АННОТАЦИЯ

Тема выпускной квалификационной работы:

«Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки»

Объектом проводимого в работе исследования является Rossini «SIA «GS 7».

Предметом исследования является система налогообложения.

Данная работа состоит из введения, основной части, включающей три главы, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, сформулированы цели и задачи работы, описаны объект, предмет и информационная база исследования.

Первая глава является теоретической. В ней раскрыты общие теоретические аспекты налогообложения организаций; рассмотрена методика оптимизации налогообложения для целей снижения налоговой нагрузки предприятия.

Вторая глава является аналитической. В ней представлена организационная и экономическая характеристика Rossini «SIA «GS 7»; проведен анализ налогообложения предприятия; дана оценка влияния системы налогообложения на финансовые результаты предприятия.

Третья глава является проектной. В ней рассмотрен зарубежный опыт оптимизации налогообложения; разработаны направления совершенствования механизма оптимизации налогообложения Rossini «SIA «GS 7»; представлена оценка эффективности механизма оптимизации налогообложения предприятия.

В заключении отражены основные положения выпускной квалификационной работы и сформулированы общие выводы.

Ключевые слова: налог, пошлина, налогообложение, налоговая нагрузка, налоговая оптимизация

ANNOTATION

The theme of the final qualification work: «The organization's tax burden and methods of evaluation»

The object of the study is Rossini "SIA "GS 7".

The subject of the study is the tax system.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, formulated the goals and objectives of the work, described the object, the subject.

The first chapter is theoretical. The method of tax optimization for the purpose of reducing the company's tax burden has been considered.

The second chapter is analytical. An analysis of the company's taxation has been carried out. an assessment of the impact of the taxation system on the financial results of the company.

The third chapter is project. developed directions to improve the Rossini tax optimization mechanism "SIA "GS 7"; An assessment of the effectiveness of the company's tax optimization mechanism.

The conclusion reflects the main provisions of the final qualification work and formulates general conclusions.

Keywords: tax, taxation, tax burden, tax optimization

Содержание

Введение.....5
1 Экономическое содержание системы налогообложения и сущность оптимизации налогообложения.....7
1.1 Понятие, содержание и процесс налогообложения предприятий.....7
1.2 Оптимизация налогообложения, как способ снижения налоговой нагрузки предприятия: методика и методы оптимизации.....14
2 Анализ налогообложения Rossini «SIA «GS 7».....24
2.1 Организационно-экономическая характеристика Rossini «SIA «GS 7».....24
2.2 Анализ налогообложения ресторана.....35
2.3 Влияние системы налогообложения на финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7».....44
3 Пути оптимизации налогообложения в Rossini «SIA «GS 7».....53
3.1 Зарубежный опыт оптимизации налогообложения.....53
3.2 Меры совершенствования системы налогообложения для Rossini «SIA «GS 7»…57
3.3 Оценка эффективности механизма оптимизации налогообложения ресторана.....61
Заключение.....69
Список литературы.....72
Приложения.....75

Введение

Налоги и налоговая система имеют важное значение в государственном устройстве. Они необходимы для наращивания государственного потенциала для значимого экономического развития. Фундаментальная цель любого налогового органа заключается в сборе налогов и сборов, подлежащих уплате в соответствии с законом. Однако налогоплательщики не всегда готовы соблюдать, когда речь заходит об обязательствах, возложенных на них законом. Налоговая ответственность – это способность и готовность налогоплательщиков соблюдать налоговое законодательство, декларировать правильные доходы в каждом году и своевременно выплачивать правильную сумму налогов. Также можно рассматривать налоговое соблюдение как готовность налогоплательщиков соблюдать налоговое законодательство для достижения экономического развития и целей страны. В более широком плане, соблюдение налоговых требований требует определенной степени честности, адекватных налоговых знаний и способности использовать эти знания, своевременность, точность и адекватные записи для заполнения налоговых деклараций и соответствующей налоговой документации.

Ключевым компонентом любой налоговой системы является способ ее администрирования. Важной задачей налогового администрирования является обеспечение максимально возможного соблюдения налогоплательщиками всех типов своих налоговых обязательств. К сожалению, во многих развивающихся странах налоговое администрирование обычно слабое и характеризуется обширными уклонениями, коррупцией и принуждением. Во многих случаях общие уровни соблюдения налогового законодательства низки, и значительная часть неформального сектора экономики полностью избегает налогообложения.

Соблюдение налогового законодательства является серьезной проблемой для многих налоговых органов. Нелегко убедить налогоплательщиков соблюдать налоговые требования, хотя налоговые законы не всегда точны в некоторых отношениях. Налогоплательщики по своей природе склонны уменьшать свои налоговые обязательства либо путем уклонения от уплаты налогов, либо путем неполной их оплаты. Это может привести к неправильному заполнению их налоговых деклараций и потере доходов для правительства. Неоправданно сложная система регулирования и обеспечение соблюдения налогового режима делают соблюдение налогового законодательства излишне обременительным и часто оказывают искажающее влияние

на развитие предприятий любой страны, поскольку они склонны переходить в формы, которые предлагают более низкое налоговое бремя или не дают налогового бремени вообще и, как таковая, приводит к созданию налоговой системы, которая влечет за собой большие расходы для общества. Плохо выполненная налоговая система также приводит к низкой эффективности, высоким сборам и трате времени для налогоплательщиков.

В этих условиях особую актуальность приобретает изучение способов оптимизации налогообложения, что позволяет предприятиям на законных основаниях снизить свою налоговую нагрузку.

Целью проведения данного исследования является оптимизация системы налогообложения конкретной организации для снижения ее налоговой нагрузки по результатам проведенного анализа.

Данная цель требует решения следующих задач:

- раскрыть понятие, содержание и процесс налогообложения предприятий;

- изучить методику и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия;

- представить организационно-экономическую характеристику предприятия;

- проанализировать особенности налогообложения предприятия;

- оценить влияние системы налогообложения на финансовые результаты предприятия;

- исследовать зарубежный опыт оптимизации налогообложения;

- разработать меры совершенствования системы налогообложения для предприятия;

- оценить эффективность механизма оптимизации налогообложения предприятия.

Объектом проводимого в работе исследования является Rossini «SIA «GS 7».

Предметом исследования является система налогообложения.

Методы исследования: метод индукции и дедукции, логический метод, обработка горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ, коэффициентный метод, табличный метод, графический метод и т.д.

Теоретическую и информационную основу данного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области налогов и налогообложения, финансового менеджмента, а также материалы современной периодической печати по теме исследования.

1 Экономическое содержание системы налогообложения и сущность оптимизации налогообложения

1.1 Понятие, содержание и процесс налогообложения предприятий

Термин «налог» происходит от латинского «taxo», что означает ставку на английском языке.

Например, в Законе «О налогах и пошлинах» Латвии содержится следующее определение налога: «налог — установленный законом обязательный периодический или одноразовый платеж для обеспечения доходов государственного бюджета или бюджетов самоуправлений (основного бюджета или специального бюджета) и финансирования государственных функций и функций самоуправлений. Уплата налогов не предусматривает возмещение непосредственно налогоплательщику. Упомянутый термин распространяется также на обязательные взносы государственного социального страхования, а также на таможенный налог и другие равноценные платежи, которые установлены непосредственно применяемыми нормативными актами Европейского Союза по таможенным делам»[1].

При этом различные авторы по-разному трактуют данную категорию. Рассмотрим некоторые точки зрения.

Захарьин В. Р. считает, что «экономическая сущность налога сводится к изъятию государством части национального дохода и национального богатства для финансирования расходов, которые осуществляются при выполнении функций органами государственной власти всех уровней и органами местного самоуправления, которыми эти органы наделены законодательством»[2]. Данный автор выделяет следующие функции налогов: фискальная и регулирующая.

Коллектив авторов Зарук Н. Ф., Носов А. В., Федотова М. Ю. и Тагирова О. А. пишут следующее: «налог – сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, каждый из которых имеет самостоятельное

[1] Закон Латвии «О налогах и сборах»

[2] Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – с. 33.

юридическое значение»[3]. Данные авторы выделяют следующие функции налога: фискальная, регулирующая и контрольная.

Авторы Романов А. Н. и Колчин С. П. считают, что «налоги представляют собой один из существенных элементов, обеспечивающих функционирование социально-экономической системы современного общества»[4]. Данные авторы добавляют, что налог является исторической финансово-правовой категорией. Как и Захарьин В. Р., Романов А. Н. и Колчин С. П. выделяют две функции налогов: регулирующую и фискальную.

Авторы Аронов А. В. и Кашин В. А. пишут следующее: «налоги представляют собой обязательный встроенный элемент современных экономических отношений»[5], «являются финансовой базой современного демократического государства», «выступают в роли своеобразного индивидуального договора государства с лицом, желающим получить гражданство этого государства»[6].

Погорелова М. Я выделяет четыре функции налога:

- фискальная;
- регулирующая;
- воспроизводственная;
- контрольная[7].

Ворожбит О. Ю. и Водопьянова В. А. считают, что «налог – это обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в бюджет соответствующего уровня»[8]. Данные авторы, как и Погорелова М. Я., выделяют четыре функции.

Коллектив авторов под руководством Майбурова И. А. считает, что «налоги – неотъемлемый атрибут и органическая часть государства, без них немыслима реализация задач и функций государства»[9]. Данные авторы считают очень сложным и не совсем целесообразным формулировать определение «налога» как правовой и финансовой

---

[3] Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – с. 6.

[4] Романов А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – с. 4.

[5] Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – с. 20.

[6] Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – с. 21.

[7] Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – с. 5-6.

[8] Ворожбит О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – (Высшее образование). – с. 4.

[9] Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – с. 8.

категории. Значение налогов и их взаимосвязь с экономикой и государством представляют в виде схемы, изображенной на рисунке 1.

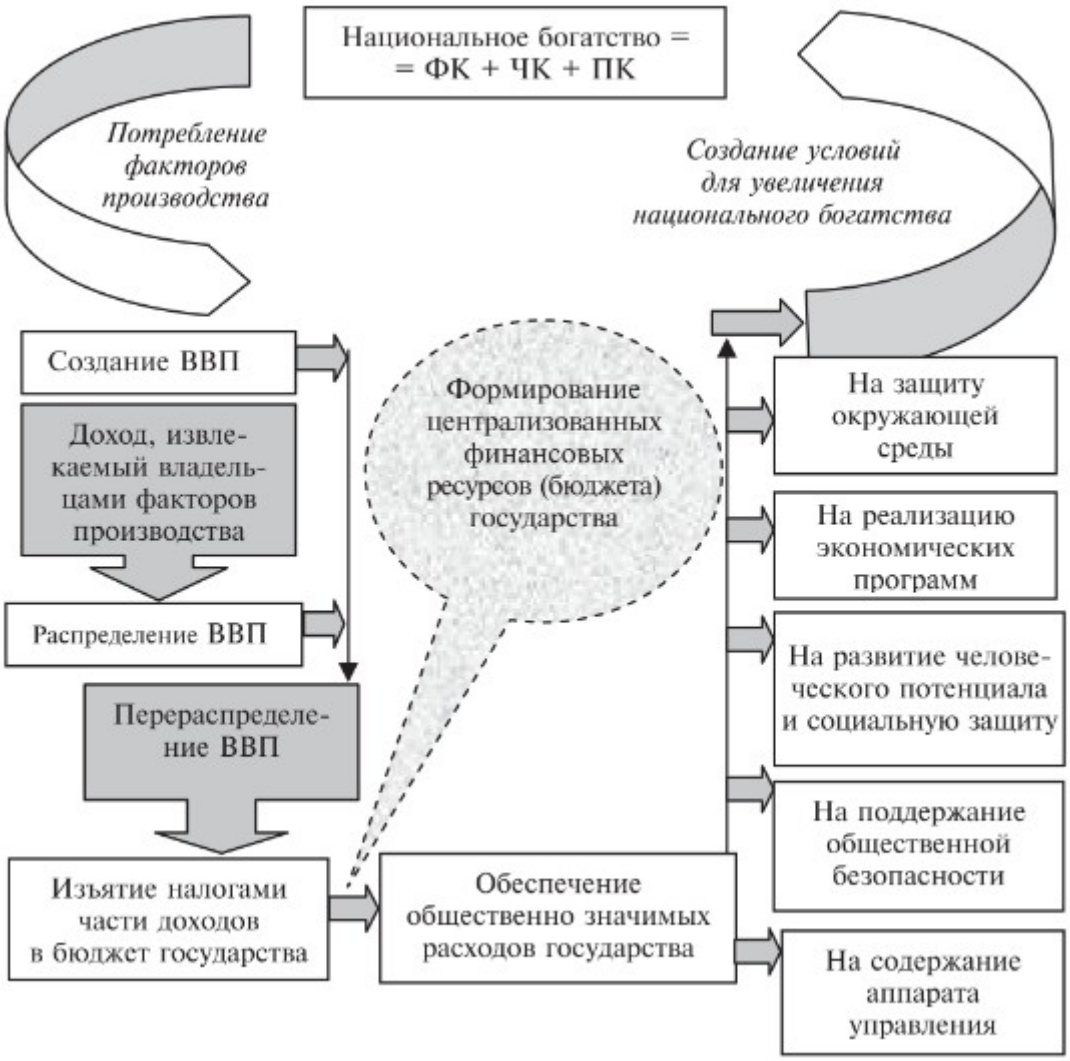

Рисунок 1. **Взаимосвязь налогов, экономики и государства**[10]

На рисунке 1 авторы используют следующие сокращения:

- ВВП – валовой внутренний продукт;

- ФК – физический капитал;

- ЧК – человеческий капитал;

- ПК – природный капитал.

Рисунок 1 свидетельствует о том, что налоги являются важным элементом экономики и государства, способствующим их функционированию.

[10] Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – с. 9.

Коллектив авторов под руководством Майбурова И. А. наиболее широко раскрывает функции налогов (рисунок 2).



Рисунок 2. **Функции и подфункции налогов**[11]

Следующие элементы налога признаются общепризнанными в большинстве стран (рисунок 3).

1. налогоплательщик;
2. объект налога;
3. налоговая база;
4. налоговая ставка;
5. налоговый период;
6. налоговые льготы;
7. порядок расчета налога;
8. порядок и сроки уплаты налога.

Рисунок 3. **Элементы налога**

[11] Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – с. 22.

При обложении налогами используются три способа их взимания, иначе говоря, оценки и учета объекта налога: кадастровый; декларационный; административный (называемый также — у источника формирования объекта).

Методы уплаты налога представлены на рисунке 4.

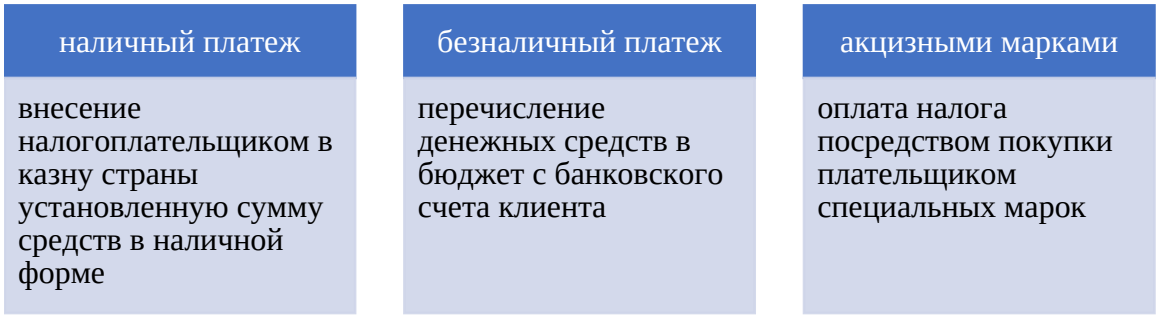

Рисунок 4. **Методы уплаты налога**

Практика налогообложения, исчисляемая не одним столетием, разработала основные принципы построения налоговой системы. Экономические принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом (1776), который отмечал потребность соблюдения принципов справедливости, определенности, удобства и экономии.

В практической деятельности принципы налогообложения осуществятся через методы налогообложения. Метод налогообложения — определение зависимости между уровнем ставки налога и величиной объекта налогообложения. Выделяют следующие основные методы налогообложения:

- равный;
- пропорциональный;
- прогрессивный;
- регрессивный.

Романов А. Н. и Колчин С. П. отмечают, что «в налогообложении сталкиваются интересы государства и налогоплательщика, которые особенно поляризуются в условиях

экономических кризисов, бюджетных дефицитов и снижения жизненного уровня населения»[12].

Впервые основные принципы налогообложения сформулировал Адам Смит. Налоговые принципы Адама Смита представляют собой набор руководящих принципов, которые должны характеризовать хорошую и эффективную национальную налоговую систему. Адам Смит описал эти налоговые принципы в своей самой известной книге «Исследование природы и причин богатства народов». Эти основные принципы были описаны как:

1 Каждый налогоплательщик должен вносить вклад в доход государства в одинаковой степени. Это, однако, поднимает вопрос, что в той же степени означает? Это может быть истолковано как предоставление государственному бюджету одного и того же процента дохода каждым налогоплательщиком – то, что в настоящее время называется единым налогом (эту точку зрения поддержал Адам Смит), или диверсификация налоговой ставки между налогоплательщиками. В рамках второго подхода налогоплательщики, которые имеют больший доход, должны платить больший процент этого дохода в государственный бюджет, поэтому применяется налоговая прогрессия.

2 Каждый налогоплательщик должен быть уверен, сколько налогов он должен будет заплатить. По словам Адама Смита, это правило имеет большое значение. Он указал на это как на одну из важнейших особенностей налоговой системы. Уверенность в том, сколько налога должно быть уплачено, часто определяет общее состояние и оценку налоговой системы.

3 Каждый налог должен быть собран в то время и таким образом, который наиболее подходит для налогоплательщика. Адам Смит показывает, что это очень важно и для налогоплательщика, потому что тогда он может платить налоги вовремя, и для сборщика налогов, потому что тогда он может собирать налоги вовремя.

4 Каждый налог должен возвращаться обществу в стоимости, аналогичной стоимости налога, взимаемого с общества. Идеальная ситуация состояла бы в том, что та же самая ценность, которая была собрана, возвращается в общество, однако это означало бы отсутствие административных расходов, что невозможно. Однако чем ниже административные расходы, тем лучше для налоговой системы.

Упомянутые выше принципы являются стандартными налоговыми принципами, несмотря на то, что они были представлены в 1776 году, они по-прежнему имеют очень

[12] Романов А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – с. 6.

большое значение, поскольку они представляют собой основы каждой эффективной налоговой системы.

Принципы современного процесса налогообложения представлены на рисунке 5.



