы минус расходы» и ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»

С 1 января 2019 года в список нормативных актов, которые обязательно должны быть приняты во внимание при составлении учетной политики, включаются и положения МФСО.

Кроме того, будут приняты новые правила формирования резерва по сомнительным долгам, в соответствии с которыми сначала следует уменьшить долг по дебиторской задолженности. Это может отразиться на определении налоговой базы ООО.

Остальные изменения касаются только компаний, работающих по ОСНО. Произошли небольшие изменения в составе перечня расходов, уменьшающих налоговую базу ООО на УСН доходы минус расходы.

Например, в качестве расходов можно учитывать величину превышения платы от вреда большегрузов федеральным дорогам над транспортным налогом. С прошлого года расходы на оценку соответствия персонала квалификационным нормам также можно учитывать для уменьшения налоговой базы УСН.

Подготовка учетной политики включает в себя несколько этапов:

- формирование проекта;

- первичное согласование с руководством;

- корректировку текста по замечаниям директора; утверждение руководителем (до 31.12.2018 года);

- вступление учетной политики в силу (с 01.01.2019 года).

Учетная политика ООО действует непрерывно из года в год, а изменения в нее можно внести исключительно с нового финансового года. Причинами для изменений могут быть только три фактора, отраженные в ПБУ 1/2008:

1. Появление новых нормативных актов, внесении поправок в действующее законодательство, которые существенно отразятся на способах ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО.

2. Использование на предприятии нового, как правило, более качественного способа ведения учета - например, внедрение программного продукта с иными методами начисления амортизации основных средств. В том случае, когда в хозяйственной деятельности предприятия происходят какие-то изменения, например, реорганизация, слияние или открытие обособленных подразделений, они должны быть отражены и в учетной политике.

Изменения, возникшие в текущем 2018 году, вносятся в учетную политику отдельным приказом, но действовать они начнут только с нового 2019 года.

Утвердить ее необходимо в декабре 2018 года. Не обязательно переписывать заново весь документ, можно продлить ранее действующую редакцию с добавлением изменений или уточнений приказом о продлении действия учетной политики.

Готовить и утверждать полностью новую учетную политику ООО на УСН доходы минус расходы имеет смысл только в том случае, если она несколько лет не обновлялась, и изменения значительны. Намного удобнее составлять не упрощенную учетную политику, а отдельные документы для целей бухгалтерского учета и налогообложения. В таком виде в них легче вносить изменения.

В таблице 1 приведены отдельные случаи по внесению изменений в учетную политику ООО на УСН доходы минус расходы.

Таблица 1 - Отдельные случаи по внесению изменений в учетную политику ООО на УСН доходы минус расходы

Изменение	Причины внесения	Срок внесения
Режим налогообложения	Отказ от УСН или совмещение УСН 15 % с ЕНВД.	С 01.01.2019 при добровольном изменении условий налогообложения. При потери права применения УСН (например, превышение допустимого размера выручки) с данного момента.
Новый вид хозяйственной деятельности	При совмещении УСН с ЕНВД появились новые направления, требующие по НК РФ раздельного учета.	С момента начала работы новых направлений.
Изменение законодательной базы	При изменении в НК РФ порядка расчета и уплаты налога на УСН — новые налоговые ставки, вычеты, сроки уплаты.	С момента вступления в действие законодательных актов.

Учетная политика предприятий с различными видами деятельности имеет свои особенности, хотя общая структура документа не меняется.

Создание и применение на практике налоговой политики предприятия – неотъемлемый элемент хозяйственной деятельности организации. Не стоит им пренебрегать, это важно не только в целях соблюдения требований

законодательства, но и для внутренней оптимизации финансовых потоков компании.

1.2. Особенности налогообложения предприятий различных правовых форм

В налогообложении казенных, бюджетных и автономных учреждений много общего. Различия возникают в процессе осуществления приносящей доход деятельности при расчете налога на прибыль и НДС.

Государственные и муниципальные организации, как и коммерческие, перечисляют обязательные платежи в бюджет. Регламентирует уплату налогов, взносов, сборов и пошлин НК РФ. Для казенных, автономных и бюджетных учреждений в налоговом законодательстве существуют определенные особенности по начислению и уплате:

– налога на прибыль;

– НДС;

– госпошлины.

В Приложении В приведены данные о налогах в учреждениях, которые перечисляют все организации государственного сектора экономики на равных основаниях.

Налоговый учет в госучреждении регулируется специальным разделом в учетной политике.

В соответствии с пп.17 п.3 ст.346.12 НК РФ казенное учреждение не вправе применять УСН. В отношении ЕНВД подобных запретов не установлено. Но выбирать эту систему налогообложения для казенного учреждения нерационально. Она предполагает уплату ЕНВД вместо налога на прибыль, а казенные учреждения практически полностью от него освобождены. Основание – п. 33.1 ст. 251 НК РФ. Налог не применяется к доходам от всех услуг и работ.

Казенное учреждение обязано начислить и уплатить налог на прибыль, если получены внереализационные доходы:

– выручка от продажи основных средств;

– доход от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, по согласованию с собственником;

– излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации;

– добровольные пожертвования.

От уплаты НДС в отношении оказываемых услуг казенные учреждения освобождены на основании пункта 4.1 ст. 146 НК РФ. Но реализация изготовленной продукции в перечень для освобождения от НДС не входит, поэтому подлежит налогообложению. Если казенное учреждение производит продукцию и оказывает услуги, налоговый учет этих операций нужно вести отдельно.

Сроки уплаты:

– налог на прибыль – не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

– НДС – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Перечисление всех налогов, в том числе на прибыль и НДС, возможно только за счет ЛБО, поступивших от ГРБС по соответствующим видам расходов.

На основании пп.4 п.1 ст. 333.35 казенные учреждения освобождены от уплаты госпошлины за совершение юридически значимых действий. Это подтверждается письмом Минфина от 10 мая 2016 г. № 03–05–04–03/26674.

Бюджетное учреждение не может применять УСН на том же основании, что и казенное. ЕНВД возможно при выполнении ряда условий:

– вид деятельности, осуществляемой организацией, находится в перечне, утвержденном нормативно–правовым актом муниципалитета;

– средняя численность работников за предшествующий переходу на ЕНВД год не превышает 100 человек.

Образовательные, медицинские и социальные бюджетные организации не вправе перевести на ЕНВД свои услуги в сфере общественного питания.

На общей системе налогообложения бюджетные учреждения имеют следующие преференции:

1. От налога на прибыль освобождаются субсидии, полученные на выполнение государственного задания, а также средства, перечисленные страховыми компаниями медицинским учреждениям, работающим в системе ОМС.

2. Не признаются объектом налогообложения по НДС услуги и работы, выполненные бюджетными организациями в рамках государственного либо муниципального заказа.

Если бюджетное учреждение занимается приносящей доход деятельностью, оно должно оплачивать налог на прибыль и НДС только применительно к платным услугам. В связи с этим важно правильно вести раздельный учет облагаемых и необлагаемых доходов и связанных с ними расходов. Принимать к вычету входной НДС можно только по ТМЦ или ОС, поступающим для нужд внебюджетной деятельности.

Оплата НДС и налога на прибыль производится за счет средств, полученных от оказания платных услуг. Все остальные налоги и взносы перечисляются из полученных субсидий.

Автономное учреждение имеет право перейти на УСН в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Для этого необходимо, чтобы доходы за 9 месяцев предшествующего переходу года, в котором подается уведомление, не превышали 112.5 млн. руб. Не может рассчитывать на упрощенную систему налогообложения автономное учреждение, имеющее:

– филиалы или обособленные подразделения;

– среднесписочную численность за предшествующий год свыше 100 человек;

– остаточную стоимость основных фондов свыше 150 млн. руб.

Если автономная организация соответствует предъявленным в гл. 26.2 НК РФ требованиям, оно освобождается от уплаты налога на прибыль, имущество, НДС. Вместо этого выплачивается налог в размере 6% от доходов либо 15% от доходов, уменьшенных на сумму расходов.

На общей системе налогообложения учет налогов в бюджетном учреждении и автономном совпадают. Если эти организации осуществляют образовательную или медицинскую деятельность, на основании ст. 284.1 НК РФ есть возможность применять нулевую ставку НДС. Для этого необходимо выполнить ряд условий, связанных с наличием лицензий, уровнем дохода, количеством штатных работников и их профессиональной подготовкой.

Если доходы от внебюджетной деятельности небольшие, можно попытаться освободиться от обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ.

ИП и организации, отнесенные к субъектам малого бизнеса, имеют право на различные льготы в части ведения учета и уплаты налогов.

Субъектом малого и среднего бизнеса может быть признаны как организации в форме юридического лица, так и индивидуальные предприниматели при условии соблюдения:

– лимита доходов;

– ограничений по численности сотрудников (штатных и наемных);

– предельного показателя допустимой доли других организаций в уставном капитале фирмы.

Требования для причисления субъекта хозяйствования к категории малых предприятий установлены действующими законодательными актами. В 2018 году законодатели установили следующие критерии для малых предприятий:

С 2016 года государство веден учет малых предприятий в ЕРСМиСП (единый реестр субъектом малого и среднего предпринимательства).

Информация о субъектах малого и среднего бизнеса в Едином реестре отражается органом фискальной службы на основании имеющихся отчетных

документах:

– налоговых деклараций;

– отчетах о среднесписочном количестве сотрудников;

– данных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Особенности налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса зависит от налогового режима, выбранного и использующегося организацией.

Также от системы налогообложения зависит, признается ли малое предприятие плательщиком НДС, НДФЛ и налога на прибыль.

Субъект малого бизнеса может использовать упрощенную систему налогообложения в случае, если его деятельность удовлетворяет следующим требованиям:

– уровень годового дохода не превышает 150.000.000 руб.;

– среднесписочное количество сотрудников составляет не более 100 человек;

– остаточная стоимость основных средств в собственности фирмы не превышает 1 000.000 руб.

Если субъектом малого предпринимательства выступает организация, то для получения права на применение «упрощенки» фирме необходимо не иметь филиалов и представительств, а также соблюдать условия участия других организаций в собственном уставном капитале (до 25%).

Подразумевается, что организация, включенная в ЕРСМиСП в качестве малого предприятия, уже удовлетворяет необходимым требованиям УСН в части уровня дохода и количества сотрудников. Но для получения права на использование «упрощенки» организация должна соответствовать всем прочим требованиями налогового режима (отсутствие филиалов, лимит остаточной стоимости ОС).

Расчет налога для малых предприятий на УСН зависит от выбранной налоговой схемы:

1. Организации и ИП на УСН «Доходы 6%» рассчитывают налог как

произведение налоговой базы (доход без учета расходов) и ставки 6%.

2. Субъекты малого предпринимательства на УСН «Доходы минус расходы 15%» определяют налоговую базу как разность полученных доходов и понесенных расходов.

Малое предприятие на УСН не является плательщиком НДС и налога на прибыль. При этом организации, выступающие субъектами малого бизнеса и имеющие в штате работников, признаются плательщиками НДФЛ в качестве налоговых агентов. ИП с работниками обязан выплачивать НДФЛ не только за сотрудников, но и за себя.

Плательщиками налога на патентной системе налогообложения (ПСН) могут выступать только индивидуальные предприниматели со среднесписочным количеством наемных работников до 15 человек, при условии, что ИП ведет деятельность согласно закрытому перечню гл. 26.5 НК РФ. Патент выдается с любой даты сроком от 1–го до 12–ти месяцев.

Оплата налога на ПСН оплачивается авансом на полный срок действия патента. ИП на патенте не являются плательщиками НДС, НДФЛ, налога на прибыль. При этом предприниматели на патенте обязаны исчислять и выплачивать НДФЛ за наемных работников в установленном порядке.

Юридические лица и ИП, отнесенные к категории субъектов малого и среднего бизнеса, могут выступать плательщиками ЕНВД при условии, что деятельность субъекта хозяйствования соответствует закрытому перечню, приведенному в п.2 ст.346.26 НК РФ.