Рисунок 5. **Принципы налогообложения**[13]

[13] Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – с. 27.

Следует отметить, что совокупность представленной на рисунке 5 системы принципов не является общепринятой в теории и практике налогообложения, поскольку различные ученые и практики по-своему видят совокупность принципов, признавая универсальные принципы и дополняя их.

Системы налогообложения менялись на протяжении веков. В древние времена они были основаны главным образом на налогах, уплачиваемых в натуральной форме, затем они превратились в денежные выплаты. Системы налогообложения также становятся все более и более сложными, включая освобождение от налогов и введение различных налоговых ставок. В связи с растущим числом международных связей была поднята проблема двойного налогообложения.

В настоящее время, когда процесс глобализации неизбежен, проблема трансфертного ценообразования и уклонение от уплаты налогов являются важными темами. Все это отличает налоговые системы от прежних, однако налоговые принципы, введенные Адамом Смитом, все еще должны применяться. Они универсальны, и какой бы ни была налоговая система, она должна отражать эти принципы. Несмотря на различные экономические обстоятельства, утверждение о том, что чем проще налоговая система, тем лучше, остается верным.

1.2 Оптимизация налогообложения, как способ снижения налоговой нагрузки предприятия: методика и методы оптимизации

Поскольку оптимизация налогообложения должна осуществляться законными способами, то для начала охарактеризуем налоговую систему Латвии.

На систему налогообложения Латвии влияет как латвийское законодательство, так и требования, установленные Европейским Союзом. Это можно охарактеризовать как среднее, потому что каждый налогоплательщик вносит в бюджет 30% своего дохода в среднем. Кроме того, латвийская система налоговых ставок, налоговых льгот и льгот позволяет каждому налогоплательщику выбрать оптимальный сектор для своего занятия и управления средствами. В Латвийской Республике самая низкая эффективная (средняя) налоговая ставка в Европейском Союзе. Есть несколько областей торгового бизнеса с индивидуальными налоговыми льготами – платежи, которые ниже на 80% до 100%: например, в Лиепае и Резекне есть особые экономические зоны, а свободные порты Риги и Вентспилса могут предоставлять налоговые льготы.

Налоговые принципы установлены законом «О налогах и сборах». Налоги администрируются Службой государственных доходов (СГД) и классифицируются как прямые и косвенные налоги. Косвенные налоги – это налоги, которые напрямую не вычитаются из дохода и которые взимаются с товаров и услуг. В свою очередь, прямые налоги – это налоги, которые взимаются со всех налогооблагаемых доходов физических лиц и компаний.

Закон о налогах и сборах с внесенными в него поправками определяет общие принципы налогообложения в Латвии. Специальные налоги начисляются в соответствии с одним из специальных налоговых законов, таких как Закон о НДС или Закон о подоходном налоге с предприятий. Если существует конфликт между общими принципами и специальными правилами, последние имеют преимущественную силу.

В соответствии с Законом о налогах и сборах пошлины устанавливаются государством или муниципалитетами. Государство имеет право налагать пошлины на ряд различных предметов, включая транспортные средства, заявления в суде, нотариальные заявления, азартные игры, изменения идентификационных данных, резервирование земли в сельской местности, операции с ваучерами и векселями, иммиграционные услуги, лицензии на ведение бизнеса. / разрешения, регистрация обеспечительных интересов, заявки на патенты, товарные знаки или сертификаты защиты растений. Муниципалитеты имеют право применять льготы в отношении платежей, подлежащих уплате в бюджеты местных органов власти, в соответствии с принципами поддержки бизнеса, в том числе налогом на недвижимость.

В 2017 году в Латвии была проведена налоговая реформа, в результате чего система корпоративного подоходного налога была существенно изменена. Основой для этого послужила система подоходного налога в Эстонии. В результате реформы корпоративный подоходный налог был отменен, и только распределение прибыли подлежит налогообложению. Ставка налога составляет 20/80. Однако следует отметить, что, хотя в основе лежала эстонская налоговая система, латвийская система все еще значительно отличается от эстонской системы. В Латвии компании должны декларировать и платить подоходный налог ежемесячно в дополнение к дивидендам, выплачиваемым в течение налогового периода, а также из другой налогооблагаемой прибыли. Налогооблагаемой прибылью считаются также расходы, не связанные с экономической деятельностью, включая расходы на приобретение и техническое обслуживание представительских транспортных средств, пожертвования,

В Латвии также установлены следующие ставки подоходного налога:

Управленческие и консультационные услуги облагаются 20% ставкой налога на прибыль (особое правило применяется к странам, которые заключили договор об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал с Латвией).

Передача недвижимости в Латвии облагается 3% ставкой налога на прибыль.

Платежи, осуществляемые юридическим и физическим лицам, находящимся или учрежденным в странах с низким и не облагаемым налогом налогом, облагаются подоходным налогом в размере 20%.

В Латвии нет подоходного налога для роялти или платы за интеллектуальную собственность.

Вопросы, касающиеся снижения налоговой нагрузки на компанию, всегда были и будут актуальными. Далее в данном параграфе мы рассмотрим сущность оптимизации налогообложения, а также методику и методы оптимизации.

Максимчук Е. В. считает, что оптимизация системы налогообложения – «это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, которые связанны с выбором времени, места, видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений по уменьшению размера налоговых обязательств»[14]. Аналогичной точки зрения придерживается Беспалов М. В.[15]

По мнению Красюкова А. В. налоговая оптимизация – это «деятельность налогоплательщика по выбору оптимального способа достижения деловой цели, имеющего сопутствующий эффект в виде уменьшения размера налогообложения»[16].

Иванова Е. В. считает, что «под налоговой оптимизацией следует понимать законные способы сокращения налоговых выплат, создание рациональных механизмов взаимоотношений хозяйствующих субъектов, формата деятельности»[17].

Можно выделить следующие признаки оптимизации налогообложения:

1) это активные, волевые и осознанные действия;

2) эти действия непосредственно направлены на снижение суммы налога, которая может возникнуть на основании имеющейся либо потенциальной налоговой базы;

3) выгодоприобретатель -субъект налоговой оптимизации;

---

[14] Максимчук Е.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. – 216 с.
[15] Беспалов М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 23. – С. 26–32.
[16] Красюков А.В. Необоснованная налоговая выгода или злоупотребление законным интересом? // Юрист. – 2016. – № 20. – С. 21–25.
[17] Иванова Е.В. Методика и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2016. – № 3 (19). – С. 41–45.

4) налоговая оптимизация основывается на нормах действующего законодательства.

Оптимизация налогообложения включает в себя этапы, представленные на рисунке 6.

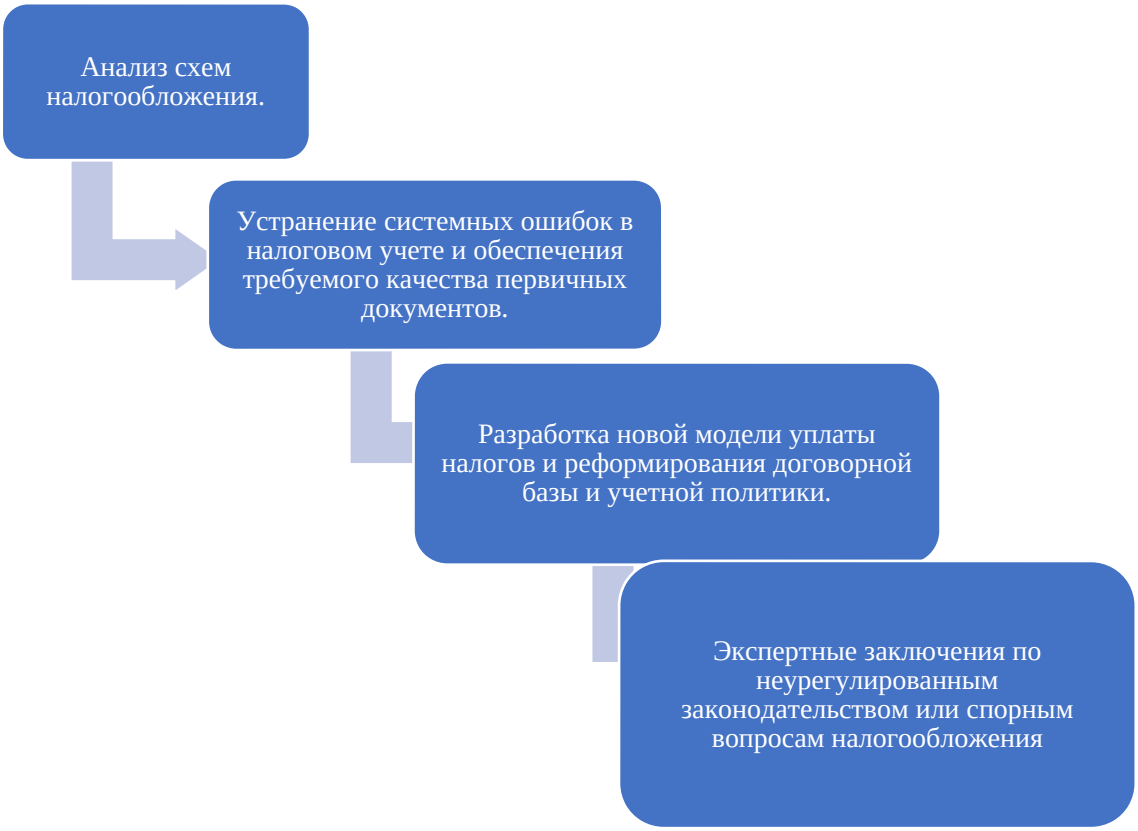

Рисунок 6. **Этапы оптимизации налогообложения**

В процессе оптимизации налогообложения рекомендуется руководствоваться следующими принципами:

- принцип адекватности затрат на создание системы оптимизации налогообложения;

- принцип юридического соответствия;

- принцип конфиденциальности;

- принцип подконтрольности.

Каратаев А. А. приводит методы оптимизации налогообложения, которые представлены на рисунке 7.

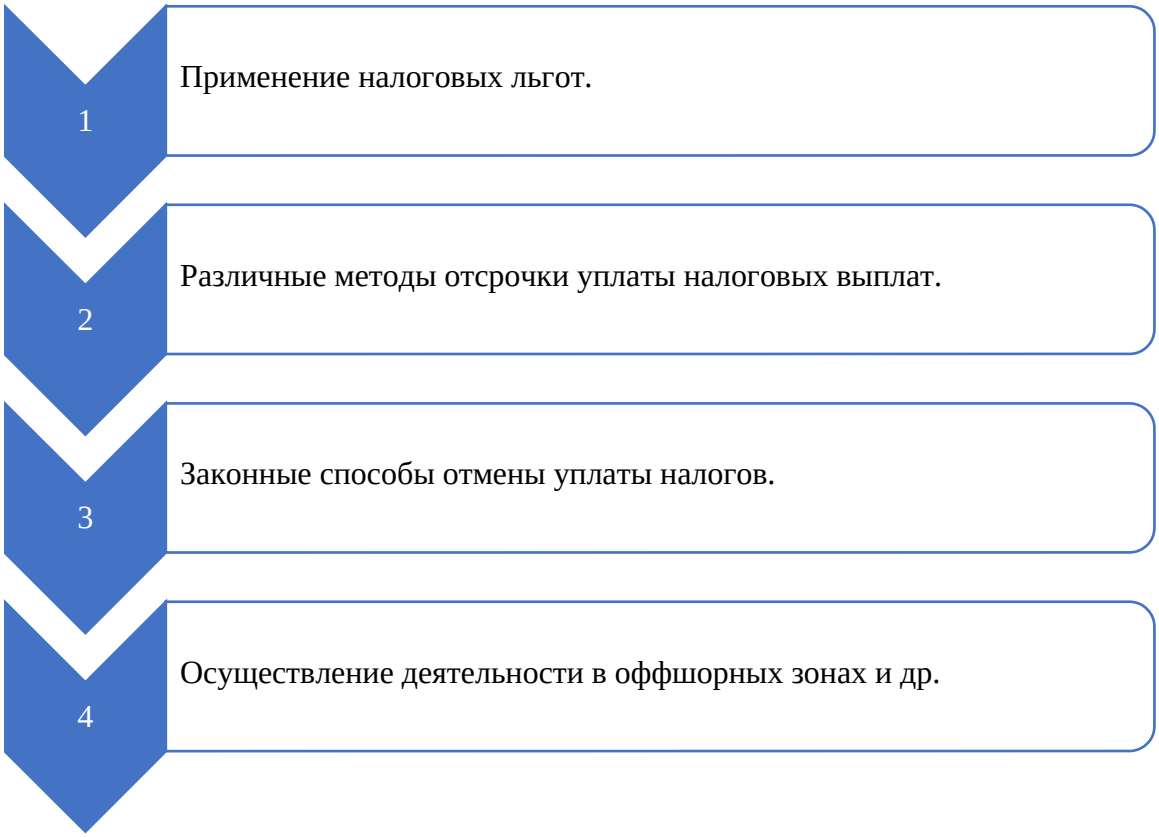

Рисунок 7. **Методы оптимизации налогообложения**[18]

Слепцов В. В. предлагает следующие методы оптимизации налогообложения:

1. Пробелы в налоговых законах.

Неизбежно в законодательстве, регулирующем налогообложение можно встретить соответствующие пробелы. Однако их использование может быть эффективно в краткосрочной перспективе, поскольку законодатель достаточно быстро устраняет эти пробелы.

2. Использование налоговых льгот.

В большинстве случаев налогоплательщики не применяют налоговые льготы, забывая о такой возможности. Данный способ может быть весьма эффективным. Более того, все льготы и порядок их применения прямо предусмотрены налоговым кодексом.

3. Форма деятельности субъекта.

[18] Каратаев А.А. Способы оптимизации и минимизации налогообложения предприятия // Синергия Наук. – 2018. – № S19. – С. 8-12.

Выбор формы деятельности можно осуществлять как перед началом предпринимательской деятельности, так и в процессе ее осуществления. Например, физическое лицо может открыть ИП или стать учредителем организации, которая в свою очередь может осуществлять свою деятельность самостоятельно или с использованием филиалов и (или) представительств. Выбор той или иной формы влечет различные налоговые последствия.

4. Разработка учетной политики.

Дискреция в налоговом праве позволяет бизнесменам выбрать удобную учетную политику, позволяющую не переплачивать налоги.

5. Офшоры и низконалоговые юрисдикции.

В последние годы становиться все сложнее взаимодействовать с контрагентами, которые находятся за рубежом. Однако, при правильном структурировании сделок и реальности контрагента можно избежать нарушения закона и воспользоваться льготами налогового законодательства.

6. Использование низконалоговых субъектов.

Суть метода - перевод налоговый базы на субъектов, применяющих специальные режимы налогообложения. При его использовании, главное обосновать деловую цель такого взаимодействия, в противном случае существует риск признания таких действий направленными на получение необоснованной налоговой выгоды с использованием «схемы дробления»[19].

Во всех перечисленных случаях предполагается уменьшение налоговой обязанности, следовательно, такие действия не могут остаться без внимания налоговых органов.

Налоговая оптимизация тесно связана с налоговой выгодой, под которой необходимо понимать допустимый вычет или кредит в налоговой декларации, предназначенный для уменьшения бремени налогоплательщика при одновременной поддержке определенных видов коммерческой деятельности. Налоговая выгода позволяет некоторую корректировку в пользу налогового обязательства налогоплательщика.

Например, согласно Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» «под обоснованной налоговой выгодой необходимо понимать уменьшение налоговых платежей по результатам экономически обоснованных и законных действий организации, которые направлены на уменьшение налоговых

[19] Слепцов В.В. Оптимизация налогообложения // Эпоха науки. – 2018. – № 13. – С. 59-60.

обязательств путем применения способов, закрепленных налоговым законодательством, т.е. налоговые льготы, налоговые вычеты, пониженные налоговые ставки, целесообразность затрат»[20]. Это же Постановление пленума ВАС РФ раскрывает понятие необоснованной налоговой выгоды, т.е. «снижение налоговых платежей с использованием запрещенных законом способов или экономически неоправданных действий (такими обстоятельствами является нереальность осуществленных операций, подмена их содержания, неоправданность произведенных затрат, взаимоотношения с сомнительными контрагентами)»[21].

Обоснованная налоговая выгода и ее получение являются законным способом налоговой оптимизации, которого можно добиться путем налогового планирования. В то же время получение необоснованной налоговой выгоды является незаконным деянием, которое связано с избежанием налогообложения.

Факты получения необоснованной налоговой выгоды представлены на рисунке 8.

Применение перечисленных на рисунке 8 методов для налоговой оптимизации может иметь неблагоприятные последствия для отечественного предприятия и его руководства, конкретные меры перечислены в Уголовном кодексе и в других нормативно-правовых актах.

А для получения обоснованной налоговой выгоды отечественным предприятиям целесообразно привлекать налоговое планирование. Необходимо остановиться на том, есть ли отличия между данными понятиями.

Оптимизация налогообложения включает в себя поиск и выявление правовых и организационных структур, обеспечивающих минимально возможный уровень налогообложения для компании.

Налоговое планирование включает анализ финансового положения компании и планирование наиболее эффективного учета налогообложения.

[20] Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»
[21] Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

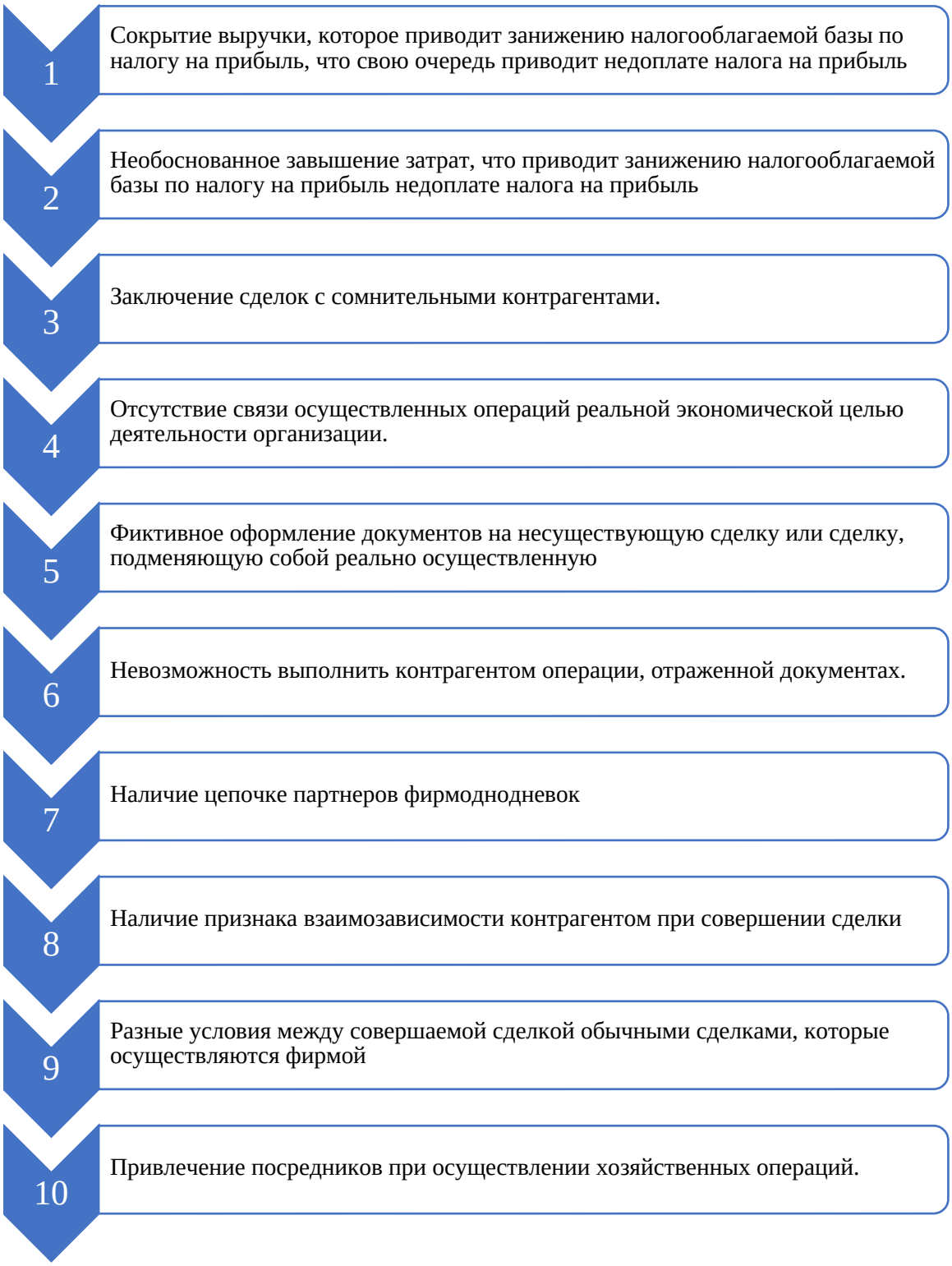

Рисунок 8. **Факты получения необоснованной налоговой выгоды**[22]

Налоговая оптимизация – это не только более широкое понятие, чем налоговое планирование, но и следующий шаг. Сначала бизнесмен смотрит, какие налоги и где ему

[22] Василенко Ж.А., Ульянов П.В. Методика построения модели оптимизации налогообложения организаций – крупных налогоплательщиков Ростовской области // Инженерный вестник Дона. – 2018. – № 3 (50). – С. 57.

нужно будет платить, поэтому он планирует их, а затем оптимизирует. Когда мы говорим о налогах, оптимизация – это зачастую минимизация.

За последние года значение термина «налоговая оптимизация» значительно сместилось в сторону менее честного восприятия поведения. В то же время, «налоговое планирование» обычно рассматривается как часть финансового планирования компании. Однако, если взглянуть на историю значения двух терминов, можно увидеть, что между ними нет большой разницы.

Без разумного налогового планирования (а иногда и без оптимизации) некоторые виды бизнеса просто не имеют экономической сущности и просто не могут оставаться конкурентоспособными. Налогоплательщик в бизнесе, который отвечает за успех своей компании, средства инвесторов и рабочие места сотрудников, имеет право сознательно предпринимать все необходимые шаги для уменьшения суммы подлежащих уплате пошлин, налогов и сборов. У бизнесмена есть много различных правовых методов и приемов для достижения этой цели.

Различия в законодательстве каждой юрисдикции по всему миру предоставляют возможности для бизнеса и варианты налогового планирования. Кроме того, существует так называемая налоговая конкуренция между странами, поскольку каждая страна заинтересована в привлечении инвестиций в свою экономику.

По результатам проведенного в данной главе исследования необходимо сделать следующие выводы.

Оптимизация налогообложения является важным фактором, который повышает эффективность деятельности предприятия, особенно для малых предприятий, поскольку уплата значительных сумм налогов снижают возможность малых предприятий на рынке конкурировать с крупными предприятиями. Вопрос о том, стоит ли применять упрощенную систему налогообложения решается предприятием путем взвешивания достоинств и недостатков данного налогового режима в каждом конкретном случае.

Существует два типа налоговой оптимизации:

1 Стратегическая оптимизация. Она разрабатывается с учетом долгосрочного использования. В этом случае определяют наиболее эффективную форму осуществления выполняемой финансово-хозяйственной деятельности. У грамотной организации положительный эффект, она сохранится еще долго.

2 Совершенствование налогообложения для отдельных бизнес-операций. Эта опция построена по принципу получения одноразового эффекта. Как правило, этот вариант представляет собой множество комбинаций, где существуют манипуляции с условиями и порядком исполнения договоров.

Среди наиболее распространенных методов оптимизации налогообложения отечественные ученые и практики выделяют следующие:

- применение налоговых льгот;
- различные методы отсрочки уплаты налоговых выплат;
- законные способы отмены уплаты налогов;
- осуществление деятельности в оффшорных зонах и др.

Предприятия вправе самостоятельно выбирать методы оптимизации налогообложения, которые не противоречат законодательству.

2 Анализ налогообложения Rossini «SIA «GS 7»

2.1 Организационно-экономическая характеристика Rossini «SIA «GS 7»

Данное исследование проведено по материалам Rossini «SIA «GS 7». Основным видом деятельности данной организации является общественное питание, а именно деятельность ресторанов и кафе.

Rossini «SIA «GS 7» начало свою работу 21 июня 2011 г.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Статус предприятия: малое предприятие.

Регистрационное свидетельство №44103068101.

Номер плательщика НДС: LV44103068101 (по состоянию на 28.06.2011).

Юридический адрес: Валмиера, ул. Беатес 21-31, LV-4201.

Фактический адрес заведения:

Месторасположение Rossini «SIA «GS 7» представлено на рисунке 9.



Рисунок 9. **Месторасположение Rossini «SIA «GS 7»**

Данное расположение способствует наращиванию притока клиентов в Rossini «SIA «GS 7», поскольку рядом находится торговый центр и крупный отель.

Организационную структуру управления Rossini «SIA «GS 7» представим на рисунке 10.

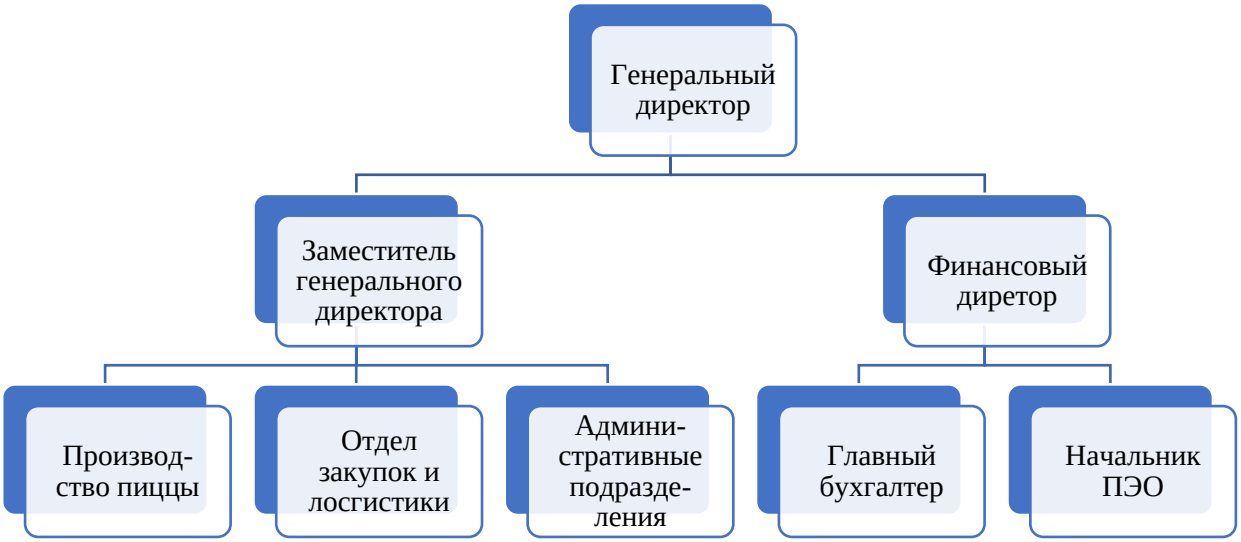

Рисунок 10. **Организационная структура управления Rossini «SIA «GS 7»**

Согласно рисунку 10 руководство Rossini «SIA «GS 7» осуществляет генеральный директор, должность которого в настоящее время занимает Мигелсонс Гунвалдис.

В его подчинении находятся заместитель генерального директора и финансовый директор, руководящие соответствующими подразделениями.

Такая организационная структура управления Rossini «SIA «GS 7» соответствует размеру исследуемой компании и направлениям ее деятельности.

Для оценки влияния внешних факторов на деятельность Rossini «SIA «GS 7» воспользуемся PEST-анализом (таблица 1).

Таблица 1. **PEST-анализ Rossini «SIA «GS 7»**

Фактор	Проявление	Возможные ответные меры
Политические факторы		
Рыночное регулирование	Самостоятельность в выборе направлений деятельности	Диверсификация деятельности
Регулирование договорных отношений	При заключении договоров Rossini «SIA «GS 7» руководствует требованиями законодательства	Страхование договоров, поиск долгосрочных связей с партнерами
Поддержка малого бизнеса	Финансирование	Особо актуально для развития франчайзинговой сети
Экономические факторы		
Рост ВВП	Повышение благосостояния населения, рост платежеспособного спроса	Увеличение спроса с помощью рекламных инструментов
Инфляция	Обесценивание накоплений, рост стоимости затрат и конечного продукта	Учет темпов инфляции при обосновании дальнейшего развития
Налоговая политика	Высокие налоговые ставки снижают производственно-хозяйственную активность предприятия	Оптимизация налоговой политики предприятия
Социокультурные факторы		
Мобильность населения	Отток работников	Совершенствование системы управления персоналом
Технологические факторы		
НТП	Усовершенствованные производственные процессы (изготовления пиццы и обслуживания клиентов)	Изучение зарубежного опыта организации деятельности

Таким образом, все четыре группы факторов оказывают влияние на работу Rossini «SIA «GS 7».

Результаты применения SWOT-анализа к Rossini «SIA «GS 7» представим в таблице 2.

В рамках SWOT-анализа Rossini «SIA «GS 7» выделены следующие аспекты деятельности ресторана-пиццерии:

- сильные стороны ресторана;
- слабые стороны Rossini «SIA «GS 7»;
- возможности дальнейшего развития ресторана;
- угрозы деятельности Rossini «SIA «GS 7».

Таблица 2. **SWOT-анализ Rossini «SIA «GS 7»**

Сильные стороны	Слабые стороны
Известность бренда Rossini. Быстрое обслуживание. Широкий ассортимент продуктов. Эффективная цепочка поставки. Работа над оздоровлением производимых продуктов.	Затруднение стандартов обслуживания и контроля качества из-за широкой международной сети ресторанов Rossini. Снижение уровня продаж на развитых рынках. Высокая текучесть кадров.
Возможности	Угрозы
Выход в регионы. Внедрение здоровых пищевых продуктов. Разработка стиля ресторанов.	Развитие конкуренции. Изменение привычек потребления продуктов питания. Рост цены из-за увеличения материальных затрат

В процессе своей деятельности Rossini «SIA «GS 7» руководствуется действующим законодательством.

Общие принципы подготовки финансовой отчетности Rossini «SIA «GS 7»:

1) предполагают, что компания будет продолжать свою деятельность;

2) те же методы бухгалтерской политики и оценки, использовавшееся в предыдущем году, за исключением тех статей баланса, неиспользование которых допускается в контексте нового закона «О годовых счетах и консолидированных годовых счетах», поскольку компания не использует МСФО для составления годового отчета;

3) пункты финансовой отчетности признаются и оцениваются с использованием принципа предосторожности при соблюдении следующих условий:

a) финансовая отчетность включает только прибыль, полученную к дате баланса;

b) учитываются все обязательства и предполагаемые суммы риска и убытки, понесенные в течение отчетного года или в предыдущие годы, даже если они стали известны между датой составления баланса и датой подписания годового отчета административным органом компании;

c) все суммы обесценения активов и амортизации исчисляются и учитываются, независимо от того, завершается ли финансовый год прибылью или убытком;

4) для баланса и счета прибыли или убытка, суммы даются на основе принципа начисления, т.е. доходы и расходы указываются на сроки их появления, а не на момент получения или выдачи денег. Доходы и расходы, связанные с отчетным годом, указываются независимо от даты оплаты или получения;

5) расходы сопоставляются с доходами в соответствующие отчетные периоды;

6) за исключением реклассификации отдельных балансовых статей законом «О годовых счетах и консолидированных годовых счетах» на начало отчетного периода или в случае ошибок предыдущего периода, суммы, указанные в соответствующих балансах (открытия остатков) соответствуют суммам, указанным на тех же балансовых статьях на конец предыдущего бухгалтерского учета;

7) активы и предметы ответственности оцениваются отдельно;

8) для отчетов баланса и доходов, суммы приведены с точки зрения содержания и характера сделок, а не только правовой форме.

Долгосрочный инвестиционный учет долгосрочных инвестиций компании состоит из:

- нематериальных инвестиций (лицензий),
- фиксированных активов (недвижимость и др.)
- финансовых инвестиций (инвестиций в другие фирмы).

Нематериальные инвестиции являются лицензиями на программное обеспечение. Они изначально распознаются по себестоимости. Нематериальные инвестиции имеют фиксированное и ограниченное время использования. В будущем нематериальные активы показаны по себестоимости с уменьшением на объемы накопленных амортизации и убытков по обесценению. Будущие расходы на нематериальные инвестиции капитализируются за счет увеличения стоимости существующих нематериальных инвестиций или признаются в качестве отдельных нематериальных инвестиций только в том случае, если компания, как ожидается, будет иметь будущие экономические выгоды и может достоверно оценить эти затраты.

Прочие расходы списываются на счет прибыли или убытка на момент их возникновения. Для нематериальных инвестиций амортизация рассчитывается на прямой основе для списания стоимости их приобретения в течение периода полезного срока службы и включается в отчет о прибыли или убытке соответствующего периода. Основные нематериальные активы амортизируются в течение 5-летнего периода.

Фиксированные активы признаются в соответствии со стоимостью метода приобретения за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных обесценений, если это применимо. Стоимость приобретения должна напрямую относиться к приобретению актива. Если срок полезного срока службы отдельных компонентов основного актива отличается, они учитываются в качестве отдельных компонентов с фиксированным активом.

Предполагаемая остаточная стоимость и срок службы основных средств пересматриваются и, при необходимости, корректируются на дату каждого

бухгалтерского года. Последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим товаром, будут поступать компании и стоимость этого товара может быть надежно определена. Текущие расходы на ремонт и техническое обслуживание других основных средств включаются в отчет о прибыли или убытке периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Амортизация включена в счет прибыли или убытка. Инвестиции в арендуемые основные средства используются в кратчайшие сроки аренды или аналогичных активов по ставкам, применяемым к категории, которая включает инвестиции в арендуемые основные средства. Для основных средств компании сумма амортизации за текущий период рассчитывается из остаточной стоимости каждого актива путем применения ставки амортизации для соответствующей категории основных средств:

- здания 5%;

- технологического оборудования, транспортные средства 20 - 35%;

- других основных средств 20% компьютеров, коммуникаций и аналогичного оборудования 25%.

На следующем этапе проанализируем основные результаты деятельности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.

Таблица 3. **Основные результаты деятельности Rossini «SIA «GS 7»**

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, евро	931894	833969	-97925	89,49
Численность работников, чел.	28	28	0	100,00
Среднегодовая выработка одного работника, евро / чел.	33281,93	29784,61	-3497,32	89,49
Расходы на оплату труда, евро	145674	123517	-22157	84,79
Среднегодовая заработная плата одного работника, евро	5202,64	4411,32	-791,32	84,79

В 2019 году численность работников была увеличена до 30 человек. Согласно данным таблицы 3 выручка Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г. сократилась на 97925 евро под влиянием сокращения платежеспособного спроса. Уменьшение выручки привело к уменьшению среднегодовой выработки одного работника Rossini «SIA «GS 7» на 3497,32 евро, или на 10,51 %. При этом среднегодовая заработная плата одного работника сократилась на 791,32 евро, или на 15,21 %. Поскольку темпы сокращения среднегодовой заработной платы больше темпов сокращения среднегодовой выработки, можно сделать вывод об эффективном управлении расходами на оплату труда в течение 2018 года.

Анализ ликвидности баланса Rossini «SIA «GS 7» представлен в таблице 4.

Таблица 4. **Ликвидность баланса Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., евро**

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение
А1	166557	21142	-145415
А2	104937	88331	-16606
А3	32822	22251	-10571
А4	87088	89739	2651
П1	301018	270643	-30375
П2	0	0	0
П3	0	0	0
П4	90386	-49180	-139566
Условие			
А1≥П1	-	-	-
А2≥П2	+	+	-
А3≥П3	+	+	-
А4≤П4	+	-	-
Анализ ликвидности баланса	баланс неликвиден	баланс неликвиден	-

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что на протяжении исследуемого периода баланс Rossini «SIA «GS 7» нельзя было признать ликвидным. Основной причиной сложившейся ситуации является недостаток абсолютно ликвидных активов. При этом если на конец 2017 г. было нарушено одно условие ликвидности, то на конец 2018 г. были нарушены уже два условия, что свидетельствует о повышении риска неплатежеспособности ресторана Rossini «SIA «GS 7».

Структура актива бухгалтерского баланса Rossini «SIA «GS 7» в зависимости от степени ликвидности его элементов представлена на рисунке 11.