Малые предприятия и ИП могут применять ЕНВД, если:

– среднесписочная численность сотрудников организации не превышает 100 человек;

– доля участия других организаций в уставном капитале фирмы составляет не более 25%;

– фирма не осуществляет деятельность в рамках договора простого товарищества или доверительного управления;

– ЕНВД введен в действие на территории субъекта РФ, в котором ведет

деятельность предприятие.

Плательщиками ЕНВД не могут быть малые предприятия, сдающие в аренду автозаправочные станции.

Малые предприятия, выступающие плательщиками ЕНВД, освобождаются от уплаты:

– НДС;

– налога на прибыль;

– налога на имущество.

Предприниматели на ЕНВД также освобождаются от уплаты НДФЛ за себя. При наличии наемных работников (как у ИП, так и в организации) субъект малого бизнеса, исполняя обязанности налогового агента, обязан уплачивать НДФЛ в общем порядке.

В случае если малое предприятие не соответствует требованиям, установленным для перехода на УСН, ЕНВД или ПСН, то в таком случае субъект хозяйствования признается плательщиком налога на общих основаниях (ОСНО) и приобретает обязательства по уплате НДС, НДФЛ (для ИП), налога на прибыль (для юридических лиц).

Вне зависимости от выбранной системы налогообложения, субъект малого предпринимательства может:

– не устанавливать и соблюдать лимита кассы;

– начислять амортизацию на основные средства не ежемесячно, а 1 раз в год;

– не составлять локальные акты в части регулирования правил внутреннего трудового распорядка, графика сменности, условий премирования сотрудников, т.п.

Отметим, что освобождение от обязательств по оформлению локальных нормативных актов освобождены только микропредприятия при условии, что график сменности и прочие условий труда утверждены в трудовых договорах с сотрудниками.

1.3. Основные методы оптимизации и минимизации налогообложения в России

Оптимизация налогов является основой при составлении плана системы отчислений в казну государства. Ее используют передовые предприятия, которые стремятся снизить налоговую базу и повысить результат трудовой деятельности.

Учредители ООО, компаний и индивидуальные предприниматели стремятся к постоянному повышению прибыли в ходе работы. При этом они имеют обязательства по внесению налоговых отчислений. Если не делать это вовремя и согласно закону, то могут быть применены различные санкции. Платить повышенные налоги не хочется никому.

Поэтому фирмы стараются оптимизировать налоги с целью их сокращения. Уклонение от уплаты является уголовно наказуемым деянием. Но использование легальных схем для оптимизации правонарушением не будет считаться. Поэтому каждый предприниматель может подобрать наиболее эффективные законные методы, позволяющие снизить налоги и увеличить прибыль.

Финансовое руководство может поставить перед компанией цель как оптимизировать налоги, так и минимизировать платежи. Несмотря на то, что эти понятия часто отождествляются, они имеют разное значение. При минимизации платежей можно получить оптимальный финансовый результат. Однако удается это сделать не всем. Выделяют классификацию налоговых сборов, которые могут быть использованы как объект минимизации:

При снижении размера единого социального налога, отраженного внутри себестоимости, можно снизить саму себестоимость товара. Но стоит помнить, что налогооблагаемая база на прибыль автоматически повысится. Уменьшить размер налога за пределами себестоимости (НДС) можно, расширив круг поставщиков, список услуг и товаров, относящихся к НДС. Это позволит получить разницу, которая не будет выплачиваться.

Ведь НДС представляет собой значение, полученное путем расчета начисленного налога и вычета. Возможен вариант минимизации налога на прибыль, который находится над себестоимостью.

Сделать это можно путем уменьшение налогооблагаемой базы или снижением ставки. В первом случае должны быть повышены налоги внутри себестоимости (ЕСН).

Второй вариант предусматривает льготные условия уплаты данного налога. При уменьшении налоговой базы снижается нагрузка, выраженная в виде отчислений предприятия.

Для того, чтобы правильно провести оптимизацию, необходимо разработать схемы, которые будут:

– эффективными; законными;

– надежными; без негативных последствий.

Налоговое планирование является важной составляющей для максимального использования доступных методов и минимизации потерь. В случае долгосрочного построения планов: анализируется законодательная база; отслеживается налоговая нагрузка; составляется график платежей; определяется и анализируется показатель планирования.

В результате не только сокращаются выплаты по налогам, но и повышается эффективность работы компании. Выделяют несколько направлений внешнего налогового планирования:

Таблица 2 – Направления внешнего налогового планирования

Замена налогового субъекта	Предприятие должно поменять организационно–правовую форму на более оптимальную. В результате могут предоставляться льготы на имущество, если деятельность осуществляется лицами со статусом инвалидов.
Смена вида деятельности	Сделать это необходимо для получения возможности перехода на УСН 6%, 15%, ЕНВД.
Смена	Компания выбирает тот регион, где

налоговой юрисдикции	предоставляются льготы на налоги или минимальные ставки.

Возможно составление плана на внутреннюю оптимизацию. В этом случае изменения касаются бухгалтерского учета. Положения создаются на основе учетной политики.

Учетной политикой является документ, который разрабатывается на один год и подтверждает законность интерпретации нормативно–правовых актов. Налоговая оптимизация на его основании может производиться несколькими способами:

Предприятие может снизить налогооблагаемую базу, на основании которой начисляется налог на прибыль, имущество. Это возможно за счет переоценки основных фондов, их амортизации.

Законная оптимизация может быть проведена при внесении налогов в данном периоде за следующий отчетный период. Это возможно при подписании договоров с партнерами. Разрешено использовать государственные льготы, предоставляемые с целью стимуляции экономической деятельности социально значимых объектов бизнеса.

Среди налоговых льгот выделяют:

– минимальные значения, которые не облагаются;

– предоставление возможности неуплаты отдельным категориям лиц;

– снижение ставок; целевые льготы по госпрограммам; кредиты при уплате налога (рассрочка).

Оптимизация может производиться в различных направлениях. Выделяют общие и специальные способы, позволяющие сократить расходы предприятия на отчисления в государственный бюджет.

Среди общих методов выделяют:

– смену организационно–правовой формы компании;

– изменение деятельности фирмы;

– выбор другого налогового органа в субъекте;

– планирование с максимальным учетом возможностей, предоставляемых государством;

– подписание договоров с партнерами; льготные налоговые методы.

Также оптимизировать налоги можно специальными методами. К ним относят:

– замещение и разделение отношений;

– отсрочку выплат по налогам; уменьшение налогооблагаемой базы;

– передачу налоговых обязательств сателлиту;

– использование льгот;

– смену юрисдикции.

Чаще всего предприятия ориентируются на снижение выплат НДС и налога на прибыль. Отражение в бухучете дивидендов проводится на основании решения учредителя предприятия, оформленном в письменной форме.

Важно правильно подобрать способ снижения налога на добавленную стоимость. В противном случае Налоговая служба инициирует проверку и воспримет схему как незаконную.

Для снижения налога на прибыль многие компании используют распространенные четыре способа.

Поэтому фирмам, работающим менее трех лет, создание резерва запрещено. Следующим способом оптимизации является использование премии за амортизацию. При приобретении новые объекты можно учитывать как замещение амортизационных. Таким образом получится снизить прибыль на 30% от стоимости объекта (при замене основного средства 3–7 очереди) или 10% (для 1,2, 8, 9, 10 групп). Исключение из данного правила составляют объекты, переданные на безвозмездной основе. Амортизационная премия учитывается только при покупке нового имущества. Также она доступна в случае: достройки; дооборудования; реконструкции; модернизации; перевооружении; ликвидации части объектов основного фонда.

Для исключения вероятности споров с налоговой инспекцией необходимо включить возможность амортизационной премии в учетную политику. Кроме того запрещается продажа таких объектов на протяжении пяти лет после ввода. Тогда премия будет считаться внереализационным доходом.

Четвертым способом оптимизации является амортизация имущества, полученного на безвозмездной основе.

При передаче каких–либо объектов учредителем с 50% и более уставного капитала, стоимость не может быть учтена в качестве доходной. Льготные условия предусматриваются для объектов, которые не продаются в течение года после передачи. Таким образом компания может сэкономить средства на покупку имущества, а также уменьшить размер налогооблагаемой базы. Увеличить уставной капитал можно только на общем собрании путем принятия решения, внесения изменений в устав и регистрации их в ЕГРП.

Многие компании, выбирая варианты снижения налоговой базы, рассматривают в том числе и незаконные схемы. При этом черная оптимизация может быть проведена так, что инспекция не сможет обнаружить нарушений.

А белая оптимизация особенно явно прослеживается в ходе работы фирмы. Нередко налогоплательщиками производится создание фирм на один день.

Такая деятельность может привести к серьезному, в том числе и уголовному, наказанию. Если предприятие ощущает необходимость в оптимизации, можно обратиться к квалифицированным специалистам. Они помогут снизить налоговые расходы законным способом.

Стоит помнить, что оптимизировать налоги и не платить их совсем – разные понятия. В первом случае, в отличие от второго, никаких нарушений не предусматривается. Поэтому важно заранее продумать варианты проведения минимизации налоговой базы. Для корректной работы схемы

подбираются комплексно. Ведь снизив одни налоги, можно автоматически повысить другие.

Поэтому заниматься данным вопросом должны специалисты. Они разрабатывают подробный план деятельности с учетом особенностей компании и ее финансового состояния. Бухгалтерская справка об ошибке содержит информацию об операции, которая должна быть исправлена, на какую сумму и по какой причине.

В России за счёт взимаемых средств с физических и юридических лиц формируются региональные и федеральные бюджеты. Суммы налоговых выплат являются значительной частью расходов, которые терпит организация или предприниматель в ходе своей деятельности. Не удивительно, что снижение выплат столь популярно и востребовано в настоящее время. Грамотный подход к этой теме позволит уменьшить число издержек, связанных с уплатой сборов в казну государства.

Для начала необходимо разработать долгосрочный план оптимизации, просчитать все возможные последствия и исходы. Это можно сделать с помощью сотрудников фирмы, которые компетентны в данном вопросе, а также привлечь специалистов со стороны. Стоит быть особенно осторожными и внимательными при совершении каких–либо действий, направленных на снижение налогового бремени.

Самое главное – действовать в рамках закона и не применять чёрные схемы. Это позволит избежать проблем с правоохранительными органами и налоговой инспекцией, а плательщика избавит от административной, а в некоторых случаях и уголовной ответственности.

1.4. Международный опыт оптимизации налогообложения

Существует множество различных схем для облегчения налогового бремени, как в России, так и во всем мире. Причем зарубежные компании не редко прибегают к незаконным методам минимизации статей расходов на налоги.

Многие страны, среди которых Канада, Германия, Великобритания, Австралия, модернизируют налоговую политику вводом различных поправок в налоговое законодательство и приняли универсальные правила борьбы с незаконной минимизацией налогообложения. В скором времени их примеру должны последовать другие страны, в том числе и Российская Федерация.

Законодательное разделение способов минимизации и злоупотреблением ухода из под налогообложения в некоторых странах, приводит к невозможности приминения простых инструментов снижения налоговой нагрузки. В следствии чего, способы оптимизации налогооблажения усложняется на столько, что малые и средние компании не могут полноценно оптимизировать расходы на налоги, что приводит к монополизации рынков.

Все это приводит к тому, что уменьшить свои налогововые обязательства могут только только те, налогоплательщики, которые имеют достаточно ресурсов, для того, что бы обратиться к соответствующим консультантам. Естественно подобное состояние дел не идет на пользу развития бизнеса. Регуляция налоговой оптимизации в разных странах очевидно различается, что является следствием различий в правовом устройстве, отношении судов к этой теме и традициями законодательства.