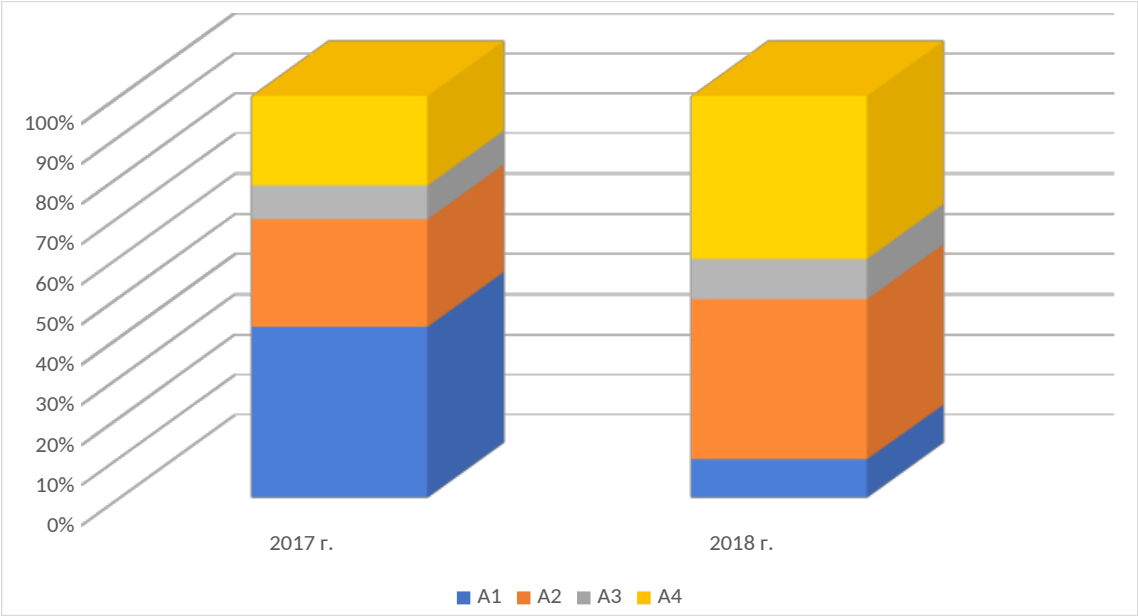

Рисунок 11. **Структура актива бухгалтерского баланса Rossini «SIA «GS 7» в зависимости от степени ликвидности его элементов**

Рисунок 11 демонстрирует существенные изменения в структуре актива. Так, если на конец 2017 г. преимущественную долю составляли наиболее ликвидные активы, то к концу 2018 г. ситуация ухудшилась, поскольку преимущественную долю начали занимать внеоборотные активы.

Структура пассива в зависимости от срочности погашения обязательств представлена на рисунке 12.

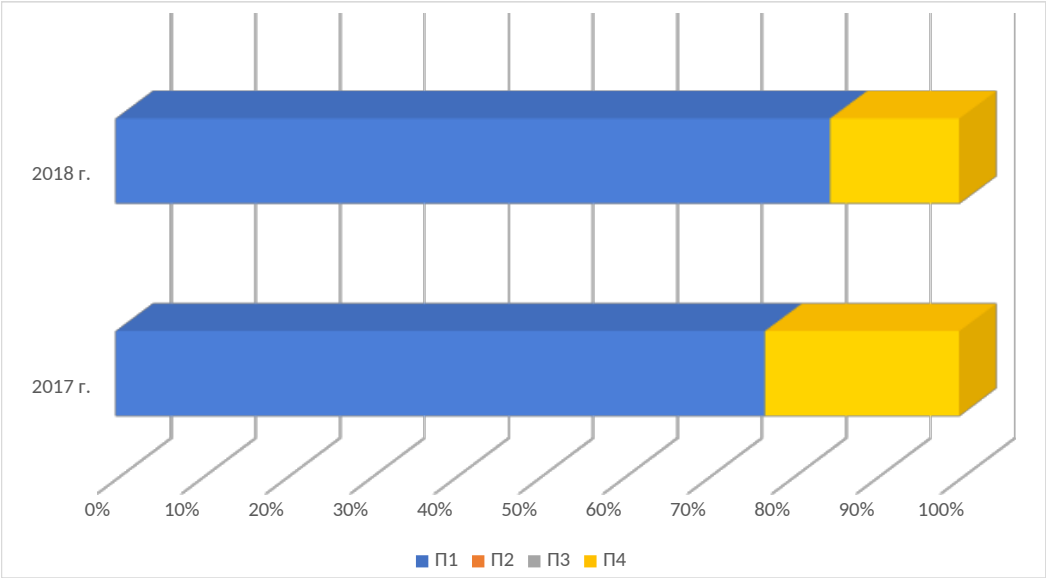

Рисунок 12. **Структура пассива бухгалтерского баланса Rossini «SIA «GS 7» в зависимости от срочности погашения обязательств**

Согласно рисунку 12 на протяжении всего исследуемого периода преимущественная доля в составе пассива принадлежала кредиторской задолженности, что повышает финансовые риски в деятельности Rossini «SIA «GS 7».

Коэффициенты ликвидности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представлены в таблице 5.

Таблица 5. **Коэффициенты ликвидности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.**

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
1	2	3	4	5
Текущая ликвидность	-29524	-161170	-131646	445,89
Перспективная ликвидность	32822	22251	-10571	-32,21
Общий показатель ликвидности	0,760	0,266	-0,494	-65,00
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,553	0,078	-0,475	-85,90
Коэффициент быстрой ликвидности	0,902	0,404	-0,498	-55,21
Коэффициент текущей ликвидности	1,011	0,487	-0,524	-51,83
Коэффициент маневренности	9,952	-0,160	-10,112	-101,61
Ликвидность товарно-материальных ценностей	0,060	0,071	0,011	18,33
Маневренность собственных оборотных средств	50,502	-0,152	-50,654	-100,30
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,011	-1,055	-1,066	-9690,91
Доля запасов в оборотных средствах, %	5,946	14,510	8,564	144,03
Коэффициент покрытия запасов	1,846	-5,852	-7,698	-417,01
Коэффициент восстановления платежеспособности предприятия	-	0,112	-	-
Коэффициент утраты платежеспособности предприятия	-	0,178	-	-

Для наглядности динамика изменения показателей ликвидности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представлена на рисунке 13.

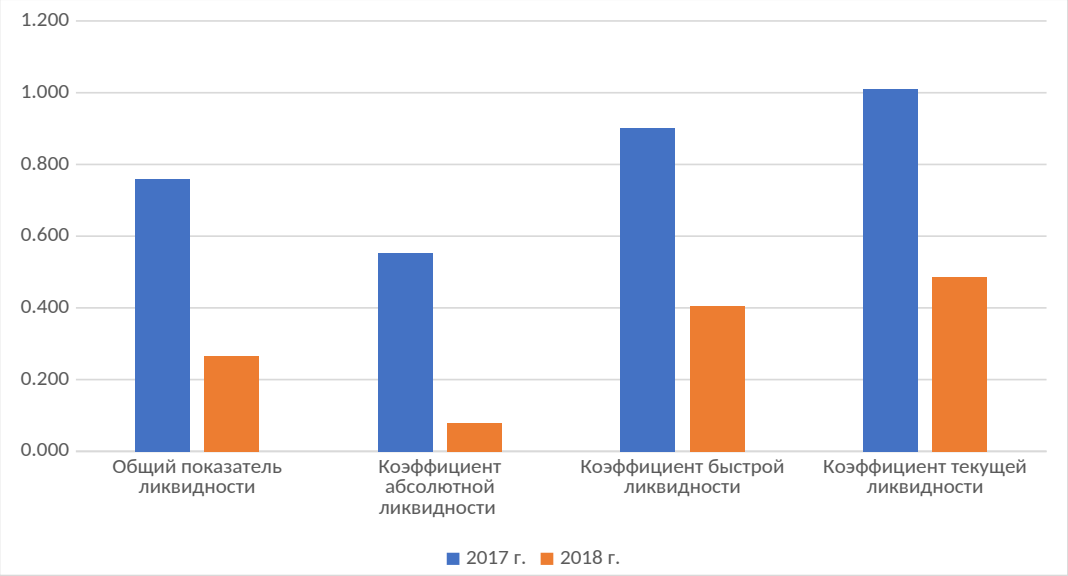

Рисунок 13. **Коэффициенты ликвидности Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.**

Данные таблицы 5 и рисунка 13 демонстрируют значительное сокращение ликвидности и платежеспособности Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г., поскольку все ключевые показатели ликвидности продемонстрировали уменьшение. При этом на конец 2018 г. рассчитанные показатели не соответствуют рекомендуемым значениям.

Далее рассчитаны коэффициенты финансовой устойчивости Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. (таблица 6).

Таблица 6. **Коэффициенты финансовой устойчивости Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.**

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии)	0,231	-0,222	-0,453	-196,16
Коэффициент финансирования	0,300	-0,182	-0,482	-160,52
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,769	1,222	0,453	58,90
Коэффициент финансовой устойчивости	0,231	-0,222	-0,453	-196,16
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,036	2,825	2,788	7641,47
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования	0,100	-6,243	-6,344	-6313,36
Коэффициент соотношения	0,286	0,681	0,395	138,06

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
внеоборотных и оборотных активов				
Коэффициент имущества производственного назначения	0,269	0,492	0,223	82,90
Коэффициент прогноза банкротства	0,008	-0,627	-0,636	-7544,49
Коэффициент финансовой зависимости	4,330	-4,503	-8,833	-203,99

Для наглядности динамика изменения коэффициентов финансовой устойчивости представлена на рисунке 14.

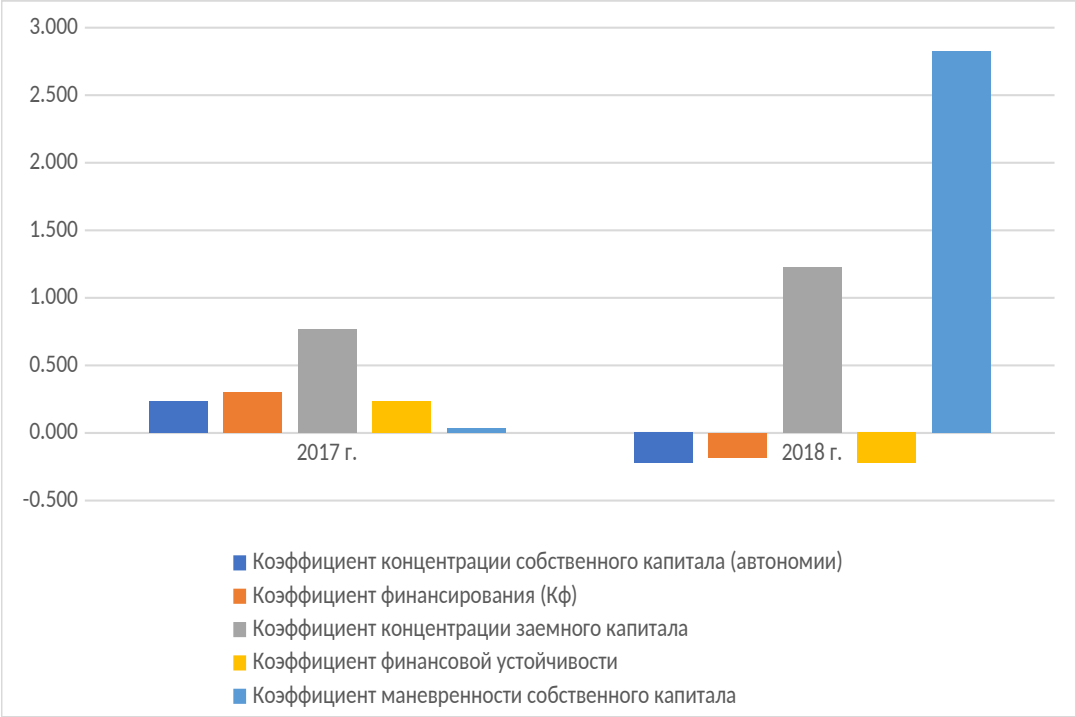

Рисунок 14. **Коэффициенты финансовой устойчивости Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.**

Данные таблицы 6 и рисунка 14 демонстрируют значительное сокращение финансовой устойчивости Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 года, что было вызвано убыточной деятельностью ресторана в указанный период.

2.2 Анализ налогообложения ресторана

Rossini «SIA «GS 7» является плательщиком следующих налогов и сборов:

- НДС;

- подоходный налог;

- обязательные взносы на государственное социальное страхование;

- налог с доходов предприятия (упразднен с 2019 года);

- налог на прибыль;

- налог на имущество и др.

Rossini «SIA «GS 7» работает на основании специального разрешения (лицензии) на розничную продажу алкогольных напитков MT 00000008819:

- RP, RPV, U: ресторан-пиццерия, улица Андрея Пумпура 6, Рига, LV-1010. (Операция началась 05.07.2011. Деятельность прекращена 01.11.2013);

- RPV, U: ресторан-пиццерия, улица Андрея Пумпура 6, Рига, LV-1010. (Операция началась 01.11.2013. Операция прекращена 06.02.2015);

- RPV, U: ресторан, улица Дзирнаву, 31–604, Рига. (Операция началась 17.09.2014).

На протяжении 2019 – начала 2020 г. у Rossini «SIA «GS 7» была задолженность по налогам и сборам свыше 150 евро, о чем имеется запись на сайте Службы государственных доходов (рисунок 15).

дата	Задолженность по налогам (сборам), администрируемая СГД
05/07/2020	Существует задолженность по налогам (сборам), администрируемая СГД, которая в общей сложности превышает 150 €
04/26/2020	Существует задолженность по налогам (сборам), администрируемая СГД, которая в общей сложности превышает 150 €
04/07/2020	Существует задолженность по налогам (сборам), администрируемая СГД, которая в общей сложности превышает 150 €
03/26/2020	Существует задолженность по налогам (сборам), администрируемая СГД, которая в общей сложности превышает 150 €
03/07/2020	Существует задолженность по налогам (сборам), администрируемая СГД, которая в общей сложности превышает 150 €

Рисунок 15. **Задолженность Rossini «SIA «GS 7» по налогам и сборам**

Охарактеризуем налоги, которые уплачивает Rossini «SIA «GS 7».

1 НДС

НДС – это налог на потребление, взимаемый во всем Европейском Союзе, включая Латвию. Указанный налог взимается с товаров и услуг, купленных и проданных для использования или потребления. Этот налог, включенный в цену товара или услуги,

оплачивается конечным потребителем, поэтому он считается косвенным налогом. В Латвии на основании Закона «О налоге на добавленную стоимость» базовая ставка налога, действующая в настоящее время, составляет 21%, но сниженная ставка НДС может составлять 12%, 5% или 0%, в зависимости от товара или услуги. Пониженная ставка НДС в размере 12% применяется к книгам, периодическим публикациям и другим печатным материалам, услугам общественного транспорта, услугам по размещению, подаче отопления и газа в жилые помещения и детскому питанию. Ставка НДС в размере 5% применяется к определенным свежим фруктам, ягодам и овощам, типичным для Латвии (составлен соответствующий список).

НДС является универсальным налогом, потому что он подходит для потребления с редкими исключениями, предусмотренными законом, и этот налог напрямую не налагается на бизнес.

2 Подоходный налог

Подоходный налог с населения является одним из самых устойчивых источников дохода, добавляя средства в муниципальные бюджеты. Плательщиками подоходного налога с физических лиц являются самостоятельно занятые лица или предприятия, которые были зарегистрированы в качестве налогоплательщиков, в том числе сельскохозяйственные и рыболовецкие хозяйства. Предусматривается выплата подоходного налога с населения плательщикам с приемлемыми расходами на образование и медицинские услуги.

Ставки подоходного налога варьируются от 20% до 31,4%, в зависимости от дохода сотрудников Rossini «SIA «GS 7». Также необходимо отметить, что налог взимается не со всех доходов. Вместо этого ряд статей вычитается из общего дохода до расчета налога:

- необлагаемый минимум;

- отчисления за то, что они являются законным опекуном определенных лиц (например, детей);

- отчисления для людей с ограниченными возможностями;

- другие вычеты.

Рассмотрим примеры учета налоговых вычетов к сотрудникам Rossini «SIA «GS 7».

Физическое лицо не работало с января по июнь, но приступило к работе с 1 июля. По месту его работы применяется необлагаемый минимум на шесть месяцев (360 евро за период с июля по декабрь). При подаче годовой декларации о доходах применяется дифференцированный годовой необлагаемый минимум (720 евро - 1380 евро) в

зависимости от общей суммы доходов, полученных в течение налогового года. Налогоплательщик может получить возврат налоговой переплаты. Если общая сумма годового налогооблагаемого дохода налогоплательщика в 2017 году меньше или равна 4800 евро при подаче годовой декларации о доходах, применяется максимальная сумма годового необлагаемого налогом минимума, то есть 1380 евро.

В течение года у физического лица был ребенок, находящийся на его иждивении, но в буклете по налогу на заработную плату не было сделано никаких записей о предоставлении льготы; следовательно, по месту работы пособие для иждивенца не применяется. Подача годовой декларации о доходах и применение льготы для иждивенца (2 100 евро) приводит к переплате налога в размере 23% от 2 100 евро = 483,00 евро. Эта переплаченная сумма может быть возвращена из государственного бюджета.

В течение года физическое лицо приобрело полис медицинского страхования на 170 евро и заплатило 40 евро за медицинские услуги и 110 евро за стоматологические услуги. При подаче годовой декларации о доходах, отражающей приемлемые расходы, обоснованные подтверждающими документами, 23% ((170 + 40) + 110 евро) = 73,60 евро можно получить из государственного бюджета.

Физическое лицо, годовой необлагаемый налогом доход которого превышает 3600 евро, в течение года осуществляло выплаты в частный пенсионный фонд в размере 30 евро в месяц. При подаче годовой декларации о доходах, которая отражает платежи, сделанные в частный пенсионный фонд, из бюджета можно получить 23% от 30 x 12 евро = 82,80 евро.

3 Обязательные взносы на государственное социальное страхование

Взносы на обязательное социальное страхование – это обязательные платежи на специальный бюджетный счет, предусмотренный законом, который дает застрахованному лицу право на получение услуг социального страхования, определенных законом. Выплаты по социальному налогу увеличивают бюджет государственного социального страхования. Поэтому застрахованное лицо может получать следующие услуги: пенсия по старости, пенсия по инвалидности, пенсия по случаю потери кормильца, пособие по болезни, пособие по беременности и родам, страхование от безработицы и пособие на похороны.

Rossini «SIA «GS 7» подает следующие отчеты при уплате обязательных взносов на государственное социальное страхование:

1 Информация о сотрудниках:

- не позднее, чем в течение одного дня, если это предусмотрено в бумажной форме, или не позднее, чем в течение одного часа, если ЭЦП предоставляет информацию

в электронном виде до получения лицом статуса работника в соответствии с законом «О социальном страховании»;

- не позднее, чем в течение трех рабочих дней после изменения или утраты сотрудником статуса работника (в том числе работников, которым предоставлен отпуск по уходу за ребенком или если отпуск по уходу за ребенком закончился, в том числе, если неоплачиваемый отпуск закончился).

2 Отчет об обязательных взносах социального страхования из трудовых доходов работников, о подоходном налоге с физических лиц и государственных пошлинах за предпринимательский риск в отчетном месяце: к дате месяца, следующего за отчетным, указанным в уведомлении, выданном СГД.

3 Отчет об обязательных взносах по социальному страхованию, сделанных работающим не по найму лицом или местным лицом, нанятым иностранным работодателем или иностранным лицом, нанятым иностранным работодателем: к 15-му дню месяца, следующего за отчетным кварталом.

Rossini «SIA «GS 7» применяет следующие ставки:

35,09 %, если работник охвачен всеми видами социального страхования, из которых:

- 24,09% - работодатель;

- 11% - работник;

30,87 % для лиц, имеющих право на пенсию по старости, из которых:

- 21,31% - работодатель;

- 9,56% - работник;

5 % и 32,15 % для лиц, осуществляющих хозяйственную деятельность;

27,73 % для члена правления столичной компании, для которого существует обязанность по уплате социального налога с минимальной месячной заработной платы (если месячный оборот капитальной компании превышает минимальную месячную заработную плату, которая умножается на коэффициент 5 (в 2018 году от 2150 евро)), и компания не имеет работников или объект обязательных отчислений для всех работников меньше минимальной месячной заработной платы.

Базой налогообложения является:

1) рассчитанное вознаграждение работника, из которого вычитается подоходный налог с населения;

2) заработанный доход самозанятого лица, который превышает 430 евро: 32,15% и дополнительная 5% ставка дохода от объекта обязательных отчислений и разницы фактического дохода;

3) 5% выплачивается самозанятыми лицами из ежемесячного дохода, который не превышает размер минимальной месячной заработной платы, то есть 430 евро. Если налог на доход самозанятого лица не превышает 50 евро в год, взносы в размере 5% не могут быть сделаны.

4 Налог с доходов предприятия

Подоходный налог с предприятий определяется в соответствии с Законом о подоходном налоге с предприятий (действует с 01.01.2018) и Постановлением Кабинета министров № 677 от 14 ноября 2017 года «Правила применения норм Закона о подоходном налоге с предприятий».

Закон о подоходном налоге с предприятий определяет концептуально новые механизмы оплаты корпоративного подоходного налога. Закон предусматривает отсрочку уплаты налога до тех пор, пока прибыль не будет распределена или иным образом использована для расходов, которые не обеспечивают дальнейшего развития налогоплательщика, т. е. применение налога переносится с момента получения прибыли на момент распределения прибыли. Таким образом, налог должен будет уплачиваться независимо от суммы дохода, полученного в течение года, только в том случае, если налогоплательщик распределяет прибыль в виде дивидендов или эквивалентных им выплат, несет расходы, не связанные с экономической деятельностью, производит более высокие процентные платежи, предоставляет кредиты связанные лица и т. д.

Налоговая база состоит из распределенной прибыли и предполагаемой распределенной прибыли.

Следующее считается распределенной прибылью:

- начисленные дивиденды, включая чрезвычайные дивиденды;

- выплаты, эквивалентные дивидендам;

- условные дивиденды (рассчитываются в соответствии со статьей 7 Закона).

Предполагаемая условная прибыль, включенная в налоговую базу (т. е. Подлежащая налогообложению), состоит из следующего:

- расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, которые рассчитываются в соответствии со статьей 8 Закона;

- небезопасные долги должников, которые рассчитываются в соответствии со статьей 9 Закона;

- более высокие процентные платежи, рассчитанные в соответствии со статьей 10 Закона;

- кредит связанному лицу, который рассчитывается в соответствии со статьей 11 Закона;

- доход, который налогоплательщик получил бы, или расходы, которые налогоплательщик не понес бы, если бы коммерческие и финансовые отношения были сформированы или установлены в соответствии с правилами, которые будут действовать между двумя независимыми лицами, и если стоимость сделок заключение между этими связанными лицами (одно из которых является налогоплательщиком) соответствовало рыночной цене (стоимости), методы расчета которой определяются Кабинетом министров;

- пособия, предоставляемые нерезидентом своим работникам или членам правления (совета) независимо от того, является ли получатель резидентом или нерезидентом, если они ссылаются на деятельность постоянного представительства в Латвии;

- ликвидационная квота.

При оценке налоговой базы стоимость объектов налогообложения делится на коэффициент 0,8.

Rossini «SIA «GS 7» применяет ставку 20 %.

5 Налог на имущество Rossini «SIA «GS 7»

В Латвии каждый владелец недвижимости, в том числе Rossini «SIA «GS 7», должен платить стандартный налог на недвижимое имущество в размере 1,5 % от кадастровой стоимости нежилого имущества - земли и объектов инфраструктуры. До января 2010 года этот налог в размере 1 % являлся обязательным платежом, взимаемым только с владельцев земли и коммерческих площадей. Что касается жилой недвижимости, ставка налога зависит от кадастровой стоимости недвижимого имущества:

- 56 915 евро - 0,2%;

- 56 915 евро - 106 715 евро - 0,4%;

- свыше 106 715 евро - 0,6% от кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Налог применяется к каждой части кадастровой стоимости. Это означает, что, например, если кадастровая стоимость жилой недвижимости составляет 110 000 евро, налог на недвижимость будет рассчитываться следующим образом:

1 Часть, меньшая чем 56 915 евро, создаст налог в размере 0,002 * 56 519 евро - 113,04 евро

2 Часть, превышающая 56 915 евро, но меньшая, чем 106 715 евро, то есть 50 196 евро, будет приносить налог в размере 0,004 * 50 196 евро - 200,78 евро.

3 Часть, превышающая 106 715 евро, то есть 110 000 - 106 715 = 3285, будет приносить налог в размере 0,006 * 3285 евро - 19,71 евро

4 В результате создания отдельных сумм налога сумма налога составит 113,04 + 200,78 + 19,71 = 333,53 евро.

Налог на недвижимое имущество уплачивается один раз в квартал - не позднее 31 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября – в размере одной четверти годовой суммы налога. Налог также может быть оплачен авансом один раз в год.

Анализ сумм, уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов в 2017 – 2018 гг., проведен в таблице 7.

Таблица 7. **Анализ сумм, уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов в 2017 – 2018 гг., тыс. евро**

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Всего налогов и сборов	145,22	157,10	11,88	8,18
в том числе:				
- подоходный налог	22,09	31,26	9,17	41,51
- обязательные взносы на государственное социальное страхование	49,90	52,31	2,41	4,83

Для наглядности динамика изменения налогов Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представлена на рисунке 16.

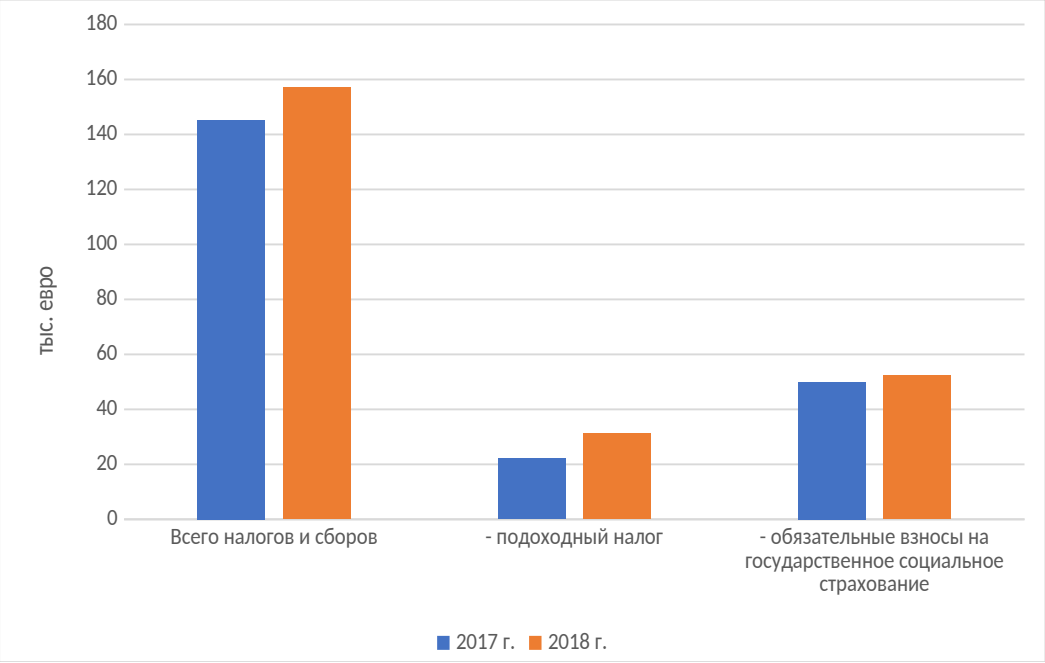

Рисунок 16. **Уплаченные Rossini «SIA «GS 7» налоги в 2017 – 2018 гг.**

Данные таблицы 7 и рисунка 16 демонстрируют увеличение уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов на 11,88 тыс. евро, или на 8,18 %. На это оказало влияние в том числе увеличение суммы уплаченного подоходного налога на 9,17 тыс. евро, или на 41,51 %, а также сумм обязательных взносов на государственное социальное страхование на 2,41 тыс. евро, или на 4,83 %.

Для определения налоговой нагрузки определим следующие показатели:

- отношение суммы уплаченных налогов к выручке;

- отношение суммы уплаченных налогов к прибыли до налогообложения;

- отношение подоходного налога предприятия к прибыли до налогообложения.

Расчет указанных показателей для Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. проведен в таблице 8.

Таблица 8. **Налоговая нагрузка Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.**

Показатели	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Выручка, евро	931894	833969	-97925	-10,51
Прибыль до налогообложения, евро	19663	-66456	-86119	-437,97
Всего налогов и сборов, евро	145220	157100	11880	8,18
Подоходный налог с предприятия	5928	108	-5820	-98,18
Отношение суммы уплаченных налогов к выручке	0,16	0,19	0,03	20,88
Отношение суммы уплаченных налогов к прибыли до налогообложения	7,39	-2,36	-9,75	-132,01
Отношение подоходного налога предприятия к прибыли до налогообложения	0,30	0,00	-0,30	-100,54

Расчет показателей в таблице 8 произведен следующим образом:

- отношение суммы уплаченных налогов к выручке:

145220 / 931894 = 0,16

157100 / 833969 = 0,19

- отношение суммы уплаченных налогов к прибыли до налогообложения:

145220 / 19663 = 7,39

157100 / (- 66456) = - 2,36

- отношение подоходного налога предприятия к прибыли до налогообложения:

5928 / 19663 = 0,30

108 / (- 66456) = 0,00

Для наглядности динамика показателей налоговой нагрузки для Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представлена на рисунке 17.

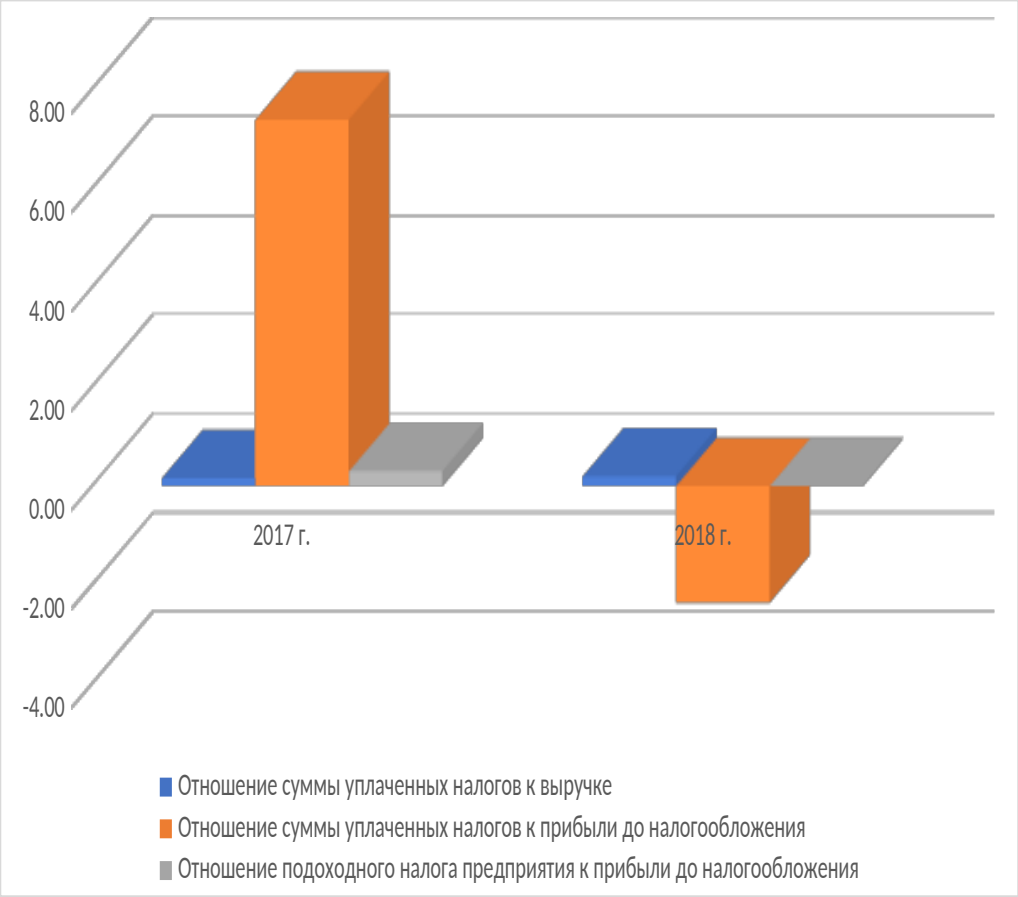

Рисунок 17. **Показатели налоговой нагрузки Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг.**

Поскольку рестораном по итогам 2018 г. был получен убыток, то основным критерием, на который целесообразно ориентироваться, является отношение суммы уплаченных налогов к выручке Rossini «SIA «GS 7». При этом рост данного показателя с 0,16 до 0,19 свидетельствует о повышении налоговой нагрузки Rossini «SIA «GS 7», что является негативным результатом в деятельности исследуемой пиццерии.

Поскольку рестораном был получен убыток в 2018 г., то целесообразно оценить влияние системы налогообложения на финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7», что будет сделано в следующем параграфе данной работы.

2.3 Влияние системы налогообложения на финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7»

Анализ финансовых результатов Rossini «SIA «GS 7» начнем с анализа доходов и расходов ресторана, а также динамики их изменения. Доходы Rossini «SIA «GS 7» представлены в таблице 9.

Таблица 9. **Доходы Rossini «SIA «GS 7» и их динамика в 2017 – 2018 гг., евро**

Показатель	2017	2018
Значение показателя:		
- выручка	931894	833969
- доходы от участия в других организациях	0	0
- проценты к получению	0	0
- прочие доходы	17859	0
- итого доходов	949753	833969
Абсолютное отклонение		
- выручка	-	-97925
- доходы от участия в других организациях	-	0
- проценты к получению	-	0
- прочие доходы	-	-17859
- итого доходов	-	-115784
Темп роста, %:		
- выручка	-	89,49
- доходы от участия в других организациях	-	-
- проценты к получению	-	-
- прочие доходы	-	0,00
- итого доходов	-	87,81

Расчеты в таблице 9 произведены следующим образом:

833969 – 931894 = - 97925 евро

833969 / 931894 * 100 = 89,49 %

Данные таблицы 9 демонстрируют значительное сокращение доходов в 2018 г., что обусловлено сокращением платежеспособного спроса со стороны населения. Основной причиной сокращения общей сумы доходов Rossini «SIA «GS 7» являлась выручка от продаж продукции и услуг ресторана.

Расходы Rossini «SIA «GS 7» и их динамика представлены в таблице 10.

Таблица 10. **Расходы Rossini «SIA «GS 7» и их динамика в 2017 – 2018 гг., евро**

Показатель	2017	2018
Значение показателя:		
- себестоимость	704838	671260
- коммерческие расходы	142447	140891
- управленческие расходы	58584	68815
- проценты к уплате	2548	0
- прочие расходы	21673	19459
- подоходный налог предприятия	5928	108
- итого расходов	936018	900533
Абсолютное отклонение		
- себестоимость	-	-33578
- коммерческие расходы	-	-1556
- управленческие расходы	-	10231
- проценты к уплате	-	-2548
- прочие расходы	-	-2214
- подоходный налог предприятия	-	-5820
- итого расходов	-	-35485
Темп роста, %:		
- себестоимость	-	95,24
- коммерческие расходы	-	98,91
- управленческие расходы	-	117,46
- проценты к уплате	-	0,00
- прочие расходы	-	89,78
- подоходный налог предприятия	-	1,82
- итого расходов	-	96,21

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что по итогам 2018 г. общая сумма расходов сократилась на 35485 евро, или на 3,79 %, под влиянием уменьшения всех перечисленных элементов за исключением управленческих расходов, которые продемонстрировали увеличение на 10231 евро, или на 17,46 %. Наибольшее сокращение продемонстрировал подоходный налог ресторана, который сократился на 5820 евро, или на 98,18 %.

Структура расходов Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представлена в таблице 11.

Таблица 11. **Структура расходов Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., %**

Показатель	2017	2018
Себестоимость	75,30	74,54
Коммерческие расходы	15,22	15,65
Управленческие расходы	6,26	7,64
Проценты к уплате	0,27	0,00
Прочие расходы	2,32	2,16
Подоходный налог предприятия	0,63	0,01
Итого расходов	100,00	100,00

Для наглядности структура общей суммы расходов Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представлена на рисунке 18.