Несмотря на то, что налоговое законодательство постоянно модернизируется во всех развитых странах, можно уверенно утверждать, что

не существует ни одной страны в мире, где бы, объекты налогообложения не создавали еще более сложные и запутанные ухода от уплаты налогов.

В качестве основы правовой системы было выбрано понятие предотвращения злоупотребление правом. Суды используют данную концепцию, когда может быть доказано, что какая-либо операция была проведена с злоупотреблением права, либо неправильным его толкованием

Налоговая политика государства сильно зависит от законодательных традиций и правовых норм внутри него, в качестве примера, во Франции, Германии и Нидерландах В качестве основы правовой системы было выбрано понятие предотвращения злоупотребление правом. Суды используют данную концепцию, когда может быть доказано, что какая-либо операция была проведена с злоупотреблением права, либо неправильным его толкованиемю. В этих странах не считают нужным заносить поправки в законодательство для того, чтобы разграничивать легальные и черные схемы минимизации налогового бремени. Исключение составляет только Германия, где в конечном итоге уход от налоговых обязательств и оптимизация налогообложения мыли все-таки разграничены.

В странах с отсутствием понятия злоупотребления права и соответственно его противодействием, судебные органы, в большинстве случаев, опираются на букву закона и не выходят за рамки установленные законодательством, для определения факта ухода от налогов либо их оптимизации. Впрочем, в США и в Великобритании, но в меньшей степени, судебные органы сгенерировали собственные правила прочтения и понимания законов, когда дела касаются разбора выявления некоторых элементов сделок по налоговой оптимизации. Для Великобритании отправным пунктом для установления подобных правил, послужили несколько прецедентов, произошедших в 1980-х годах (Дело Рэмсей против Комиссаров Налогового управления; Burmah Oil Co. Против Комиссаров Налогового управления;

Фэрнисс против Доусона), дела были связаны с использования сложносочиненных, запутанных схем.

Судам других стран не удалось противодействовать схемам минимизации налогового бремени. В этих странах, на правительство было оказано давление со стороны налоговых органов, с требованием разработать законодательную базу для борьбы с серыми схемами ухода от налогов. По итогам этой борьбы в ряде стран был принят свод правил, по противодействию ухода от налогов, под аббревиатурой GAAR. Тщательно проработанные правила из данного комплекса, даже были законодательно закреплены в Австралии и Канаде.

На мой взгляд наиболее ярким примером по данной теме является Австралия, на ее примере и рассмотрим данный комплекс правил и норм оптимизации налогообложения.

Правила GAAR, используемые в нынешнии дни в Австралии, описаны в части IV А Закона «О начислении подоходного налога». Эти правила пришли на замену положений, ранее используемы с целью противодействия ухода от налогов. По старым нормам все договора, соглашения или договоренности выпадали из-под налогообложения, в том случае, если они имели следующий характер [10]:

- изменение объекта налогообложения;

- освобождение от обязанности уплачивать подоходный налог или подавать налоговую декларацию;

- аннулирование обязанностей или обязательств, возложенных в соответствии с Законом «О начислении подоходного налога», либо уклонение от них законными или противозаконными способами;

- исключение возможности применения Закона «О начислении подоходного налога».

В следствии чрезмерной размытости указанных выше формулировок, этим злоупотребляли истцы по делам связанными с уплатой налогов, в следствии чего, судам ничего не оставалось, кроме, как, ограничить их толкование. По окончанию, некоторого количества судебных дел, где рассматривалось право объекта налогообложения выбирать наиболее удобную с точки зрения минимизации налогового бремени форму сделки, стало абсолютно понятно, что прежние нормы неэффективны. Более того, сделки не подлежащие налогообложению, было невозможно перевести в разряд сделок, подлежащих налогообложение, в этом налоговые органы были бессильны.

По причинам, изложенным выше в Аргентине в закон была введена часть IV A, наибольшим образом состоящая из комплекса правил GAAR. Базисное правило заключается в следующем: Налоговые органы получают право предпринять изложенные ниже действия, в случае, если, установлено, что налогоплательщик применяет схемы, подпадающие под действие части IV A, с целью получения налоговых льгот.

Возможные действия налоговых органов в соответствии с частью IV A:

- полностью или частично включить суммы налога в налогооблагаемый доход налогоплательщика, если налоговая льгота может быть отнесена к сумме, исключаемой из его годового налогооблагаемого дохода;

- отказать в принятии вычета полностью или частично, если налоговая льгота может быть отнесена к сумме, принимаемой к вычету из годового налогооблагаемого дохода налогоплательщика;

- отказать в отнесении капитальных расходов полностью или частично, если налоговая льгота может быть отнесена к капитальным расходам, понесенным налогоплательщиком в течение года, или к их части;

- отказать в применении налогового кредита, если налоговая льгота может быть отнесена к кредиту по иностранным налогам, применяемому налогоплательщиком.

Таким образом, в двух разделах части IV А описываются возможные признаки серых схем ухода от уплаты налогов, подпадающих под действие этой части. Иными словами, данной частью закона признается незаконными любые явно выраженные либо подразумеваемые соглашения, договоренности или обязательсва, целью которых либо одной из целей является получение налогового вычета, либо другого законного способа минимизации налогообложения. Незаконными могут быть признаные даже планы, предложения либо действия, при которых налогоплательщик получает льготы, описанные в законе. Также в законе было описано при каких обстоятельствах, представители налоговых органов обязаны возбудить проверку в отношении выявленной схемы.

В следствии всего вышеперечисленного, налоговые органы Австралии, получили возможность безошибочно выявлять незаконные способы неуплаты налогов. При этом, в следствии воздействия новых поправок на коммерческие операции, частично пострадала принятая в Австралии система предварительных судебных решений, но несмотря на это налоговые органы признают эти нововведения очень эффективными.

В то же время, для налогоплательщиков внедрение правил GAAR, даете возможность рассчитывать на то, что если не установлено использование ими схем для оптимизации налогов, то их деятельность не попадет под преследование налоговых органов. Для большей прозрачности и понятности

нововведений, налоговые органы Австралии установили, что разъяснения по делам части IV A, будет давать старший консультант центров налогового консультирования. При налоговом управлении Австралии работают два консультационных центра, которые занимаются только консультированием населением касательно налоговых нововведений.

Далее я опишу каким образом выявляется схема в соответсвии с правилами GAAR. Для расследования схемы, и констатации незаконного использования схемы ухода от налога, налоговому органу необходимо рассмотреть следующие пункты [8]:

1) способ инициирования и реализации схемы;

2) форму и содержание схемы;

3) время начала и период реализации схемы;

4) влияние реализации схемы на размер налоговых обязательств;

5) любое изменение финансового положения налогоплательщика, которое было, будет или может быть обусловлено реализацией схемы;

6) любое изменение финансового положения имеющего или имевшего деловые, семейные или иные отношения с налогоплательщиком лица, которое было, будет или может быть обусловлено реализацией схемы;

7) любые иные последствия инициирования и реализации схемы для налогоплательщика или любого иного лица;

8) характер деловых, семейных или иных отношений между налогоплательщиком и любым иным лицом.

На сегодняшний день очевидно, что для всех стран с развивающейся налоговой политикой, ее основные цели достаточно ясны и прозрачны. Ими

являются укрепление рыночных принципов при проектировании и действии налоговых систем, оптимизация распределения налогового бремени по отдельным категориям объектов налогообложения, по различным видам деятельности и налогов и общего снижения налогового давления. Реализация всех этих принципов действительно, проходит достаточно успешно. Это положительно сказывается на активизации коммерческой деятельности и в целом экономическому росту в приведенных выше странах.

Налоговая политика развитых зарубежных стран направлена в первую очередь на то чтобы для юридических лиц налоги было бы выгодно платить, а не искать путей ухода от налогообложения [11].

Основная задача налоговой политики в развитых странах, сделать так, что бы не платить налоги и искать способы ухода от них было менее выгодно, чем регулярно пополнять казну своего государства за счет налоговых отчислений.

Здесь же нужно отметить, что в некоторых зарубежных странах налоговая нагрузка частично перекладывается на плечи физичесих лиц, что обусловлено исторически сложившимися событиями.

Тут же стоит отметить, что в некоторых странах, часть налогового бремени падает на плечи физических лиц, что обусловлено исторически сложившимися обстоятельствами.

Подводя итог, нужно обратить внимание на то, что в развитых зарубежных странах налогоплательщики не испытывают такого налогового давления, как в нашей стране. Экономический и налоговый климат в этих странах способствует развитию предприятий, акционерных обществ, страховых организаций, других хозяйствующих субъектов и экономики в целом.

Все вышесказанное о совершенствовании налоговой политики в развитых странах приводят к максимизации прибыли для налогоплательщиков, что впоследствии приводит к более объемным поступлениям в бюджет государств.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦМОНТАЖСЕРВИС»

2.1. Анализ внутренней среды организации

ООО «Спецмонтажсервис» было основано в 1996 году. Адрес: 190020, город Санкт–Петербург, набережная Обводного Канала, дом 138 корпус 7 литер А, группой специалистов города Санкт-Петребурга, имеющих большой опыт реализации инженерных проектов и специализируется в области разработки, проектирования, монтажа и обслуживания систем пожарной сигнализации, оповещения, управления эвакуацией, охранной и тревожной сигнализации, видеонаблюдения, контроля доступа, осуществляем гарантийное и послегарантийное техническое обслуживание и поддержку установленных систем и оборудования.

Линейно–функциональная структура предприятия представлена на рисунке 1.

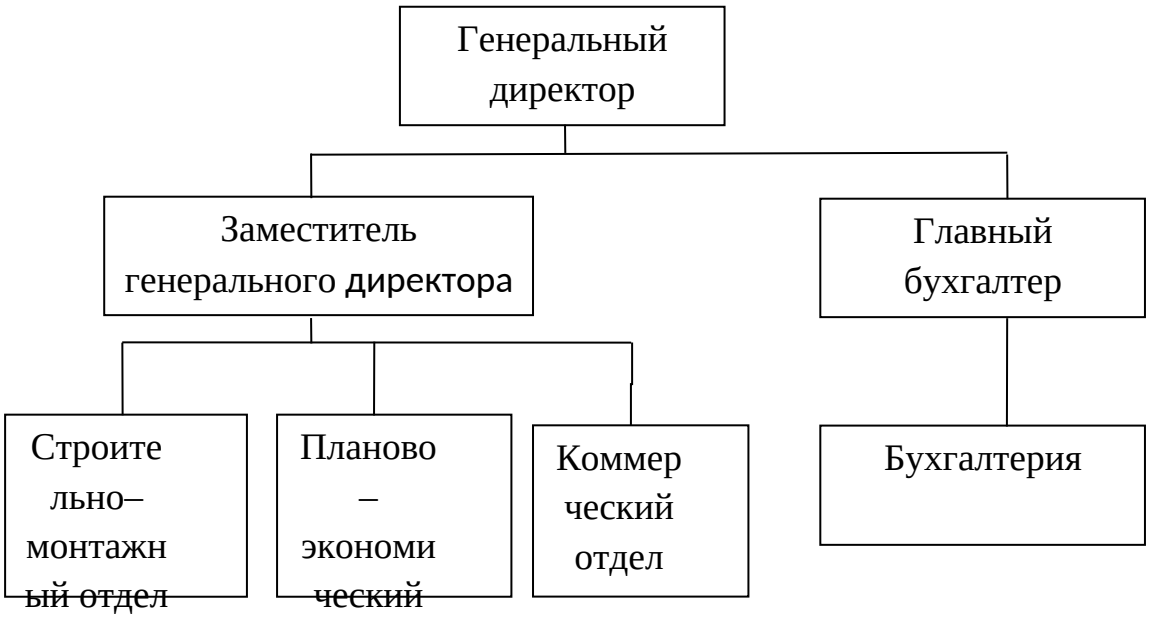

Рисунок 1 – Структура управления ООО «Спецмонтажсервис»

Исходя из данного рисунка, ООО «Спецмонтажсервис» возглавляет генеральный директор, он руководит предприятием и организует его деятельность на принципах единоначалия.