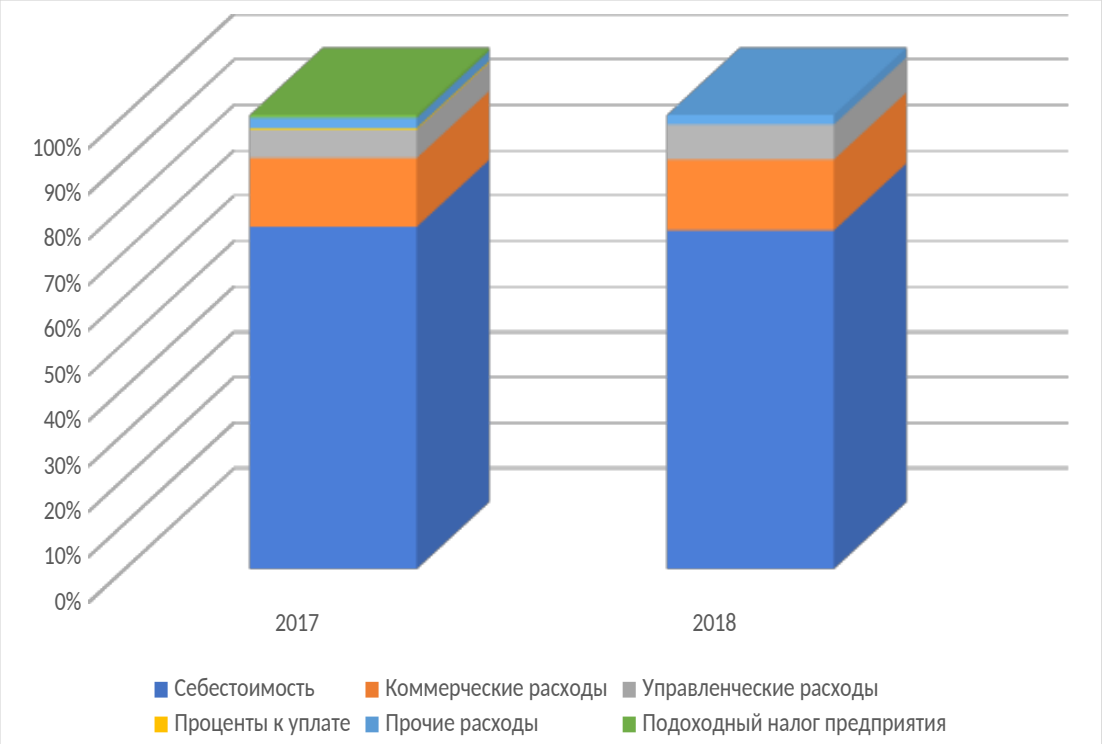

Рисунок 18. **Структура расходов Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., %**

Согласно данным таблицы 11 и рисунка 18 преимущественную долю в составе общей величины расходов Rossini «SIA «GS 7» занимала себестоимость продаж, доля которой варьировалась от 74,54 % (2018 г.) до 75,30 % (2017 г.).

Динамику показателей прибыли (убытка) Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представим в таблице 12.

Таблица 12. Показатели прибыли (убытка) Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., евро

Показатель	2017	2018
Прибыль (убыток) от продаж	26025	-46997
Абсолютное отклонение	-	-73022
Темп роста, %	-	-180,58
Темп прироста, %	-	-280,58
Абсолютное значение 1 % прироста	-	260,25
Прибыль (убыток) до налогообложения	19663	-66456
Абсолютное отклонение	-	-86119
Темп роста, %	-	-337,97
Темп прироста, %	-	-437,97
Абсолютное значение 1 % прироста	-	196,63
Чистая прибыль (убыток)	13735	-66564
Абсолютное отклонение	-	-80299
Темп роста, %	-	-484,63
Темп прироста, %	-	-584,63
Абсолютное значение 1 % прироста	-	137,35

Динамику изменения показателей прибыли (убытка) Rossini «SIA «GS 7» представим на рисунке 19.

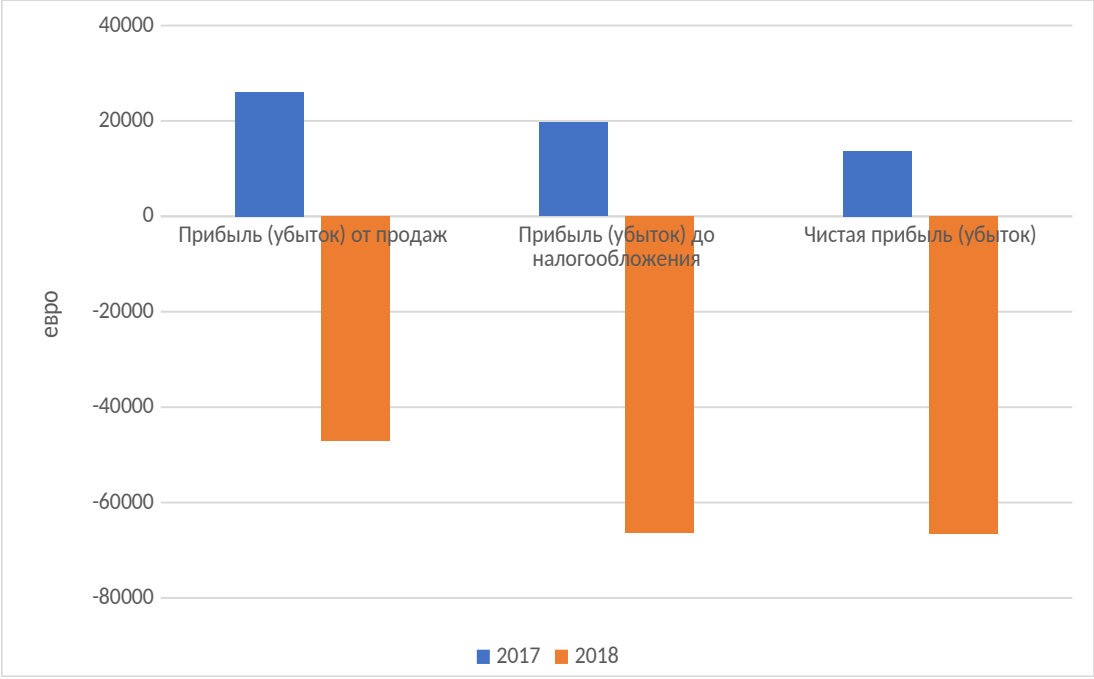

Рисунок 19. **Показатели прибыли (убытка) Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., евро**

Расчеты в таблице 12 произведены следующим образом (на примере 2018 г.):

-46997 – 26025 = - 73022 евро

- 46997 / 26025 * 100 = - 180,58 %

- 180,58 – 100 = - 280,58 %

73022 / 280,58 = 260,25 евро

Данные таблицы 12 и рисунка 19 демонстрируют прибыльность основного вида деятельности в 2017 году, однако в 2018 году ситуация значительно ухудшилась, поскольку по итогам указанного года исследуемым рестораном получен убыток от продаж в размере 46997 евро, что оказало негативное влияние на прочие показатели Rossini «SIA «GS 7».

Структуру прибыли до налогообложения Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг. представим в таблице 13.

Таблица 13. **Структура прибыли до налогообложения Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., %**

Показатель	2017	2018
Прибыль (убыток) от продаж	132,36	70,72
Сальдо прочих доходов и расходов	-32,36	29,28
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	100
Чистая прибыль	69,85	100,16

Расчеты в таблице 13 произведены следующим образом (на примере 2017 г.):

26025 / 19663 * 100 = 132,36 %

100 – 132,36 = - 32,36 %

13735 / 19663 * 100 = 69,85 %

Данные таблицы 13 свидетельствуют о том, что основным источником прибыли (убытка) на протяжении исследуемого периода являлась основная деятельность, что характеризует деятельность Rossini «SIA «GS 7» с положительной стороны. Однако в 2018 г. был получен убыток, что в целом характеризует деятельность Rossini «SIA «GS 7» с отрицательной стороны.

Доля чистой прибыли в прибыли до налогообложения представлена на рисунке 20.

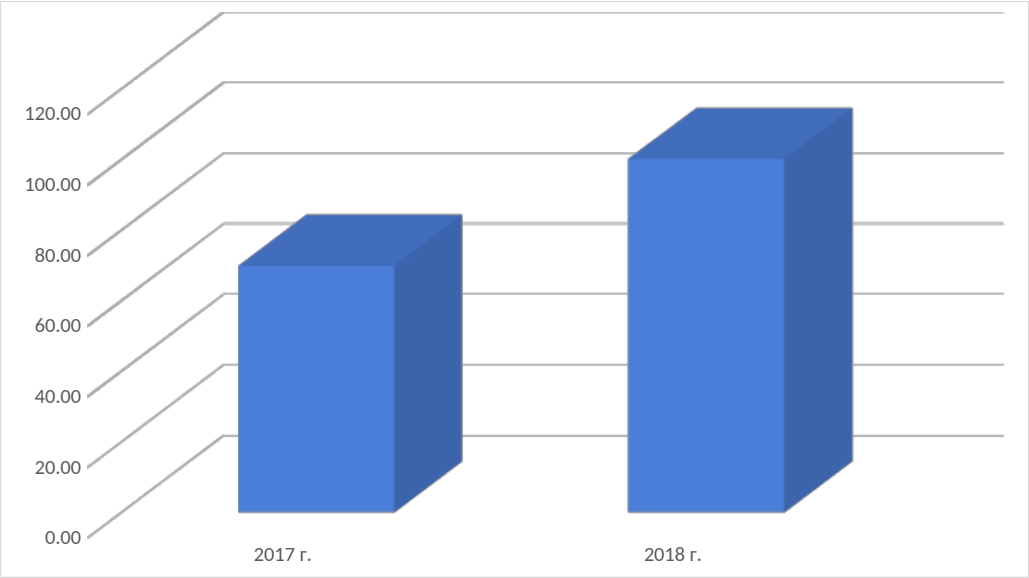

Рисунок 20. **Доля чистой прибыли в прибыли до налогообложения Rossini «SIA «GS 7» в 2017 – 2018 гг., %**

Значительная доля чистой прибыли в прибыли до налогообложения по итогам 2017 г. является положительным результатом, поскольку свидетельствует о том, что много прибыли аккумулируется на балансе Rossini «SIA «GS 7». Однако в 2018 г. был получен убыток, что в целом характеризует деятельность Rossini «SIA «GS 7» с отрицательной стороны.

Результаты влияния факторов на прибыль (убыток) от продаж Rossini «SIA «GS 7» представим в таблице 14.

Таблица 14. **Результаты влияния факторов на прибыль (убыток) от продаж Rossini «SIA «GS 7», евро**

Показатель	2018 г.
Изменение прибыли (убытка) от продаж, всего	- 73022
в том числе за счет изменения:	
- выручки	- 97925
- себестоимости продаж	33578
- коммерческих расходов	1556
- управленческих расходов	- 10231

Согласно данным таблицы 14 выручка оказывала негативное влияние на прибыль от продаж в 2018 г., поскольку ее уменьшение привело к уменьшению анализируемого показателя на 97925 евро. Также рост управленческих расходов на 10231 евро привел к уменьшению прибыли от продаж на аналогичную величину.

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж представлены в таблице 15.

Таблица 15. **Исходные данные для факторного анализа прибыли (убытка) от продаж Rossini «SIA «GS 7», евро**

Показатель	2017 г.	2018 г.
1. Выручка	931894	833969
2. Себестоимость продаж	704838	671260
3. Коммерческие расходы	142447	140891
4. Управленческие расходы	58584	68815
5. Прибыль (убыток)от продаж	26025	-46997
6. Процент изменения цен на продукцию (работы, услуги)	2,93	2,534

Процент изменения цен на продукцию (работы, услуги) принят в соответствии с информацией, представленной на сайте Всемирного банка.

Расчеты проведены на примере изменения прибыли от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г.:

1) Изменение прибыли от продаж вод влиянием изменения индекса цен:

1.1) $Y_{цен} = \frac{100 + 2,534}{100} = 1,02534$

1.2) $Q'_{выр} = \frac{833969}{1,02534} = 813358,5 \ \ евро$

1.3) ΔQвыр.цен= 833969 – 813358,5 = 20610,5 евро;

1.4) $R_{прод.2017} = \frac{26025}{931894} * 100 = 2,79 \ \ \%$

1.5) $\Delta П_{цен} = \frac{20610,5 * 2,79}{100} = 575,59 \ \ евро$

2) Изменение прибыли от продаж под влиянием изменения выручки:

$$\Delta П_{выр} = \frac{(833969 - 931894 - 20610,5) * 2,79}{100} = -3310,34 \ \ евро$$

3) Изменение прибыли от продаж под влиянием изменения себестоимости продаж:

$$\Delta П_S = -\left(\frac{671260}{833969} - \frac{704838}{931894}\right) * 833969 = -40487{,}57 \text{ евро}$$

4) Изменение прибыли от продаж под влиянием изменения коммерческих расходов:

$$\Delta П_{КР} = -\left(\frac{140891}{833969} - \frac{142447}{931894}\right) * 833969 = -13412{,}57 \text{ евро}$$

5) Изменение прибыли от продаж под влиянием изменения управленческих расходов:

$$\Delta П_{УР} = -\left(\frac{68815}{833969} - \frac{58584}{931894}\right) * 833969 = -16387{,}11 \text{ евро}$$

Проверка:

При проверке знаки целесообразно изменять в соответствии с экономическим смыслом.

- 46997 – 26025 = 575,59 – 3310,34 – 40487,57 – 13412,57 – 16387,11;

- 73022 = - 73022

Расчеты проведены правильно.

По итогам 2018 г. все факторы оказали негативное влияние на прибыль от продаж Rossini «SIA «GS 7» за исключением роста уровня цен, что характеризует деятельность ресторана-пиццерии с негативной стороны. При этом наибольшее отрицательное влияние оказано увеличением доли себестоимости в выручке, в результате чего прибыль от продаж сократилась на 40487,57 евро.

По результатам проведенного в данной главе исследования необходимо сделать следующие выводы.

Данное исследование проведено по материалам Rossini «SIA «GS 7», основным видом деятельности которого является ресторанная деятельность.

В результате анализа финансово-хозяйственной деятельности Rossini «SIA «GS 7» были сделаны следующие выводы:

- выручка Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г. сократилась на 97925 евро под влиянием сокращения платежеспособного спроса;

- на протяжении исследуемого периода баланс Rossini «SIA «GS 7» нельзя было признать ликвидным. Основной причиной сложившейся ситуации является недостаток абсолютно ликвидных активов;

- результаты расчетов демонстрируют значительное сокращение ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г., поскольку все ключевые показатели ликвидности продемонстрировали уменьшение.

Rossini «SIA «GS 7» является плательщиком следующих налогов и сборов:

- НДС;

- подоходный налог;

- обязательные взносы на государственное социальное страхование;

- налог с доходов предприятия (упразднен с 2019 года);

- налог на прибыль;

- налог на имущество и др.

Результаты расчетов демонстрируют увеличение уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов на 11,88 тыс. евро, или на 8,18 %. На это оказало влияние в том числе увеличение суммы уплаченного подоходного налога на 9,17 тыс. евро, или на 41,51 %, а также сумм обязательных взносов на государственное социальное страхование на 2,41 тыс. евро, или на 4,83 %.

Поскольку рестораном по итогам 2018 г. был получен убыток, то основным критерием, на который целесообразно ориентироваться, является отношение суммы уплаченных налогов к выручке Rossini «SIA «GS 7». При этом рост данного показателя с 0,16 до 0,19 свидетельствует о повышении налоговой нагрузки Rossini «SIA «GS 7», что является негативным результатом в деятельности исследуемой пиццерии.

В процессе анализа выявлена прибыльность основного вида деятельности в 2017 году, однако в 2018 году ситуация значительно ухудшилась, поскольку по итогам указанного года исследуемым рестораном получен убыток от продаж в размере 46997 евро, что оказало негативное влияние на прочие показатели Rossini «SIA «GS 7».

3 Пути оптимизации налогообложения в Rossini «SIA «GS 7»

3.1 Зарубежный опыт оптимизации налогообложения

Рассмотрим существующие возможности для оптимизации налогообложения в США.

Долговое обеспечение, выпущенное государством, муниципалитетом или округом, называется муниципальной облигацией. Они используются для финансирования капитальных затрат, таких как строительство автомагистралей, мостов, школ и других работ, необходимых в этом районе. Эти облигации высоко ценятся, потому что они освобождены от федеральных и большинства государственных и местных налогов. Они очень популярны среди людей с более высокими подоходными налогами.

Казначейские векселя, часто называемые казначейскими векселями, представляют собой краткосрочные долговые инструменты, которые используются казначейством Соединенных Штатов, которые выпускаются на один год или менее и могут быть куплены номиналом от 1000 до 5 миллионов долларов США. Когда кто-то покупает Т-счет, правительство обещает им, что они получат компенсацию плюс проценты. Есть много льгот покупки казначейских векселей. С одной стороны, они недороги, поэтому их могут приобрести многие заинтересованные покупатели. Еще одно преимущество, и причина, заключается в том, что ГКО освобождаются от уплаты государственных и местных подоходных налогов. ГКО считаются самым безопасным долгом в мире, потому что они поддерживаются самим правительством США.

Существуют два льготных вложения в виде пенсионных фондов, которые в первую очередь актуальны для оптимизации налогообложения физических лиц:

401 (K)

Внося 401 (к), можно сэкономить деньги до вычета налогов на пенсионный счет. Там он будет расти без налогов. Деньги откладываются до удержания федерального и государственного подоходного налога. Это снижает налогооблагаемый доход.

Однако физическое лицо облагается налогом, когда начинает снимать со счета. В большинстве случаев налоги ниже после выхода на пенсию, поэтому ставка налога снижается. Таким образом, физическое лицо платит меньше в долгосрочной перспективе.

Одним из самых больших преимуществ этой тактики является то, что те, кто вносит вклад в 401 (k), могут выбирать, как будут инвестироваться средства, но выбор может быть ограничен предложениями администратора.

Существует три вида 401 (k) вариантов с отложенным налогом, в зависимости от размера бизнеса.

IRA

Также известный как индивидуальный пенсионный счет, IRA является инвестиционным счетом с льготным налогообложением, который помогает людям сэкономить на пенсии. Деньги могут быть инвестированы любым способом, который пожелает владелец IRA. Скорее всего, будет большой выбор акций и других видов ценных бумаг.

В мире налогов участие в IRA может быть вычтено. Инвестиции в IRA растут с отсрочкой налогообложения. Точно так же, как в 401 (k), когда владелец счета начинает принимать распределения или снимать деньги со счета, они начинают платить налоги на взносы и доходы.

Причина, по которой это является предпочтительным и рассматривается как инвестиция, благоприятствующая налогообложению, заключается в том, что при выходе на пенсию доход будет облагаться налогом меньше, то есть физическое лицо будет платить меньше, чем заплатило бы за годы работы.

Деньги могут быть сняты с IRA в любое время, но физическое лицо будет облагаться налогом, а также заплатит 10% штраф за досрочное снятие средств. Эти правила также распространяются на владельцев 401 (k).

Энергоэффективные приборы и энергосберегающие улучшения могут принести американскому бизнесу налоговые льготы и сбережения.

Поэтому американским предпринимателям рекомендуется узнавать, имеют ли они право на льготы по штату, местным, коммунальным и федеральным льготам. Для этого существуют следующие ресурсы:

База данных государственных стимулов для возобновляемых источников энергии и эффективности (DSIRE): можно найти программы и политики в конкретном штате, которые поддерживают возобновляемые источники энергии и энергоэффективность.

Налоговая льгота по возмещению расходов на возобновляемое энергопотребление в жилом секторе – существуют налоговые льготы на покупку солнечных электрических, солнечных водонагревателей, ветряных турбин, геотермальных тепловых насосов и оборудования на топливных элементах для вашего основного места жительства. Кредиты были продлены до конца 2021 года. Стоимость

кредитов для каждой технологии будет уменьшаться на определенный процент каждый год до истечения срока их действия.

Налоговые каникулы с продаж – некоторые штаты предлагают налоговые каникулы с продаж для покупки энергосберегающих приборов.

Служба внутренних доходов (IRS) предлагает специальную налоговую помощь для частных лиц и предприятий, восстанавливающихся после крупной катастрофы или чрезвычайной ситуации.

Специальные положения налогового законодательства могут помочь налогоплательщикам и предприятиям в финансовом отношении оправиться от последствий стихийного бедствия, особенно когда федеральное правительство объявляет их местонахождение основной зоной стихийного бедствия. В зависимости от обстоятельств IRS может предоставить дополнительное время для подачи деклараций и уплаты налогов.

Как физические лица, так и коммерческие компании в федерально объявленной зоне бедствия могут получить более быстрое возмещение, заявив о потерях, связанных с бедствием, в налоговой декларации за предыдущий год, обычно путем подачи исправленной декларации.

IRS также предлагает аудио презентации по действиям после стихийных бедствий. В этих презентациях обсуждаются вопросы планирования непрерывности бизнеса, страхового покрытия, ведения учета и другие советы, как оставаться в бизнесе после крупного бедствия.

Малые предприятия и частные лица, как правило, предъявляют одинаковые требования при подаче заявки на получение налогового вычета за благотворительные пожертвования. Но есть некоторые важные вопросы, о которых американские компании должны знать:

- пожертвованные услуги не подлежат вычету. Фактические расходы, связанные с пожертвованием, такие как проезд или материалы, могут быть вычтены;

- пожертвованные непродовольственные товары должны быть представлены в соответствии с конкретными требованиями. Эти требования отличаются от требований для пожертвованных транспортных средств.

- пожертвованные продукты должны быть представлены в соответствии с конкретными требованиями.

- о пожертвованной интеллектуальной собственности необходимо сообщать в соответствии с конкретными требованиями.

В Германии метод ускоренной амортизации является решающей льготой при налогообложении прибыли. Так, немецкие законы об амортизации, оставляя неизменным общий срок полного износа производственных зданий и сооружений (25 лет), позволяют списать большую часть их стоимости в первый же период их службы: в размерах 10% в первые четыре года их службы, 5% – в следующие 3 года службы и по 2,5% – в последние 18 лет. Относительно машин и оборудования допускается тройное увеличение норм амортизации в первые годы их службы[23].

Особые амортизационные льготы установлены по отраслевому признаку, а также для основных фондов мелких предприятий. В других развитых странах, особенно странах ЕС, использование ускоренной амортизации напоминает немецкий опыт, хотя и в более ограниченных масштабах.

Таким образом, методы ускоренной амортизации как косвенной налоговой льготы в разной степени применяются в процессе оптимизации налогообложения на предприятиях многих развитых стран. Несмотря на некоторое сокращение применения ускоренной амортизации в отдельных государствах в контексте общей тенденции к ограничению льгот по налогу на прибыль, она продолжает широко использоваться в развитых странах для стимулирования тех инвестиций, которые связаны с использованием техники и технологии экологического типа, с уменьшением потребления энергии, воды, с охранением от шума и т.п.

Кроме того, в ряде зарубежных государств одной из основных разновидностей налоговых льгот является прямое уменьшение прибыли для целей налогообложения на полный или частичный объём расходов компаний на инвестиционные цели и на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Такие налоговые льготы с разницей в размерах и сроках используются в США, Канаде, Англии, Италии, Бельгии, Голландии и в некоторых других странах.

Зарубежный опыт оптимизации налогообложения очень полезен и для Латвии в целом, и для ресторана – пиццерии Rossini «SIA «GS 7», поскольку способствует наработке мероприятий и рекомендаций в данном направлении.

[23] Забаренко Ю.А. Мировой опыт использования методов оптимизации налогообложения в деятельности предприятий // Менеджер. – 2019. – Т. 1. – № 1 (87). – С. 148-155.

3.2 Меры совершенствования системы налогообложения для Rossini «SIA «GS 7»

Последовательность шагов по принятию способов минимизации налоговых отчислений для отечественных предприятий, в целом, а также для Rossini «SIA «GS 7», в частности, предусматривает два пути развития:

- перспективное развитие;

- текущее развитие.

Для Rossini «SIA «GS 7» эффективная оптимизация налогообложения является возможностью экономии затрат за счет сокращения платежей в бюджет и обеспечивает перспективы стабильного финансового состояния исследуемого ресторана.

Перспективная (долгосрочная) налоговая оптимизация предполагает применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя Rossini «SIA «GS 7» в процессе всей его деятельности. Такой вид оптимизации предусматривает сокращение налоговых платежей в течение нескольких налоговых периодов и достигается, как правило, посредством правильной постановки на предприятии бухгалтерского и налогового учета, грамотного применения налоговых льгот и освобождений[24].

Текущая налоговая оптимизация предполагает применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для Rossini «SIA «GS 7» в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки.

Любая из разрабатываемых стратегий оптимизации налогообложения для Rossini «SIA «GS 7» должна использоваться в сочетании со стратегиями, которые предусматривают отсрочку налогов. Стратегии отсрочки могут принимать разные формы, начиная от отсрочки поступления дохода и заканчивая ускорением отчислений. В конце концов, отложенные налоги все еще должны быть оплачены, но отсрочки, которые длятся несколько лет, могут быть столь же ценными, как и некоторые стратегии экономии налогов.

Эффективное управление налоговой ставкой требует внедрения в Rossini «SIA «GS 7» долгосрочного планирования и широкого спектра знаний. Навигация по налоговой системе, позволяющая максимально использовать возможности, может быть сложной, и легко упустить стратегии, которые могут привести к значительной экономии.

---

[24] Климкина И. В. Способы оптимизации налогообложения на упрощенной системе налогообложения малого и среднего бизнеса [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы VIII Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2018 г.). – Краснодар: Новация, 2018. – С. 139-142.

Поэтому для совершенствования системы налогообложения Rossini «SIA «GS 7» рекомендуется воспользоваться алгоритмом, представленным на рисунке 21.

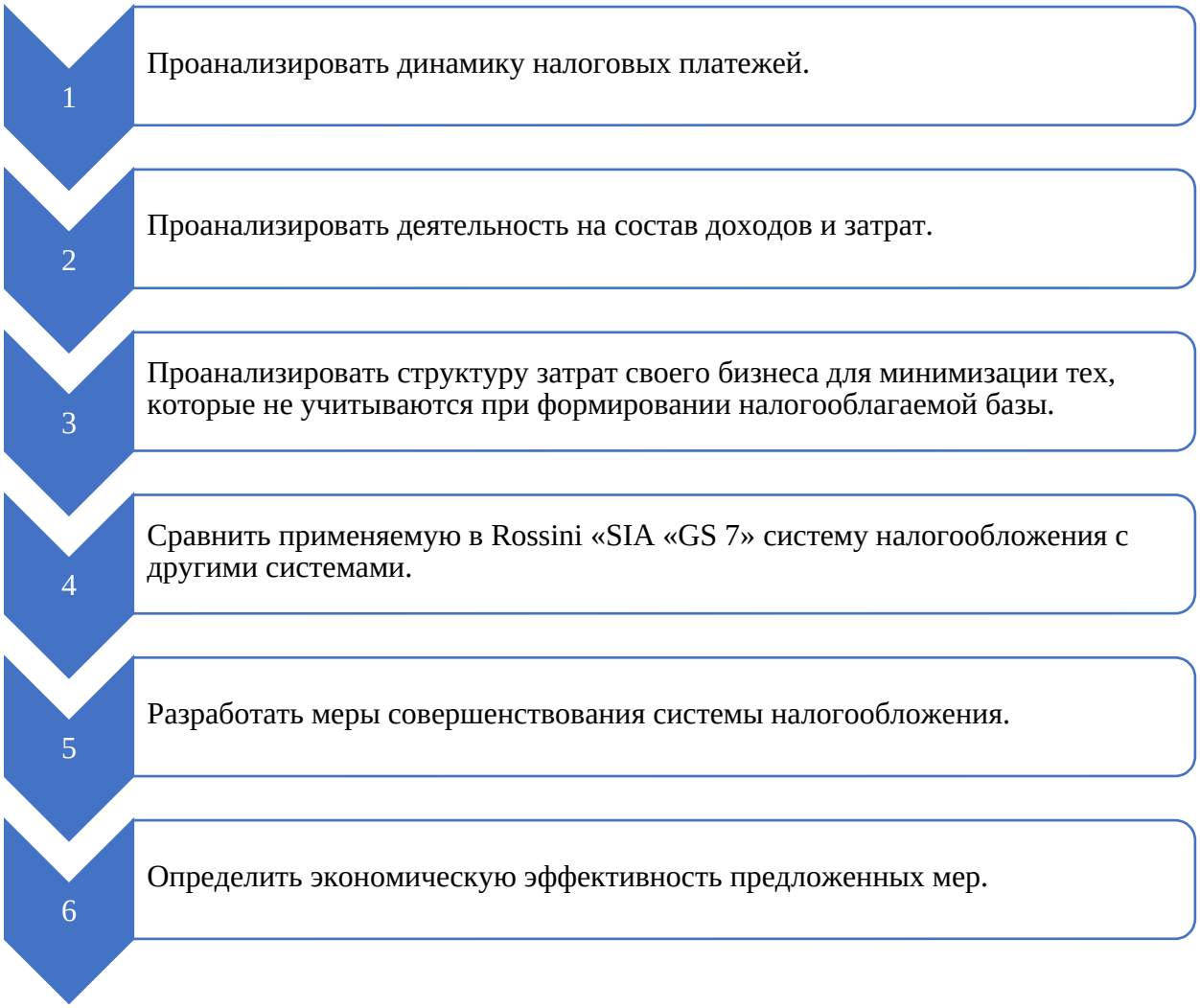

Рисунок 21. **Алгоритм для совершенствования системы налогообложения в Rossini «SIA «GS 7»**

Таким образом, мероприятия по оптимизации системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки рекомендуется объединить в две группы:

- организационные мероприятия;
- экономические мероприятия.

Комплекс мероприятий по оптимизации налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки представлены на рисунке 22.



Рисунок 22. **Комплекс мероприятий по оптимизации налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки**

В результате проведенного во второй главе анализа было выявлено уменьшение объема продаж Rossini «SIA «GS 7» в 2018 г. Данная тенденция была продолжена и в 2019 г. Поэтому руководству Rossini «SIA «GS 7» рекомендуется сократить персонал ресторана на 2 человека, что поспособствует сокращению обязательных отчислений от расходов на оплату труда.

Что касается увеличения объема продаж, то существуют различные способы достижения этого.

Один из лучших, быстрых и простых способов продвижения рассматриваемого ресторана – высококачественные фотографии еды (например, рисунок 23). В большинстве ресторанов профили в социальных сетях уже настроены на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter. У Rossini «SIA «GS 7» профили не настроены, поэтому сейчас самое время это сделать. Необходимо создать план, который будет стимулировать посетителей посещать Rossini «SIA «GS 7», публикуя визуально и эстетически приятные фотографии.



Рисунок 23. **Образец фотографии для размещения в социальных сетях Rossini «SIA «GS 7»**

Современный ресторанный менеджмент имеет большой список идей, которые следует учитывать при публикации:

- аппетитные снимки пунктов меню Rossini «SIA «GS 7»;
- фотографии интерьеров, удобств и кухни ресторана;
- фотографии шеф-повара Rossini «SIA «GS 7» и кухни и обслуживающего персонала;
- интервью с шеф-поваром Rossini «SIA «GS 7»;
- видео тур по ресторану Rossini «SIA «GS 7»;
- закулисное видео о том, что происходит на кухне ресторана.

Руководству Rossini «SIA «GS 7» необходимо придерживаться концепций, которые соответствуют бренду ресторана и взять на себя обязательство владеть процессом. Конечная цель – привлечь клиентов – новых и старых – в ресторан Rossini «SIA «GS 7» с его фотографиями и уникальным контентом.

Прогнозируется увеличение выручки на 5 % в результате реализации данного мероприятия.

Еще одним способом увеличения объема продаж в ресторанном бизнесе является использование анкоринга.

Использование эффекта привязки в маркетинге использует недостаток человеческого разума, который означает, что мы не учитываем ценность опциона исходя из его внутренней ценности. Скорее, мы сравниваем разные предложения друг с другом; мы принимаем решения на основе сравнительных ценностей. Короче говоря, посредством эффекта привязки мы «привязываем» наш процесс принятия решений к

окружающей ситуации, а не думаем рационально, чтобы принять лучшее решение в целом.

«Привязка к цене» - это хорошо известная стратегия, используемая компаниями, чтобы заставить потребителей платить больше, чувствуя, что они платят меньше. Это можно сделать, показывая потребителям гораздо более высокие цены на другие напитки или предметы первой необходимости и заставляя их быстро провести сравнение, которое обычно приводит к плохому решению, которое почему-то кажется правильным.

Пример применения анкоринга представлен на рисунке 24.



Рисунок 24. **Пример применения анкоринга**

Ожидаемый прирост выручки составит 3 %.

Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий представлена в следующем параграфе данной работы.

3.3 Оценка эффективности механизма оптимизации налогообложения ресторана

Оценим эффективность мероприятия по оптимизации численности работников Rossini «SIA «GS 7».

Среднегодовая заработная плата одного работника в отчетном периоде составила 4411,32 евро. Тогда фонд оплаты труда будет сокращен на следующую величину:

4411,32 * 2 = 8822,64 евро

Это приведет к экономии на обязательных взносах на государственное социальное страхование на следующую величину:

8822,64 * 24,09 % = 2125,37 евро

Величина обязательных взносов на государственное социальное страхование и общей величины налогов до и после реализации данного мероприятия представлена в таблице 16.

Таблица 16. **Величина обязательных взносов на государственное социальное страхование и общей величины налогов до и после реализации мероприятия по оптимизации количества персонала Rossini «SIA «GS 7», евро**

Показатели	До реализации мероприятия	После реализации мероприятия	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Всего налогов и сборов	157100	154975	-2125	-1,35
в том числе:				
- обязательные взносы на государственное социальное страхование	52310	50185	-2125	-4,06

Для наглядности величина обязательных взносов на государственное социальное страхование и общей величины налогов до и после реализации данного мероприятия представлена на рисунке 25.

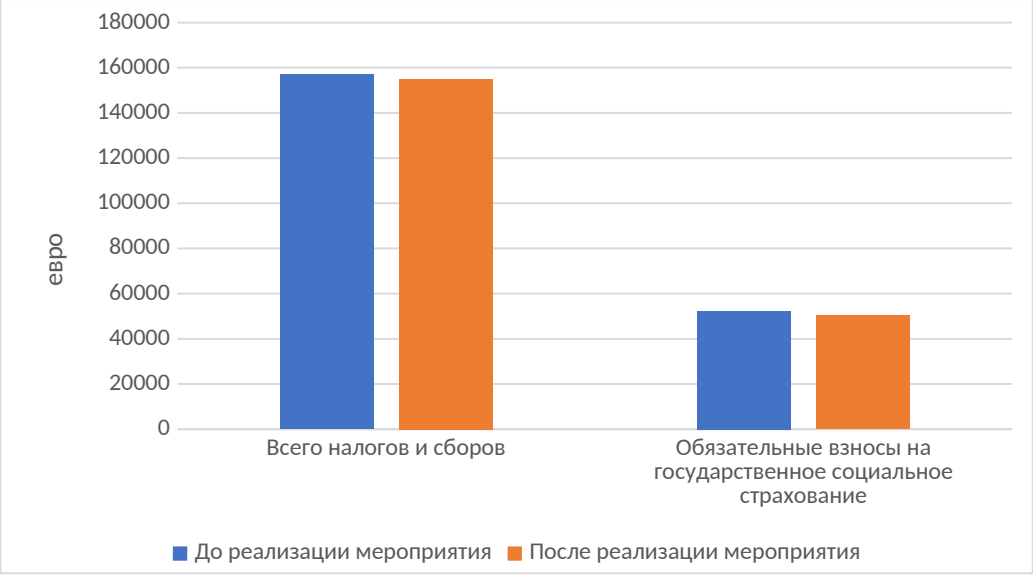

Рисунок 25. **Величина обязательных взносов на государственное социальное страхование и общей величины налогов до и после реализации мероприятия по оптимизации количества персонала Rossini «SIA «GS 7»**

Данные таблицы 16 и рисунка 25 демонстрируют сокращение общей суммы налогов и обязательных взносов на государственное социальное страхование соответственно на 1,35 % и 4,06 %.

Далее определим эффективность создания профилей в социальных сетях и настройки на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter.

Выручка после реализации данного мероприятия составит:

833969 * 5 % = 41698,45 евро

833969 + 41698,45 = 875667,45 евро

При оценке эффективности данного мероприятия необходимо учитывать, что при увеличении объема продаж переменные расходы возрастают, а постоянные остаются неизменными. Общая сумма затрат Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г. составила 880966 евро, в том числе переменные расходы составили 671260 евро, а постоянные – 209706 евро.

Таким образом, переменные расходы после реализации мероприятия составят:

671260 * 1,05 = 704823 евро

Общая сумма затрат составит:

704823 + 209706 = 914529 евро

Прибыль (убыток) после реализации мероприятия составит:

875667,45 – 914529 = - 38861,55 евро

Сравнение показателей Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации указанного мероприятия представлено в таблице 17.

Таблица 17. **Финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации мероприятия по увеличению объема продаж путем создания профилей в социальных сетях и настройки на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter, евро**

Показатели	До реализации мероприятия	После реализации мероприятия	Отклонение
Выручка от продаж	833969	875667,45	41698,45
Постоянные затраты	209706	209706	0
Переменные затраты	671260	704823	33563
Общая сумма затрат	880966	914529	33563
Прибыль (убыток)	-46997	-38861,55	8135,45
Уровень затрат, коэфф.	1,056	1,044	-0,012

Для наглядности показатели Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации мероприятия по увеличению объема продаж путем создания профилей в социальных сетях и настройки на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter представлены на рисунке 26.