Уставный капитал предприятия составляет 20.000 рублей.

Численность населения Ленинградской области показывает положительную динамику, следовательно, растет емкость рынка строительных услуг, поскольку увеличивается потребность в жилом и нежилом строительстве, ремонтных услугах, а также в услугах построения систем безопасности.

Очень высокие доходы сосредоточены в основном в Центральном федеральном округе, в Ленинградской области население в основном имеет низкие и средние доходы.

Природные факторы макросреды Ленинградской области положительно влияют на отрасль строительства за счет собственных природных ресурсов.

Социально–культурные факторы среды в Ленинградской области имеют те же проблемы, что и в целом по России. Тормозит развитие отрасли высокий уровень коррупции, бюрократизм. Причем российские предприниматели зачастую привыкли к коррупции и даже не пытаются с ней бороться.

Потребителями услуг ООО «Спецмонтажсервис» являются предприятия и организации, нуждающиеся в построении систем безопасности, пожаротушения, мониторинга, видеонаблюдения, контроля доступа и многих других, а также в их постгарантийном обслуживании и поддержки оборудования в надлежащем состоянии. ООО «Спецмонтажсервис» регулярно участвует в тендерах (электронных аукционах), объявляемых в рамках государственных закупок на оказание подрядных и строительных работ.

Так же ООО «Спецмонтажсервис» оказывает услуги ремонтного характера населению.

Для оценки финансового состояния предприятия представим данные бухгалтерского баланса и финансовой отчетности (Приложение А и Приложение Б).

Проанализируем ликвидность предприятия, для чего соотнесем пассивы и активы предприятия по уровню их ликвидности (табл. 3)

Таблица 3 – Соотнесение пассивов и активов ООО «Спецмонтажсервис» в 2017 – 2018 гг.

Актив	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	Пассив	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
А1	139	387	329	П1	10924	13973	5213
А2	3058	10989	8619	П2	714	2	1
А3	7800	10249	13816	П3	0	0	3900
А4	366	738	563	П4	–275	8388	14213
Всего	11363	22363	23327	Всего	11363	22363	23327

Рассчитаем излишек/недостаток активов в погашении соответствующих пассивов предприятия (рис. 2).

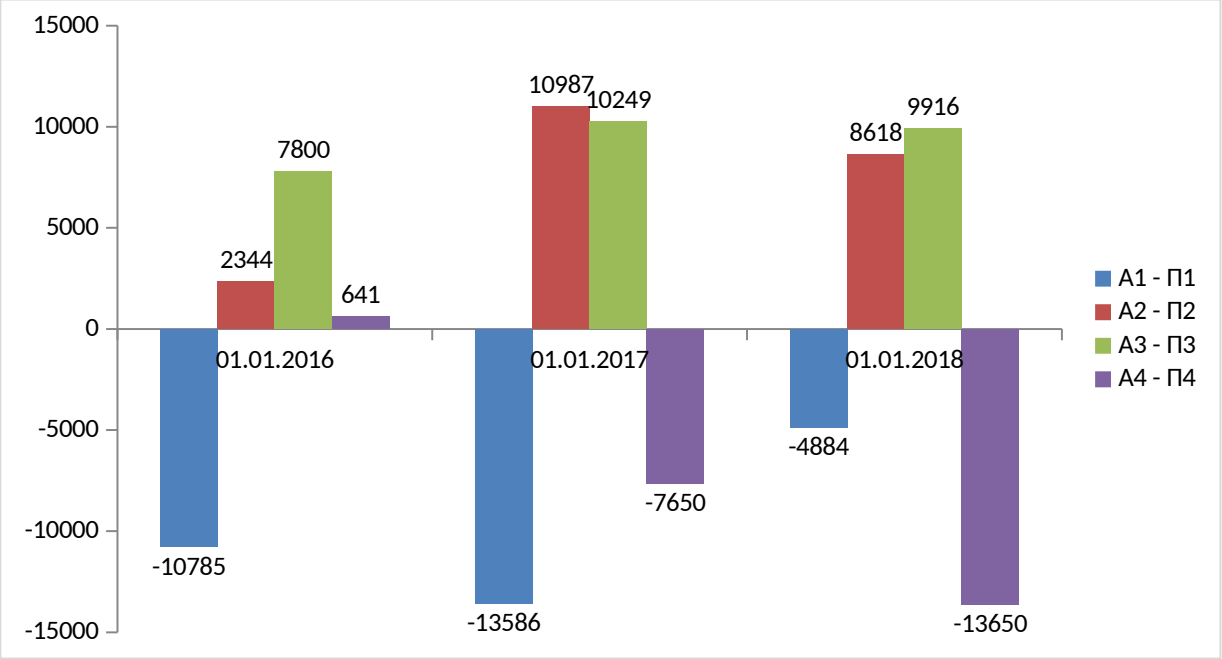

Рисунок 2 – Оценка ликвидности баланса ООО «Спецмонтажсервис»

Далее рассчитаем величину текущей и перспективной ликвидности. Для этого используем следующие формулы:

ТЛ = (А1+А2) – (П1 + П2); ПЛ = А3 – П3

Изобразим результаты на рис. 3.

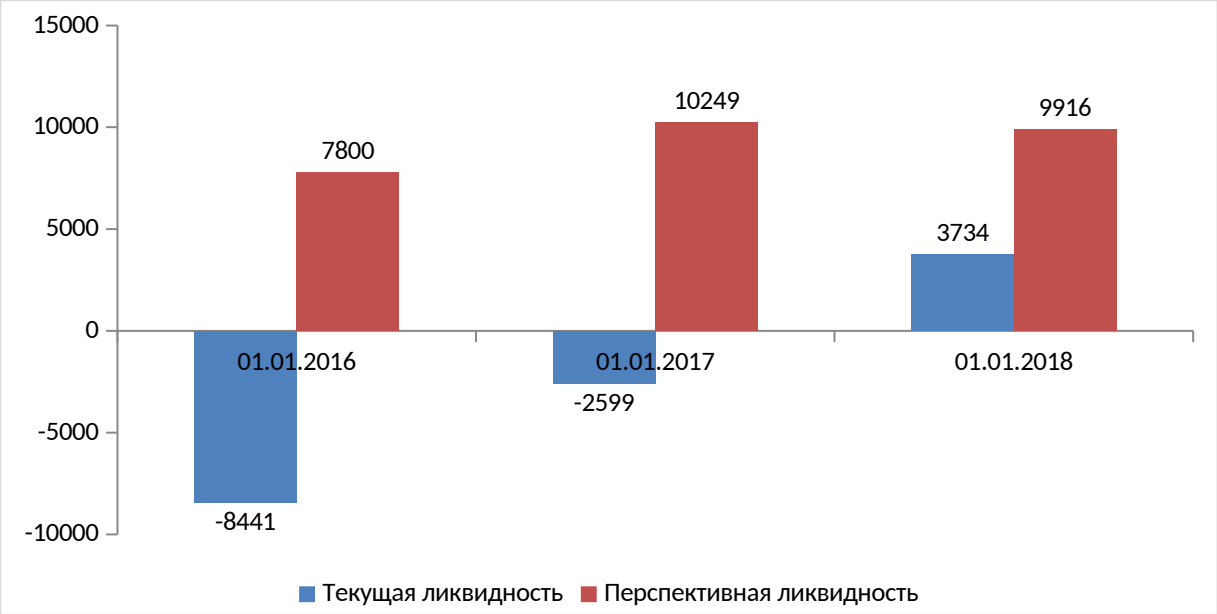

Рисунок 3 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Спецмонтажсервис»

Если по состоянию на начало и конец 2017 года ликвидность баланса предприятия можно охарактеризовать как недостаточную, то по состоянию на 01.01.2018 года баланс ликвиден и предприятие является платежеспособным.

Так же на основе бухгалтерского баланса предприятия можно оценить степень финансовой устойчивости ООО «Спецмонтажсервис». Оценка финансовой устойчивости предприятия в абсолютном выражении представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка финансовой устойчивости ООО «Спецмонтажсервис» в абсолютных показателях, тыс. руб.

Показатель	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
1. Источники собственных оборотных средств (СОС)	–275	8388	8663
2. Сумма внеоборотных активов	6601	8963	2362
3. СОС	–6876	–575	6301
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников	–6876	–575	6301
6. Краткосрочные обязательства	714	2	–712
7. Источники формирования запасов	–6162	–573	5589
8. Величина запасов	1565	2024	459
9. Сальдо СОС	–8441	–2599	5842
10. Сальдо СОС и долгосрочных заемных источников	–8441	–2599	5842
11. Сальдо источников формирования запасов	–7727	–2597	5130

Финансовую устойчивость предприятия на 01.01.2019 можно оценить, как нормальную. В то время как на начало и конец 2016 года положение было неустойчивым.

Помимо анализа динамики и структуры активов и пассивов проведем анализ эффективности деятельности предприятия на базе коэффициентов финансового состояния предприятия (таблица 5).

Анализ таблицы 5 фиксирует некоторое улучшение финансового состояния анализируемого предприятия. Так коэффициент текущей ликвидности на 01.01.2019 выше нормативного значения.

Таблица 5 – Анализ динамики коэффициентов ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Спецмонтажсервис» за период 2016–2018 гг.

Показатели	Норматив	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста (снижения), %	
					2017–2016 гг.	2018–2017 гг.
Коэффициент текущей ликвидности	> 2	0.409	0.959	2.127	234.47	221.79
Коэффициент срочной ликвидности	0,7–1	0.074	0.064	0.121	86.49	189.06
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2–0,3	0.012	0.028	0.063	233.33	225.00
Коэффициент общей платежеспособности	> 2	0.409	0.959	1.217	234.47	126.90
Коэффициент финансовой независимости	> 0,5	–0.024	0.375	0.609	–	162.40
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	≥ 0,1	–1.444	–0.043	0.178	2.98	–413.95
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8–0,9	–0.024	0.375	0.776	–	207.02
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	< 0,7	–42.320	1.666	0.641	–3.94	38.49

Предприятие улучшило свою ликвидность, о чем свидетельствует рост коэффициентов быстрой и абсолютной ликвидности, однако, отметим, что их значения находятся ниже нормативных. То же можно сказать о

платежеспособности – она растет, но на 01.01.2018 значение коэффициента общей платежеспособности – ниже нормы.

Также по итогам 2018 года улучшилась финансовая независимость предприятия – коэффициент автономии на 01.01.2019 находится в допустимых пределах. Обеспеченность организации собственными оборотными активами также последовательно улучшалось и на 01.01.2019 соответствует общепринятым нормативам. Финансовая устойчивость предприятия последовательно росла, о чем свидетельствует динамика коэффициента финансовой устойчивости. Так за 20177–2018 гг. он вырос с –0,024 до 0,776, что почти соответствует норме в 80%. Соотношение между заемным и собственным капиталом составляет 64,1% (на 01.01.2019), что также в пределах нормы.

В целом можно сделать вывод, что предприятие последовательно улучшает свои финансовые показатели и можно ожидать, что в следующем году большинство индикаторов ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости будет соответствовать диапазону нормативных значений.

В таблице 6 представлен горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах анализируемой компании.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Спецмонтажсервис» за период 2015–2017 гг.

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.			Темп роста (снижения), %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017–2016 гг.	2018–2017 гг.
Выручка	89913	94502	98376	105.10	104.10
Себестоимость продаж	–65961	–62896	–67148	95.35	106.76
Валовая прибыль	23952	31606	31228	131.96	98.80
Коммерческие расходы	–18823	–14464	–15690	76.84	108.48
Управленческие расходы	–5404	–9896	–11559	183.12	116.80
Прибыль (убыток) от продаж	–275	7246	3979	–	54.91
Проценты к получению	377	544	1055	144.30	193.93
Проценты к уплате	–2	–49	–41	2450.00	83.67
Прочие доходы	2742	4606	2779	167.98	60.33
Прочие расходы	–1262	–2830	–1097	224.25	38.76
Прибыль (убыток) до налогообложения	1580	9517	6675	602.34	70.14
Прочее	–738	–855	–851	115.85	99.53
Чистая прибыль (убыток)	842	8662	5824	1028.74	67.24

Анализ таблицы 6 фиксирует рост выручки в 2017 году, по сравнению с 2016 годом на 5,1%, в тоже время себестоимость продаж снизилась на 4,65%, что в итоге привело к росту валовой прибыли предприятия на 31,96%. В 2018 году, по сравнению с 2017 годом валовая прибыль предприятия сократилась на 1,2% (с 31,606 млн. руб. до 31,228 млн. руб.). Данное сокращение было вызвано опережающим темпом прироста себестоимости продаж (+6,76%) по сравнению с выручкой (+4,10%).

Прибыль от продаж за 2018 год, по сравнению с предыдущим годом, снизилась на 45,09% (с 7,246 до 3,979 млн. руб.). Данное снижение можно объяснить, не только снижением валовой прибыли, но и ростом коммерческих (на 8,48%) и управленческих (на 16,8%) расходов. Прибыль до налогообложения в 2017 году выросла более чем в 6 раз: с 1,580 млн. руб. в

2016 году до 9,517 млн. руб. в 2017 г.. Однако, в 2018 году она снизилась на 29,86% до 6,675 млн. руб. Более низкий темп снижения прибыли до налогообложения по сравнению с прибылью от продаж был продиктован опережающей динамикой процентов к получению (в 1,93 раза) и более медленным падением прочих доходов по сравнению с прочими расходами (60,33% против 38,76%). Как результат, чистая прибыль в 2017 году выросла более чем в 10 раз, а в 2018 году – снизилась на 32,76%, составим при этом 5,824 млн. руб.

Рассчитаем ключевые показатели прибыльности и рентабельности предприятия за рассматриваемый период (таблица 7).

Таблица 7 – Расчет показателей рентабельности ООО «Спецмонтажсервис» за период с 2016 по 2018 гг.

Наименование показателя рентабельности	Значение показателя, %			Абсолютное изменение показателя 2017–2016, %	Абсолютное изменение показателя 2018–2017, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.		
Рентабельность продукции	26.6%	33.4%	31.7 %	6.8%	–1.7%
Рентабельность продаж	–0.3%	7.7%	4.0%	8.0%	–3.7%
Рентабельность совокупных активов	12.5%	56.4%	29.2 %	43.9%	–27.2%
Рентабельность внеоборотных активов	11.1%	111.3 %	54.9 %	100.2%	–56.4%
Рентабельность оборотных активов	16.6%	95.4%	47.6 %	78.8%	–47.8%
Рентабельность собственного капитала	– 121.0%	213.5 %	51.5 %	334.5%	–162.0%
Рентабельность заемного капитала	–2.1%	56.6%	34.5 %	58.7%	–22.1%
Рентабельность производства	–0.4%	11.5%	5.9%	11.9%	–5.6%

В целом анализ фиксирует в 2018 году, по отношению к 2017 году, падение всех без исключения показателей рентабельности: на 1,7% рентабельности продукции, на 3,7% – продаж, на 27,2% – совокупных активов, на 56,4% – внеоборотных активов, на 47,8% – оборотных активов, на 162,0% –

собственного капитала, на 22,1% – заемного капитала и на 5,6% – производства.

Специализацией ООО «СпецМонтажСервис» на рынке является выполнение работ «под ключ» по системам противопожарной автоматики, комплексных систем безопасности, слаботочных систем, причем основным ключевым фактором успеха ООО «Спецмонтажсервис» выступает невысокая цена на услуги. В сбытовой политике предприятие ориентируется на участие в тендерах, именно поэтому для предприятия важно удержание низких цен на услуги. При этом данный подход к сбытовой политике не позволяет предприятию более глубоко продвинуться на рынок, а также в полную мощность использовать потенциал, связанный с хорошими деловыми связями в области поставок оборудования и квалификацией персонала.

Исходя из слабых и сильных сторон предприятия, а также его возможностей и угроз можно выделить следующие стратегические альтернативы:

1) Более глубокое внедрение на рынок услуг в области построения слаботочных систем;

2) Повышение эффективности рекламной деятельности;

3) Совершенствование сбытовой политики;

4) Гибкость ценовой политики; приоритет – предоплатным условиям (лучше снизить цену в пределах положительной рентабельности, но получить предоплату);

5) Предложение высокого качества услуг для крупных компаний с большими бюджетами (совершенствование товарной политики);

6) Накопление полученной прибыли, для возможности развития компании.

Более глубокое внедрение на рынок услуг в области слаботочных систем, проектирования, ремонта и продаж может быть реализовано через следующие способы:

1. Привлечение новых покупателей.
2. Увеличение объемов потребления (с помощью снижения цен, увеличения объема работ).
3. Увеличение доли рынка.
4. Приобретение рынков (покупка конкурента или создание с ним совместного предприятия).

ООО «Спецмонтажсервис» в настоящее время оказывает широкий спектр услуг по построению слаботочных систем, в том числе реализация оборудования на правах официального дилера, однако из–за узкой сбытовой политики (через участие в тендерах) предприятие упускает возможности привлечь покупателей – юридических лиц, представителей малого бизнеса. При этом именно выход на рынок оказания услуг бизнесу даст предприятию возможность получать средства по расчетам за выполненные работы быстро, и к тому же будет существенно увеличена выручка от продаж.

Для того, чтобы привлечь покупателя, необходимо повышение эффективности рекламной деятельности.

Таким образом, можно сказать, что для достижения наилучших результатов в своей деятельности ООО «Спецмонтажсервис» целесообразно ориентироваться на следующие стратегии развития:

– снижение издержек и расширение ассортимента;

– эффективное продвижение фирмы и ее услуг с помощью проведения рекламной кампании;

– открытие в перспективе офисов в других городах и соседних регионах.

В рамках анализа внутренней среды предприятия целесообразно сделать анализ сильных и слабых сторон на основе составления профиля полярности. В основе данного метода лежит определение показателей, по которым фирма

опережает или отстает от конкурентов, т. е. ее сильных и слабых сторон. В качестве критерия используется сопоставление параметров опережения или отставания.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ООО «Спецмонтажсервис» имеет сильные конкурентные позиции и организованную защиту от конкурентов.

Как было отмечено выше, слабым звеном предприятия является узнаваемость. Данный фактор возник ввиду того, что предприятие не имеет определенного имиджа и бренда. Одним из наиболее действенных способов создания имиджа являются рекламные мероприятия, разработка и позиционирование бренда и проч.

Следует отметить, что ООО «Спецмонтажсервис» практически не использует методы создания имиджа и узнаваемости бренда, не вырабатывает конкурентных стратегий в целях повышения ее конкурентоспособности.

2.2. Анализ внешней среды организации

Компания "Спецмонтажсервис" оказывает широкий спектр услуг по монтажу и техническому сопровождению систем безопасности различных брендов и производителей. Фирма является дилером крупнейших поставщиков и производителей оборудования, что позволяет не только поставлять оборудование в кротчайшие сроки по конкурентоспособным ценам, но и решать любые задачи, возникающие в ходе работы над проектами. С поставщиками налажены долговременные связи, материалы отпускаются с условиями отсрочки платежа (коммерческое кредитование). В их число входят компании, которые производят оборудование для систем пожарной безопасности и пожаротушения, для систем контроля доступа на объекты. Поставщиками оборудования являются: «Autronica», «Parsec», «Z-line», «Alnet systems», «Bolid», «ESSER», «GOALcity», «TOA», «BOSH», «Сфера Безопасности», «ESMI», «Honeywell».

Таким образом, предприятие имеет квалифицированные кадры, однако слабое финансовое состояние, а также неэффективная маркетинговая деятельность в области сбыта и продвижения не позволяют ООО «Спецмонтажсервис» усилить свои конкурентные позиции на рынке ремонтных и строительных работ.

Состояние и тенденции рынка, на котором оперирует компания, формируют предпосылки для выбора в качестве основной стратегии предприятия – стратегии сокращения издержек.

Данная стратегия определяет стратегические цели компании:

1. Лидерство по издержкам;
2. Полное использование предоставляемых рынком возможностей;
3. Обеспечение устойчивого развития предприятия.

В тоже время, организации следует предпринимать определенные меры по поводу устранения следующих угроз: рост конкуренции на рынке, недоверие партнеров, перспективы насыщения рынка, замедление темпов роста рынка, рост продаж конкурентов, рост цен и т.д.

В целом, на выбор стратегии данной компании положительно влияет как общее состояние конъюнктуры рынка в сфере строительства, степень сбалансированности спроса и предложения, тенденции их развития, уровень насыщенности рынка, ценовая политика, ассортиментная структура компании, средняя норма прибыли по отдельным услугам, темп роста реализации услуг, а также отношение к клиентам.

Установлено, что компания в настоящее время реализует стратегию сокращения издержек. В соответствии с ней в компании разработаны и реализуются стратегия управления персоналом, производственная стратегия, маркетинговая стратегия. Маркетинговая деятельность предприятия нуждается в совершенствовании, так как от нее достаточно сильно зависит рост выручки предприятия.

Оценка возможностей стратегических альтернатив на предмет реализации представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Возможности реализации стратегических альтернатив ООО «Спецмонтажсервис»

Стратегическая альтернатива	Необходимые ресурсы	Статьи затрат	Затраты времени
Более глубокое внедрение на рынок услуг в области слаботочных систем	Трудовые ресурсы, финансовые ресурсы	Реклама, расходы на оплату труда, материальные расходы, транспортные расходы	2 недели
Повышение эффективности рекламной деятельности	Финансовые ресурсы	Реклама	Прогнозный год (регулярно)
Повышение качества обслуживания	Не требуются	Правила внутреннего распорядка, бланки	Прогнозный год (периодически)
Гибкость ценовой политики; приоритет – предоплатным условиям (лучше снизить цену в пределах положительной рентабельности, но получить предоплату)	не требуются	Нет	Прогнозный год
Предложение высокого качества услуг для компаний с большими бюджетами (совершенствование товарной политики)	Трудовые ресурсы, финансовые ресурсы	Обучение персонала, расходы на оплату труда, материальные расходы, транспортные расходы	2 месяца
Накопление полученной прибыль, для возможности развития компании	Прибыль от финансовой деятельности	Текущие	Прогнозный год

Таким образом, основными стратегическими альтернативами и путями развития предприятия определены: более глубокое внедрение на рынок ремонтных работ, гибкость ценовой политики, повышение качества услуг и совершенствование рекламной деятельности.

2.3. Порядок ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения

ООО «Спецмонтажсервис» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения.

Общий тариф, который не предусматривает пониженных и повышенных ставок, составляет 30%, по фондам распределение идет следующим образом: 22 % – Пенсионный фонд; 5,1 % – Фонд обязательного медицинского страхования; 2,9 % – Фонд социального страхования.

Таблица 9 – Лимиты по облагаемой базе

№ п.п	Вид взноса	Лимиты по базе (в руб.)	
		2018 год	2019 год
1	2	3	4
2	Пенсионный взносы	1 021 00	1 150 000
3	Соцстрахование	815 000	865 000
4	Медицинские взносы	Не определен	

Таблица 10 – Ставки страховых взносов в 2018 году

№ п.п.	Вид страховых взносов	При начислениях в рамках базы	При начислениях, превышающих установленную базу
1	2	3	4
1	Пенсионные	22 %	10 %
2	Социальные	2,9 %	0 %
3	Медицинские	5,1 %	

Тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, установленные на 2019 год, в базовом варианте не отличаются от тарифов 2018 года и также составляют в сумме 30%. На текущий момент тариф утвержден на неопределенный срок. Ранее действовавшая редакция ст. 425 Налогового

кодекса РФ предусматривала рост платежей на пенсионное страхование до 26% с 2021 года.

Данные тарифы применяются ко всем сотрудникам, являющимся резидентами РФ, а также лицам с иностранным гражданством, при условии, что они постоянно или же временно проживают в России. Эти тарифы не касаются лишь высококвалифицированных специалистов. Исключения составляют такие сотрудники, являющиеся гражданами стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Основной документ, регламентирующий фискальный учёт предпринимателей, состоящих на учёте в государственном реестре в качестве ИП на упрощённом режиме, – статья 346.24 НК РФ «Налоговый учёт». Здесь содержатся ключевые положения о применении этого учётного документа всеми ИП и организациями. Собственно, заключаются они в одном требовании ФНС РФ: все плательщики единого упрощённого налога должны с момента начала бизнес–деятельности вести Книгу учёта доходов и расходов (КУДиР).

Стандартная Книга учёта должна состоять из четырёх основных разделов:

I раздел КУДиР содержит доходы и расходы ИП;

II раздел – бизнес–затраты на приобретение основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА);

III раздел содержит убытки прошедших лет, уменьшающие налоговый сбор;

IV раздел посвящён расходам, сокращающим сумму налога на уплаченные в бюджет страховые взносы;

V раздел – нововведение 2018 года, здесь предприниматели, которые уплачивают торговый сбор, должны отражать эти платежи в региональный бюджет.

Что касается нового раздела, введённого с января 2018 года, согласно Приказу Минфина РФ от 01.12.2016 № 227н, все предприниматели,

применяющие объект «доходы / 6%», имеют право сокращать сумму своего налога за счёт взноса, уплаченного ими за торговый сбор. Данные в новый раздел вносятся по аналогии с предыдущими разделами:

– полные реквизиты платёжного документа (в данном случае – по перечисленным авансовым платежам торгового сбора);

– период, за который проведена платёжка;

– сумма ТС с копейками.

– применять к налоговому учёту суммы торгового сбора из раздела IV можно только в случае, если у бизнесмена на руках есть официальное уведомление от налоговой о его применении к ООО «Спецмонтажсервис».

В результате:

– первый раздел ведут все коммерсанты: и те, кто находится на объекте «доходы», и те, кто ведёт учёт по налоговой базе (НБ) «доходы минус расходы»;

– причём, обратите внимание, что если упрощенцы 6% заполняют только блок «доходы» этой страницы, то столбец «расходы» – особо важная статья для предпринимателей на УСН 15%;

– разделы № II – III ведут только бизнесмены, применяющие НБ «доходы – расходы»;

– а разделы № IV – V нужен только упрощенцам с базой «доходы».

– моментов, которые нужно учесть при ведении КУДиР:

– при расчёте единого налога по УСН 15% учитываются только затраты на материалы, сырьё, другие товарно–материальные ценности только в тот момент, когда они складированы у индивидуального предпринимателя, оплачены контрагенту и реализованы;

– страховые взносы по ОМС, ОПС и ОСС за работников при упрощенной системе налогообложения 15% не сокращают единый налоговый сбор, а включаются в налогооблагаемую базу в качестве расходов в полном объёме;

– личные траты индивидуального предпринимателя на упрощенной налоговой системе «доходы – расходы», напрямую не связанные с получением прибыли, запрещено ставить в КУДиР.

2.4. Программно - информационное обеспечение деятельности ООО «Спецмонтажсервис»

Программно-информационное обеспечение является неотъемлемой частью деятельности любой компании, ООО «Спецмонтажсервис» не является исключением. ООО «Спецмонтажсервис» использует современные информационные технологии, благодаря которым удается добиваться своевременных эффективных результатов, осуществлять дистанционные контакты и необходимые расчеты, а также вносить и надежно хранить всю актуальную информацию и документы.

Исходя из информации, представленной на официальном сайте, наиболее значимыми программами, которые ООО «Спецмонтажсервис» использует в своей деятельности, являются «Microsoft Office 2016», «1С:Бухгалтерия 8», юридически значимый электронный документооборот EleWise LegalDoc, электронное хранилище на базе ECM-платформы «ЭЛАР Саперион» и платформа для руководителей высшего звена «Oracle Business Intelligence Suite» [18].

Пакет программ «Microsoft Office 2016» является базовым и первостепенным программным обеспечением, которое внедрено в каждый компьютер, задействованный в работе корпорации. Последняя усовершенствованная версия, которая отвечает всем требованиям современных технологий, включает в себя обновленные версии всех офисных программ, в числе которых Word, PowerPoint, Excel, Access и др. Данные программы позволяют создавать, хранить, редактировать, анализировать необходимую информацию, представлять ее в виде таблиц, графиков и диаграмм, также существенно ускоряют процесс проведения всевозможных расчетов и заполнения электронных форм, необходимых для осуществления деятельности компании. Отметим, что новая версия обладает повышенным уровнем безопасности и защиты документов, что несомненно является очень значимым аспектом работы данного программного обеспечения.

Программа «1С:Бухгалтерия 8» содержит технологическую платформу «1С:Предприятие 8» и конфигурацию «Бухгалтерия предприятия». Данная конфигурация применяется для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, в том числе и подготовки обязательной бухгалтерской отчетности, согласно действующему законодательству РФ. Данная программа включает в себя все необходимые инструменты, документы и отчеты для бухгалтера, позволяет получать всю необходимую и актуальную для него информацию относительно остатков на расчетных счетах, размерах дебиторской и кредиторской задолженности, о сроках уплаты налогов и сборов, о расчетах с покупателями и поставщиками, о движении основных средств и нематериальных активов и т.д. Одним словом, является незаменимым инструментом в любой компании.

Электронное хранилище бухгалтерской документации на базе ECM-платформы «ЭЛАР Саперион» было введено в ООО «Спецмонтажсервис» в 2017 г. для повышения финансового контроля и эффективности учетных процессов.

Благодаря внедрению данной программы удалось избавиться от бумажной волокиты, т.к. специалисты начали работать лишь с электронными образцами, также были унифицированы и оптимизированы процессы создания и обработки учетной документации. На данное время электронное хранилище включает около 23 000 документов, которые можно мгновенно отыскать по вводной информации, которая содержится в электронных регистрационных карточках, привязанных к соответствующим образам.

Юридически значимый Электронный документооборот EleWise LegalDoc был внедрен в компании в 2016 г. и включает автоматическое создание документа в электронном виде, которое заверено цифровой подписью, и его передачу контрагенту или государственной организации с использованием специализированного оператора. Данное обеспечение полностью соответствует действующему законодательству и позволяет

обрабатывать документы таких типов, как счет-фактура, ТОРГ-12, акт выполненных работ, акт сверки и договорные документы.

В 2017 году компанией «Элевайз» была внедрена платформа для руководителей высшего звена «OracleBusinessIntelligenceSuite» ООО «Спецмонтажсервис», которая позволяет директору по контролировать такие оперативные показатели работы, как движение денежных средств по банковским счетам, размеры общей дебиторской и кредиторской задолженности, план и отгрузку производства продукции, а также предоставляет возможность по наблюдению за стратегическими трендами по объемам капитальных вложений, оборачиваемости средств и себестоимости продукции.

Отметим, что данная платформа объединила в единую систему все необходимые аналитические отчеты и документацию. Также в будущем планируется усовершенствовать данное программное обеспечение путем расширения спектра анализируемых процессов, включив в них динамику прибыли и затраты на ремонт, а также создания полного цикла управления, добавив анализ ключевых показателей, управляющее воздействие и постановку задач, а также контроль за всеми результатами деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Спецмонтажсервис» обладает современным программно-информационным обеспечением, отвечающим требованиям стремительно развивающего технологического мирового процесса, и позволяющего ей вести успешную и эффективную деятельность.

Также отметим, что штат ООО «Спецмонтажсервис» состоит из высококвалифицированного персонала, который имеет все необходимые навыки и умения по работе с данными программами.

ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СПЕЦМОНТАЖСЕРВИС»

3.1. Анализ применения различных режимов налогообложения ООО «Спецмонтажсервис»

Посчитаем налоговую нагрузку при применении различных систем налогообложения за III квартал и за налоговый период, учитывая максимально возможное уменьшение налогового бремени. Полученные данные за налоговый период представлены после расчетов в табличной форме.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»

Исходные данные:

Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.:

– за 9 месяцев – 1807997;

– за налоговый период – 8887643.

Сумма страховых взносов нарастающим итогом, руб.:

– за 9 месяцев – 29883,27;

– за налоговый период – 1663629,32.

Авансовый платеж (расчетный) по УСН «Доходы» за 9 месяцев = Сумма полученных доходов за 9 месяцев х Налоговая ставка 6% = 1807997 х 0,06 = 108479,82 руб.

Рассчитанный авансовый платеж разрешается уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%.

Максимальный размер уменьшения авансового платежа за 9 месяцев = Авансовый платеж за 9 месяцев х 50% = 108479,82 х 0,5 = 54239,91 руб.

29883,27 < 54239,91 – величина уплаченных страховых взносов не превышает максимального размера уменьшения авансового платежа, отсюда

следует, что авансовый платеж можно уменьшить на сумму уплаченных за 9 месяцев страховых взносов.

Авансовый платеж к уплате в бюджет за 9 месяцев = 108479,82 – 29883,27 = 78596,55 руб.

Налог (расчетный) по УСН «Доходы» за налоговый период = Сумма полученных доходов за налоговый период х Налоговая ставка 6% = 8887643 х 0,06 = 533258,58 руб.

Максимально допустимое уменьшение налога за налоговый период = 533258,58 х 0,5 = 266629,29 руб.

1663629,32 > 266629,29, соответственно, платеж по единому налогу можно уменьшить только на сумму 266629,29 руб.

Сумма единого налога к доплате за налоговый период = 533258,58 – 266629,29 – 78596,55 = 188032,74 руб.

Итого сумма перечисления в бюджет = 78596,55 + 188032,74 = 266629,29 руб.

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Исходные данные:

Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.:

– за 9 месяцев – 1807997;

– за налоговый период – 8887643.

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом, руб.:

– за 9 месяцев – 693036;

– за налоговый период – 8958320.

Авансовый платеж за 9 месяцев по налогу при объекте налогообложения

«Доходы, уменьшенные на величину расходов» = (Сумма доходов за 9 месяцев

– Сумма расходов за 9 месяцев) х Налоговая ставка 15% = (1807967 – 693036) х 0,15 = 167244 руб.

По итогам налогового периода получен убыток в размере 70677 руб. (8887643 – 8958320), организация обязана уплатить в бюджет сумму минимального налога.

Итого сумма перечисления в бюджет за налоговый период = Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период = Доходы за налоговый период х Ставка налога 1% = (8887643) х 0,01 = 88876 руб.

Сумма налога к уменьшению за налоговый период = Переплата по авансовому платежу = 167244 – 88876 = 78368 руб. – сумма переплаты зачтена в счет авансовых платежей по единому налогу по УСН в следующем году.

Выручка от реализации по данным КУДИР за III и IV кварталы 2018 года составила 8887643,15 руб., если брать во внимание, что при общем режиме налогообложения в состав выручки входит НДС, то без НДС выручка за III и IV кварталы составила 8887643,15 х 100 / 118 = 7531900,97 руб. Организация при применении общей системы налогообложения должна была бы использовать метод начисления.

Данные доходов и расходов по методу начисления отличаются от данных КУДИР, поскольку КУДИР заполняется по кассовому методу, а значит по факту оплаты.

По методу начисления данные за III квартал отображены в таблице 12.

Таблица 12 – Доходы и расходы организации за III квартал 2018 года

№ п.п.	Доходы, руб.	Расходы, руб.
1	2	3
1	Реализация услуг по строительству – 105000 руб.(в т.ч. НДС)	Аренда офиса для АУП – 74516,13 руб. (в т.ч. НДС)
2	Реализация услуг по ремонтным работам – 300000 руб. (в т.ч. НДС)	Расходы на приобретение ТМЦ – 75233,55 руб. (в т.ч. НДС)
3	Вознаграждение за услуги строительства – 1520437,16 руб. (в т.ч. НДС)	Расходы на оплату труда – 1398809,98 руб.
4	Вознаграждение за ремонтные работы– 77980,19 руб. (в т.ч. НДС)	Страховые взносы на заработную плату – 422440,64 руб.
5		Аренда офиса продаж – 98800 руб.(НДС нет)
		Расходы на услуги банков – 11870,21 руб.
		Проценты по договору займа – 25833,83 руб.
		Услуги по управлению – 38709,68 руб.
		Прочие расходы – 10500 руб.
6	Сумма доходов – 2003417,35 руб.	Сумма расходов – 2118959,98 руб.

По итогам III квартала 2018 года расходы организации превысили доходы (компания понесла убытки), соответственно, налог на прибыль организации не будет начисляться и в бюджет.

Так как, организация не имеет собственности объектов недвижимости, налог на имущество организация не уплачивает.

Сумма НДС к начислению за III квартал 2018 года = (Выручка от реализации за III квартал) х 18 / 118 = 2003417,35 х 18 / 118 = 305606,04 руб.

Налоговый вычет по НДС за III квартал 2018 года = (Расходы на приобретение ТМЦ + Аренда офиса для АУП) х 18 / 118 = (75233,55 + 74516,13) х18 / 118 = 22843,16 руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за III квартал = Сумма НДС к начислению за III квартал – Налоговый вычет по НДС за III квартал = 305606,04 – 22843,16 = 282762,88 руб.

Если выручка от реализации (без НДС) не будет превышать 5 млн. рублей в месяц или 15 млн. рублей в квартал, то организация может продолжать уплачивать только квартальные платежи.

Для того чтобы рассчитать налоговую нагрузку по общей системе налогообложения за налоговый период, сведем данные по доходам и расходам в таблицу 13.

Таблица 13 – Доходы и расходы организации за налоговый период

№ п.п.	Доходы, руб.	Расходы, руб.
1	2	3
1	Реализация услуг по проектированию – 823523,02 руб. (в т.ч. НДС)	Аренда офиса для АУП – 164516,13 руб. (в т.ч. НДС): За III квартал 2018 года – 74516,13 руб.; За IV квартал 2018 года– 90000 руб..
2	Реализация услуг по ремонтным работам – 3640000 (в т.ч. НДС)	Расходы на приобретение ТМЦ – 182075,86 руб. (в т.ч. НДС): За III квартал 2018 года – 75233,55 руб.; За IV квартал 2018 года – 106842,31 руб.
3	Вознаграждение за реализацию проектов – 6110282,89 руб. (в т.ч. НДС)	Расходы на оплату труда – 7287689,21 руб.
4	Вознаграждение за услуги по ремонтным работам – 236331,66 руб. (в т.ч. НДС)	Страховые взносы на заработную плату – 1982352,7 руб.

Продолжение Таблицы 13		
1	2	3
5		Аренда офиса продаж – 620200 руб. (НДС нет)
		Расходы на услуги банков – 46941,04 руб.
		Проценты по договору займа – 116386,99 руб.
		Услуги по управлению – 83709,68 руб.
		Прочие расходы – 19541,43 руб.
6	Сумма доходов – 10810746,72 руб. , в том числе: За III квартал 2018 года – 2003417,35 руб.; За IV квартал 2018 года– 8807329,37 руб..	Сумма расходов – 10499557,41 руб.

Налог на прибыль за налоговый период = (Доходы – Расходы) х Налоговая ставка 20%

Из формулы вычисления налога на прибыль первый множитель (Доходы – Расходы) является прибылью, с которой взимается налог на прибыль. Рассчитаем данный показатель:

Прибыль для цели взимания налога на прибыль = Доходы от реализации услуг по регистрации за налоговый период (без НДС) + Доходы от реализации услуг по строительству (без НДС) за налоговый период + Сумма вознаграждений за услуги разработки ПО за налоговый период (без НДС) + Сумма вознаграждений за услуги по рекламе за налоговый период (без НДС) – Расходы на оплату труда – Страховые взносы на заработную плату – Расходы на услуги банков – Проценты по договору займа – Расходы на услуги по управлению – Расходы на приобретение ТМЦ (без НДС) – Арендные платежи (без НДС) = (10810746,72 х 100 / 118) – 7287689,21 – 1982352,7 – 46941,04 – 116386,99 – 83709,68 – 182075,76 х 100 / 118 – 164516,13 х 100 / 118 – 620200 = 9161649,76 – 10263817,99 = – 1285037,69 руб.

Так как по итогам налогового периода организация понесла убытки, налог на прибыль уплачиваться не будет.

Поскольку у организации нет в собственности объектов недвижимости, налог на имущество организация не уплачивает

Сумма НДС к начислению за IV квартал = (Выручка от реализации за IV квартал) х 18 / 118 = 8807329,37 х 18 / 118 = 1343490,92 руб.

Налоговый вычет по НДС за IV квартал = (Расходы на приобретение ТМЦ за IV квартал + Аренда офиса для АУП за IV квартал) х 18 / 118 = (106842,31 + 90000) х18 / 118 = 30026,79 руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за IV квартал = Сумма НДС к начислению за IV квартал – Налоговый вычет по НДС за IV квартал = 1343490,92 – 30026,79 = 1313464,13 руб.

Итого сумма которую следует перечислить в бюджет = Сумма НДС к уплате в бюджет за III квартал + Сумма НДС к уплате в бюджет за IV квартал = 282762,88 + 1313464,13 = 1596227,01 руб.

Отображены в таблице 14 полученные данные по налоговой нагрузке при применении допустимых систем налогообложения.

Таблица 14 – Оценка налоговой нагрузки при применении различных систем налогообложения ООО «Спецмонтажсервис»

№ п.п.	Критерии сравнения	УСН «Доходы»	УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов»	ОСНО
1	2	3	4	5
1	Уплачиваемые налоги	Единый налог при УСН	Единый налог при УСН	НДС; Налог на прибыль (НП); Налог на имущество
2	Налоговая ставка	6 %	15%	НДС – 18%; НП– 20%; НИ – 2,2%
3	Доходы, руб.	8887643	8887643	10810746,72 (в т.ч. НДС 1649096,96)
4	Расходы, руб.	8958320	8958320	10499557,41 (в т.ч. НДС 52869,96)
5	Прибыль до налогообложения, руб.	(70677)	(70677)	311189,31
6	Сумма налога за год, руб.	266629,29	88876	1596227 (НДС)
7	Чистая прибыль	(337306,29)	(159553)	(1285037,69)

Выбор системы налогообложения для каждого предприятия в первую очередь определяется законодательством, которое устанавливает необходимые условия для применения каждой конкретной системы налогообложения. ООО «Спецмонтажсервис» имеет полное право на применение наряду с общим режимом налогообложения и упрощенную систему налогообложения, поскольку полностью соответствует условиям применения данного налогового режима.

Помимо суммарной налоговой нагрузки важную роль в выборе режима налогообложения играют и другие составляющие: стоимость и сложность ведения бухгалтерского и налогового учета, необходимость оформления первичной документации, оплата труда наемных работников и их обеспечение, наличие законных способов уменьшения налогового бремени и прочие.

3.2. Совершенствование налоговой политики предприятия и снижение налогового бремени

Один из важнейших аспектов функционирования налоговой системы – это оценка налоговой нагрузки и ее влияние на активность предприятия.

Задача предприятий состоит в том, что заплатить как можно меньше налогов, максимально снизив уровень налоговой нагрузки. Стремление к уменьшению налоговых обязательств является вполне понятным желанием собственника или руководителя в любом бизнесе.

Одной из важнейших задач налоговой политики предприятия является снижение налогового бремени.

Основные недостатки налоговой политики ООО «Спецмонтажсервис»:

1) Не ведется налоговое планирование в отношении минимизации налоговых платежей.

2) Не создаются резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств.

3) Налоговое бремя с учетом всех выплаченных налогов составляет 35%, это свидетельствует, что в системе налоговой политики предприятие работает недостаточно эффективно.

4) Существует риск камеральной проверки налоговыми органами.

Для снижения налогового бремени можно порекомендовать следующие мероприятия:

1) Пересмотреть учетную политику для налогообложения, применить

налоговое планирование. Сущность налогового планирования сводится не только к минимизации налоговой нагрузки, но и к недопущению возникновения проблем со стороны налоговых органов и штрафных санкций.

2) Следует внедрить обязательную предварительную оценку налоговых рисков проводимых сделок при тесном взаимодействии налоговых менеджеров, юридической и бухгалтерской служб компании. В результате риски переквалификации сделок и доначисления налоговых обязательств значительно снизятся. В их обязанности будет входить:

– разработка схемы налогового планирования и оценивание их возможную эффективность;

– анализ возможности отображения таких схем в бухгалтерском учете в соответствии с нормами действующего налогового законодательства и положений (стандартов) бухгалтерского учета;

– анализ схемы налогового планирования с точки зрения их правовой защищенности с учетом норм налогов, финансового, хозяйственного, гражданского и международного права и т.д.

Основными и наиболее распространенными инструментами налогового планирования являются:

– предусмотренные налоговым и отраслевым законодательством налоговые льготы;

– оптимальная с позиций налоговых последствий форма договорных отношений применительно к осуществляемым видам деятельности того или иного бизнеса;

– цена сделки;

– дифференциация налоговых ставок по видам налогов;

– специальные налоговые режимы и системы налогообложения;

– методы определения налогооблагаемой базы по конкретным налогам.

3) Можно сэкономить на налогах и с помощью амортизации, например, если подтвердить, что оборудование компании работает в условиях агрессивной среды. Тогда налогоплательщик может получить право

использовать специальный коэффициент, ускоряющий амортизацию в два раза (пп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

4) Рекомендуется провести детальную оценку необходимости образования резерва на ремонт основных средств, так как в противном случае ООО «Спецмонтажсервис» сможет понести большие фактические затраты, чем сможет возместить в налоговом учете в течение года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая политика предприятия – это система методов (способов), приемов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, исчисления и анализа налоговых показателей.

Под налоговыми показателями понимается величина налоговых платежей, а также относительные величины, характеризующие: долю налогов и сборов в активах и пассивах организации; соотношение сумм различных видов налогов; налоговую платежеспособность организации и т. д.

Особую роль в налоговой политике играет оптимизация налоговых платежей, поэтому главная цель налоговой политики –определение оптимальной величины налоговых платежей и, как следствие, увеличение финансового результата.

Проблема оптимизации налогообложения является одной из наиболее актуальных при анализе финансово–экономического состояния предприятия, а также поиске вариантов минимизации расходов. Налоговое бремя в России и зарубежных странах достаточно обременительно, что оправдывает стремление предпринимателей сэкономить там, где это возможно, применяя все законные методы.

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.

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.

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.

Эксперимент с расчетом сумм налоговой нагрузки при применении объектом исследования различных налоговых режимов, показал, что предприятием ООО «Спецмонтажсервис» был выбран самый экономичный вариант налогообложения. Доказательство этому следующее:

Доходы и расходы при применении УСН признаются по кассовому методу. По итогам налогового периода сумма расходов организации превысила сумму доходов (получен убыток в размере 70677 руб.). Налоговым законодательством установлено, что в подобном случае налогоплательщик, применяющий «Доходы, уменьшенные на величину расходов» обязан исчислить минимальный налог, равный 1% от суммы доходов нарастающим итогом. Сумма налога за весь налоговый период в данном случае составила 88876 руб. Финансовый результат за календарный год при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» равен 70677 руб. + 88876 руб., то есть убытки в размере 159533 руб.

При объекте налогообложения «Доходы» налоговой базой для исчисления налога являются доходы, полученные нарастающим итогом с начала налогового периода. Данное исследование показало, что для анализируемой организации характерна высокая доля заработной платы и страховых взносов в расходах организации (более 85%), а при применении объекта налогообложения «Доходы» уменьшить сумму налога можно лишь не более, чем на 50% от уплаченных страховых взносов, то финансовым

результатом при данном объекте налогообложения стал убыток в размере 337306 руб.

Отсюда следует вывод, что при подозрении на риск получения убытков (или слишком низкой прибыли по сравнению с доходами) выбирать объект налогообложения «Доходы» при УСН крайне не рекомендуется.

Организации необходимо провести оптимизацию доходов и расходов. Уменьшение расходов на заработную плату даже на 5% приведет к положительному финансовому результату.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1: Федеральный закон № 51–ФЗ от 30 ноября 1994 г. [принят Гос. Думой 21 октября 1994 г.] с учетом изм. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 540 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2: Федеральный закон № 117–ФЗ от 05 августа 2000 г.: [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.; одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.] с учетом изм. и доп. –М.: Эксмо, 2016. – 443 с.

3. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209–ФЗ:[принят Гос. Думой 06 июля 2007 г.; одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 г.]. – Кнорус, 2016. – 30 с.

4. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 5 декабря 2001 г. N167–ФЗ, в ред. от 19 июля 2007 г.: [принят Гос. Думой 30 ноября 2001 г.; одобрен Советом Федерации 5 декабря 2001 г.]

5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08 августа 2001 г. № 129–ФЗ, в ред. от 01 декабря 2007 г.: [принят Гос. Думой 13 июля 2001 г.; одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 г.]. – ПРИОР, 2015. – 12 с.

6. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N125–ФЗ, в ред. от 29 декабря 2006 г.: [принят Гос. Думй 2 июля 1998 г.; одобрен Советом Федерации 9 июля 1998 г.]

7. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12 января 1996 N 7–ФЗ: [(принят Гос. Думй РФ 08 декабря 1995 г.]

8. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129–ФЗ, в ред. от 03 ноября 2006 г.: [принят Гос. Думой 23 февраля 1996 г.; одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 г.]. – ПРИОР, 2015. – 32 с.

9. Об установлении на территории Свердловской области дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками, избравшими объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов: Закон Свердловской области № 31–ЗО от 15 июня 2009г.

10. Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и порядков ее заполнения: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2008 г. N 154 н

11. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения в ред. от 22 июня 2009 г.: Приказ Министерства финансов Российской Федерации г. N 58н

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N26н, в ред. от 27.11.2006 г. N 156н

13. Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка ее заполнения Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2008 г. N 154н;

14. О порядке применения коэффициента–дефлятора в целях индексации величины предельного размера доходов, ограничивающей право перехода и (или) применения упрощенной системы налогообложения: Письмо

Министерства финансов Российской Федерации от 8 декабря 2006 г. N 03–11–02/272; 2.Материалы периодических изданий

15. Андреев И. М. Упрощенная система налогообложения // Российский налоговый курьер. – 2017. – №1. – с. 12–19.;

16. Атубо О.А. Упрощенная система налогообложения: изменения в законодательстве // Аудиторские ведомости. – 2017. – №3. – с. 6–9.; 17. Борисов А. В. Упрощенная система налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2016. – №11. – с.13–19.

18. Истратова М. В. Как перейти с 2018 года на упрощенную систему налогообложения // Российский налоговый курьер. – 2017. – №19. – с. 44–51.;

19. Масленникова Л. А. Причины, по которым в контрагенты выбирают "упрощенцев" // Упрощенка. – 2017. – N 8. – с. 14–15.

20. Мишин В. И. Упрощенная система налогообложения: московский опыт // Российский налоговый курьер. – 2016. – №22. – с.43–46.; 3.Сборники

21. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров – М.: Дашков и К, 2015. – 318 с.

22. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин – М.: Экономистъ, 2018. – 591 с.

23. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учебное пособие / С. В. Барулин. – М.: Издательство Омега–Л, 2017. – 340 с.

24. Дукич Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России. Учебник/ Л. В. Дукич. – М.: Издательство Феникс, 2017. – 290 с.

25. Касьянова А. В., Феоктистов И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения / А. В. Касьянова, И. А. Феоктистов. – М.: Издательство РОСБУХ, 2015 г. 280 с.

26. Крутякова Т.Л., Мошкович М.Г. Упрощенка 2017: переход, применение, возврат / Т. Л. Крутякова, М. Г. Мошкович. – М.: АйСи Групп, 2016. – 288 с.

27. Поршнев Ф.Г. Управление организацией / А.Г. Поршнев. –М., ИНФРА–М, 2014. – 312 с.

28. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник.– М.: ИНФРА – М, 2014. – 324 с.

29. Артельных И. В. Налоговое администрирование: Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]. Режим доступа// www.nalog.ru [Дата обращения 30.05.2019]

30. Горшкова И. А. «Упрощенка»: авансовые платежи по единому налогу [Электронный ресурс]. Режим доступа //www.lawlinks.ru. [Дата обращения 30.05.2019]

31. Бухгалтерский баланс ООО «Спецмонтажсервис» за 2015–2017 гг.

32. Отчет о финансовых результатах ООО «Спецмонтажсервис» за 2015–2017 гг.

33. IAS 2 Inventories Presentation of Financial Statements [Электронный ресурс] URL: https://mailmsfo.ru/index.php/msfo–na–anglijskom/IAS2 (дата обращения 15.05.2019)

34. IAS 1 Presentation of Financial Statements [Электронный ресурс] URL: https://mailmsfo.ru/index.php/msfo–na–anglijskom /IAS1 (дата обращения 15.05.2019)

35. IAS 32 Financial Instruments: Presentation [Электронный ресурс] URL: https://mailmsfo.ru/index.php/msfo–na–anglijskom/IAS32 (дата обращения 15.05.2019)

36. Оленин А.Е. Инвестиционный налоговый кредит // Консультант. - 2016, №1. С. 26-29.

37.Островенко Т.Ж. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели // Аудиторские ведомости. - 2017. - № 9. - С.10

38. Петров Ю. Бюджетно-налоговая реформа: от фискального

прессинга к необходимому минимуму // Российский экономический журнал.

- 2018, №11.

39. Петров Ю., Афонина С., Жукова М., Карапетян А., Сафаулина Ж. Коллизии налоговой системы и налоговый кодекс. Российский экономический журнал. №5-6, 2017.

40. Романовский М.В., Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник. - М.: ЮРАЙТ, 2017.

41. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности - М.: «Инфра-М», 2017

42. Тюрина А.В. ФПГ: правовое обеспечение инвестиционной деятельности // Финансы и кредит. - 2016, №1 (61). С. 38-40.

43. Уйменов И.А. Определены пределы налоговой оптимизации// Налогообложение. - 2016. - №8. - С.7

44. Федосимов Б.А. Оценка налоговой нагрузки предприятий // Налоги. - 2017. - № 1. - С.7

45. Финансы организации / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай- М.: ИнфаМ, 2018. - 50 с.

46. Хритиан В.Ф. О направлениях развития налоговой реформы // Финансы. - 2016, №4. С. 29

47. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление - М.: Налоговый вестник. - 2015. - 259 с.

48. Любушкин Н.П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие. - М.: «Эксмо», 2016. - 256 с.

49. Милаков И.С. Комментарии к статье «Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления» // Горячая линия бухгалтера.

2017. - № 20. - С.19

50. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Практикум. - М.: ИНФРА-М, 2016

51. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. - М.: Юрайт, 2017. - 320 с.

52. Никитин С., Глазова Е., Степанова М. Налоги в странах рыночной экономики и в России // Мировая экономика и международные отношения. 2013. – 120 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 01.01.2019 г., тыс. руб.

	А Код	01.01.2019	01.01.2018	01.01.2017
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	199	252	
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	364	486	366
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	11674	8225	6235
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО по разделу I	1100	12237	8963	6601
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2142	2024	1565
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	8316	10479	2340
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250	329	387	139
Прочие оборотные активы	1260	303	510	718
ИТОГО по разделу II	1200	11090	13400	4762
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	23327	22363	11363
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			

	А Код	01.01.2019	01.01.2018	01.01.2017
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14203	8378	–285
ИТОГО по разделу III	1300	14213	8388	–275

Продолжение таблицы				
1	2	3	4	5
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные заемные средства	1410	3900		
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие долгосрочные обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	3900		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные заемные обязательства	1510	1	2	714
Кредиторская задолженность	1520	5213	13973	10924
Доходы будущих периодов	1530			
доходы будущих периодов, возникшие в связи с безвозмездным получением имущества и гос.помощи	1531			
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие краткосрочные обязательства	1550			
ИТОГО по разделу VI	1500	5214	13975	11638
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	23327	22363	11363

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах корпорации на 01.01.2019 г., тыс. руб.

Показатель	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	98376	94502
Себестоимость продаж	2120	(67148)	(62896)
Валовая прибыль	2100	31228	31606
Коммерческие расходы	2210	(15690)	(14464)
Управленческие расходы	2220	(11559)	(9896)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3979	7246
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	1055	544
Проценты к уплате	2330	(41)	(49)
Прочие доходы	2340	2779	4606
Прочие расходы	2350	(1097)	(2830)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6675	9517
Текущий налог на прибыль	2410	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	–851	–855
Чистая прибыль (убыток)	2400	5824	8662
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	5824	8662
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение В

Данные о налогах в учреждениях, которые перечисляют все организации государственного сектора экономики на равных основаниях

Виды обязательных платежей	Ставка	Основание	Срок уплаты
1	2	3	4
НДФЛ 13%	13% от трудового вознаграждения сотрудников. Работодатель – налоговый агент	гл. 23 НК РФ	Не позднее дня, следующего за выплатой облагаемого дохода, в том числе перечислением на расчетный счет в банке.
Взносы во внебюджетные фонды:			
обязательное пенсионное страхование	22% на облагаемую базу в пределах установленной максимальной величины, 10% на базу, превышающую установленный максимум.	гл.34 НК РФ	Сумма, начисленная за календарный месяц, подлежит уплате не позднее 15 числа следующего месяца.
медицинское страхование	5,1 %		
социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	2.9% на облагаемую базу в пределах установленной максимальной величины		
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	От 0.2% до 8.5% в зависимости от присвоенного класса опасности производства.	закон 125–ФЗ	Сумма, начисленная за календарный месяц, подлежит уплате не позднее 15 числа следующего месяца.

Продолжение таблицы			
1	2	3	4
Налог на имущество	Налог региональный, ставку определяют субъекты федерации, предельный размер 2%	гл.30 НК РФ, региональные законы	Сроки уплаты авансовых платежей и оставшейся суммы налога по окончании расчетного периода устанавливаются законами субъектов РФ. Применяются налоговые льготы в отношении отдельных организаций: система УИС, учреждения, имеющие статус научных центров и т.д.
Транспортный налог	Налог региональный, в НК РФ приведены ставки по видам транспортных средств в рублях за 1 л. с., субъектам РФ разрешено увеличить или уменьшить их не более, чем в 10 раз	гл. 28 НК РФ, региональные законы	Организации исчисляют сумму налога самостоятельно, выполняют в течение года три поквартальных авансовых платежа в размере ¼ суммы, после 1 февраля следующего года – окончательный расчет на основании декларации. Точные сроки уплаты – в региональных законах.

Продолжение таблицы			
1	2	3	4
Земельный налог	местный налог ставки определяются муниципалитетами, предельные размеры от 1.5% до 3% в зависимости от назначения участков	гл.31 НК РФ, местные нормативные акты	Сроки уплаты авансовых платежей и оставшейся суммы налога по окончании расчетного периода устанавливаются нормативными актами муниципалитетов. Применяются налоговые льготы в отношении отдельных учреждений.