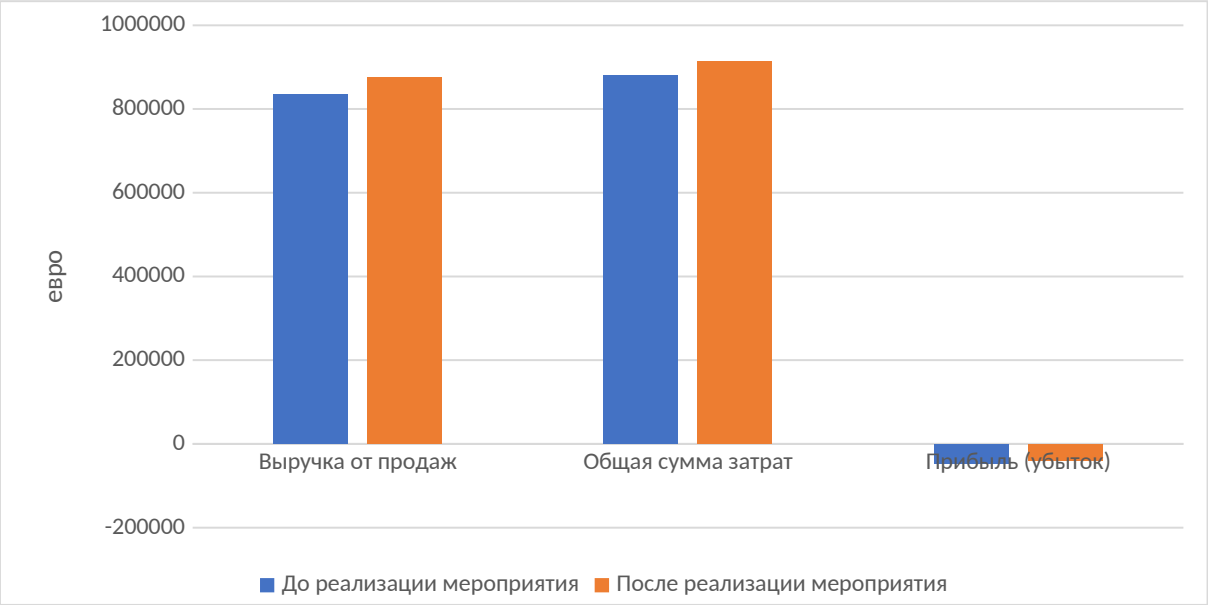

Рисунок 26. **Финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации мероприятия по увеличению объема продаж путем создания профилей в социальных сетях и настройки на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter, евро**

Данные таблицы 17 и рисунка 26 демонстрируют уменьшение убытка от продаж в результате реализации мероприятия на 8135,45 евро, а также уменьшение уровня затрат на 0,012, что свидетельствует о его целесообразности и эффективности.

На следующем этапе оценим эффективность внедрения анкоринга в деятельность Rossini «SIA «GS 7».

Выручка после реализации данного мероприятия составит:

833969 * 3 % = 25019,07 евро

833969 + 25019,07 = 858988,07 евро

Переменные расходы после реализации мероприятия составят:

671260 * 1,03 = 691397,8 евро

Общая сумма затрат составит:

691397,8 + 209706 = 901103,8 евро

Прибыль (убыток) после реализации мероприятия составит:

858988,07 – 901103,8 = - 42115,73 евро

Сравнение показателей Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации указанного мероприятия представлено в таблице 18.

Таблица 18. **Финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации мероприятия по увеличению объема продаж путем внедрения анкоринга, евро**

Показатели	До реализации мероприятия	После реализации мероприятия	Отклонение
Выручка от продаж	833969	858988,07	25019,07
Постоянные затраты	209706	209706	0
Переменные затраты	671260	691397,8	20137,8
Общая сумма затрат	880966	901103,8	20137,8
Прибыль (убыток)	-46997	-42115,73	4881,27
Уровень затрат, коэфф.	1,056	1,049	-0,007

Для наглядности показатели Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации мероприятия по увеличению объема путем внедрения анкоринга представлены на рисунке 27.

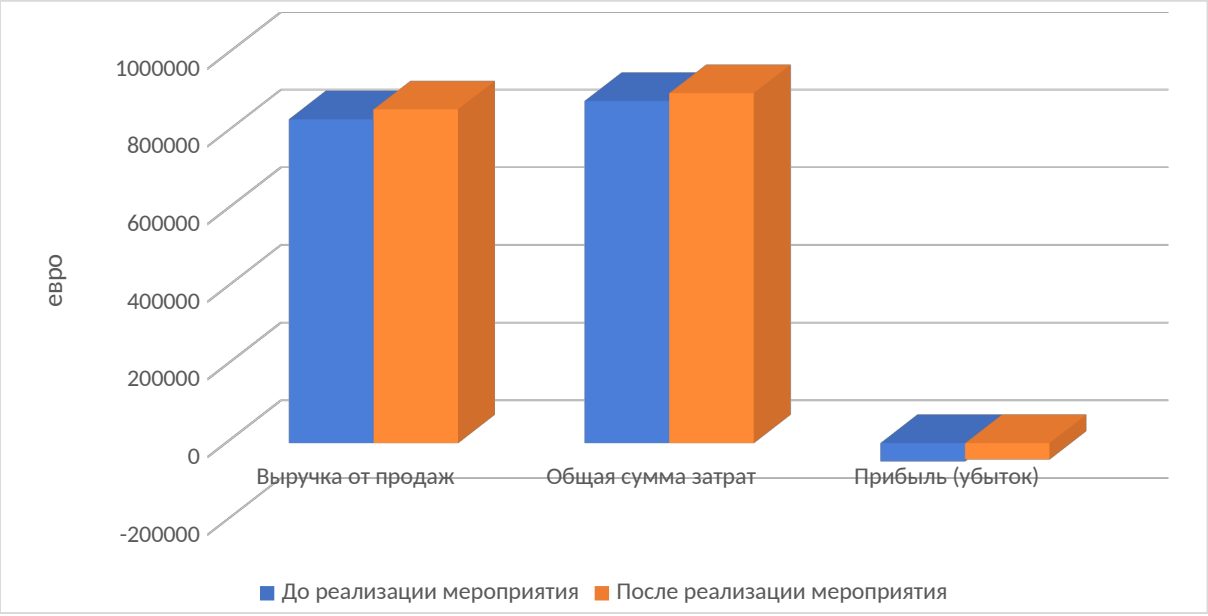

Рисунок 27. **Финансовые результаты Rossini «SIA «GS 7» до и после реализации мероприятия по увеличению объема продаж путем внедрения анкоринга, евро**

Данные таблицы 18 и рисунка 27 демонстрируют уменьшение убытка от продаж в результате реализации мероприятия на 4881,27 евро, а также уменьшение уровня затрат на 0,007, что свидетельствует о его целесообразности и эффективности.

Влияние комплекса мероприятий на налоговую нагрузку Rossini «SIA «GS 7» представлено в таблице 19.

Таблица 19. **Влияние комплекса мероприятий на налоговую нагрузку ресторана Rossini «SIA «GS 7»**

Показатели	До реализации мероприятий	После реализации мероприятий	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Выручка, евро	833969	900686,52	66717,52	8,00
Всего налогов и сборов, евро	157100	154975	-2125	-1,35
Отношение суммы уплаченных налогов к выручке	0,188	0,172	-0,016	-8,66

Для наглядности динамика изменения отношения суммы уплаченных налогов к выручке представлена на рисунке 28.

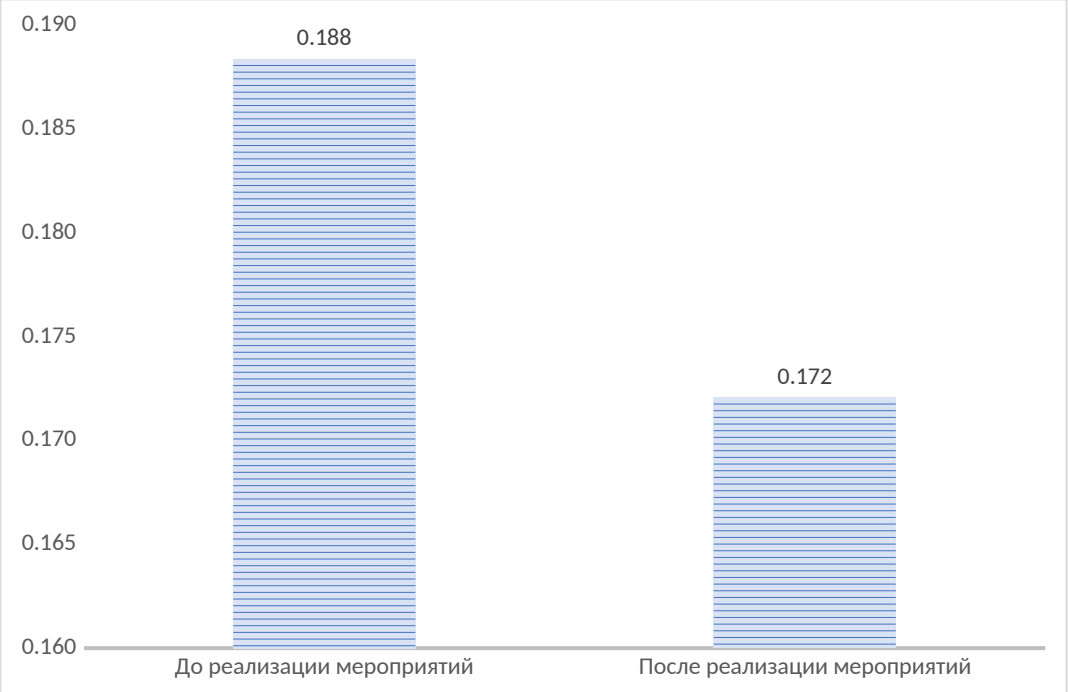

Рисунок 28. **Влияние комплекса мероприятий на налоговую нагрузку ресторана Rossini «SIA «GS 7»**

Расчет показателей в таблице 19 произведен следующим образом:

154975 / 900686,52 = 0,172

0,172 – 0,188 = - 0,016

- 0,016 / 0,188 * 100 = - 8,66 %

Согласно данным таблицы 19 и рисунка 28 прогнозируется снижение отношения суммы уплаченных налогов к выручке с 0,188 до 0,172, что свидетельствует об уменьшении налоговой нагрузки Rossini «SIA «GS 7».

По результатам проведенного в данной главе исследования необходимо сделать следующие выводы.

Мероприятия по оптимизации системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки рекомендуется объединить в две группы:

- организационные мероприятия оптимизации системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7»;

- экономические мероприятия оптимизации системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7».

Для совершенствования системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» рекомендуется внедрить следующий алгоритм в рамках организационных мероприятий:

1 Проанализировать динамику налоговых платежей.

2 Проанализировать деятельность на состав доходов и затрат.

3 Проанализировать структуру затрат своего бизнеса для минимизации тех, которые не учитываются при формировании налогооблагаемой базы.

4 Сравнить применяемую в Rossini «SIA «GS 7» систему налогообложения с другими системами.

5 Разработать меры совершенствования системы налогообложения.

6 Определить экономическую эффективность предложенных мер.

Предлагаемые экономические мероприятия включают в себя:

- оптимизация численности персонала ресторана Rossini «SIA «GS 7». В результате реализации данного мероприятия сумма налогов сократится на 2125,37 евро;

- создание профилей в социальных сетях и настройка на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter. В результате реализации данного мероприятия прогнозируется уменьшение убытка от продаж в результате реализации мероприятия на 8135,45 евро, а также уменьшение уровня затрат на 0,012, что свидетельствует о его целесообразности и эффективности;

- внедрение анкоринга. В результате реализации данного мероприятия прогнозируется уменьшение убытка от продаж в результате реализации мероприятия на 4881,27 евро, а также уменьшение уровня затрат на 0,007, что свидетельствует о его целесообразности и эффективности.

В результате реализации предложенных мероприятий прогнозируется уменьшение налоговой нагрузки, выраженной через отношение налогов к выручке, с 0,188 до 0,172, что свидетельствует об их целесообразности и эффективности.

Заключение

Оптимизация налогообложения является важным фактором, который повышает эффективность деятельности предприятия, особенно для малых предприятий, поскольку уплата значительных сумм налогов снижают возможность малых предприятий на рынке конкурировать с крупными предприятиями. Вопрос о том, стоит ли применять упрощенную систему налогообложения решается предприятием путем взвешивания достоинств и недостатков данного налогового режима в каждом конкретном случае.

Существует два типа налоговой оптимизации:

1 Стратегическая оптимизация. Она разрабатывается с учетом долгосрочного использования. В этом случае определяют наиболее эффективную форму осуществления выполняемой финансово-хозяйственной деятельности. У грамотной организации положительный эффект, она сохранится еще долго.

2 Совершенствование налогообложения для отдельных бизнес-операций. Эта опция построена по принципу получения одноразового эффекта. Как правило, этот вариант представляет собой множество комбинаций, где существуют манипуляции с условиями и порядком исполнения договоров.

Среди наиболее распространенных методов оптимизации налогообложения отечественные ученые и практики выделяют следующие:

- применение налоговых льгот;
- различные методы отсрочки уплаты налоговых выплат;
- законные способы отмены уплаты налогов;
- осуществление деятельности в оффшорных зонах и др.

Предприятия вправе самостоятельно выбирать методы оптимизации налогообложения, которые не противоречат законодательству.

Данное исследование проведено по материалам Rossini «SIA «GS 7», основным видом деятельности которого является ресторанная деятельность.

В результате анализа финансово-хозяйственной деятельности Rossini «SIA «GS 7» были сделаны следующие выводы:

- выручка Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г. сократилась на 97925 евро под влиянием сокращения платежеспособного спроса. Уменьшение выручки привело к уменьшению среднегодовой выработки одного работника Rossini «SIA «GS 7» на 3497,32 евро, или на 10,51 %. При этом среднегодовая заработная плата одного работника сократилась на 791,32 евро, или на 15,21 %;

- на протяжении исследуемого периода баланс Rossini «SIA «GS 7» нельзя было признать ликвидным. Основной причиной сложившейся ситуации является недостаток абсолютно ликвидных активов;

- результаты расчетов демонстрируют значительное сокращение ликвидности и платежеспособности Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 г., поскольку все ключевые показатели ликвидности продемонстрировали уменьшение;

- результаты анализа демонстрируют значительное сокращение финансовой устойчивости Rossini «SIA «GS 7» по итогам 2018 года, что было вызвано убыточной деятельностью ресторана в указанный период.

Rossini «SIA «GS 7» является плательщиком следующих налогов и сборов:

- НДС;

- подоходный налог;

- обязательные взносы на государственное социальное страхование;

- налог с доходов предприятия (упразднен с 2019 года);

- налог на прибыль;

- налог на имущество и др.

Результаты расчетов демонстрируют увеличение уплаченных Rossini «SIA «GS 7» налогов на 11,88 тыс. евро, или на 8,18 %. На это оказало влияние в том числе увеличение суммы уплаченного подоходного налога на 9,17 тыс. евро, или на 41,51 %, а также сумм обязательных взносов на государственное социальное страхование на 2,41 тыс. евро, или на 4,83 %.

Поскольку рестораном по итогам 2018 г. был получен убыток, то основным критерием, на который целесообразно ориентироваться, является отношение суммы уплаченных налогов к выручке Rossini «SIA «GS 7». При этом рост данного показателя с 0,16 до 0,19 свидетельствует о повышении налоговой нагрузки Rossini «SIA «GS 7», что является негативным результатом в деятельности исследуемой пиццерии.

В процессе анализа выявлена прибыльность основного вида деятельности в 2017 году, однако в 2018 году ситуация значительно ухудшилась, поскольку по итогам указанного года исследуемым рестораном получен убыток от продаж в размере 46997 евро, что оказало негативное влияние на прочие показатели Rossini «SIA «GS 7».

По итогам 2018 г. все факторы оказали негативное влияние на прибыль от продаж Rossini «SIA «GS 7» за исключением роста уровня цен, что характеризует деятельность ресторана-пиццерии с негативной стороны. При этом наибольшее отрицательное влияние оказано увеличением доли себестоимости в выручке, в результате чего прибыль от продаж сократилась на 40487,57 евро.

Мероприятия по оптимизации системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» и снижения его налоговой нагрузки рекомендуется объединить в две группы:

- организационные мероприятия;

- экономические мероприятия.

Для совершенствования системы налогообложения ресторана Rossini «SIA «GS 7» рекомендуется внедрить следующий алгоритм в рамках организационных мероприятий:

1 Проанализировать динамику налоговых платежей.

2 Проанализировать деятельность на состав доходов и затрат.

3 Проанализировать структуру затрат своего бизнеса для минимизации тех, которые не учитываются при формировании налогооблагаемой базы.

4 Сравнить применяемую в Rossini «SIA «GS 7» систему налогообложения с другими системами.

5 Разработать меры совершенствования системы налогообложения.

6 Определить экономическую эффективность предложенных мер.

Предлагаемые экономические мероприятия включают в себя:

- оптимизация численности персонала ресторана Rossini «SIA «GS 7». В результате реализации данного мероприятия сумма налогов сократится на 2125,37 евро;

- создание профилей в социальных сетях и настройка на такие каналы, как Facebook, Instagram и Twitter. В результате реализации данного мероприятия прогнозируется уменьшение убытка от продаж в результате реализации мероприятия на 8135,45 евро, а также уменьшение уровня затрат на 0,012, что свидетельствует о его целесообразности и эффективности;

- внедрение анкоринга. В результате реализации данного мероприятия прогнозируется уменьшение убытка от продаж в результате реализации мероприятия на 4881,27 евро, а также уменьшение уровня затрат на 0,007, что свидетельствует о его целесообразности и эффективности.

В результате реализации предложенных мероприятий прогнозируется уменьшение налоговой нагрузки, выраженной через отношение налогов к выручке, с 0,188 до 0,172, что свидетельствует об их целесообразности и эффективности.

Список литературы

1. Закон Латвии «О налогах и сборах»
2. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»
3. Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 214 с.
4. Абдукаримов И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
5. Александров О. А. Экономический анализ: Учебное пособие / Александров О. А. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 179 с.
6. Алексеева А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: КноРус, 2016. – 706 с.
7. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.
8. Басовский А. Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Уч.пос./ Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л.; Под ред. Басовский Л.Е. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 222 с.
9. Беспалов М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 23. – С. 26–32.
10. Бочков П.В., Орлова А.В. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки компании // Вектор экономики. – 2019. – № 2 (32). – С. 25.
11. Василенко Ж.А., Ульянов П.В. Методика построения модели оптимизации налогообложения организаций – крупных налогоплательщиков Ростовской области // Инженерный вестник Дона. – 2018. – № 3 (50). – С. 57.

12. Ворожбит О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – (Высшее образование). – 175 с.

13. Вылкова Е.С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов. Т. 1: Теоретические основы. – СПб., 2017. – С. 134.

14. Го Н. Оптимизация налогообложения и уклонения от уплаты // Мировая наука. – 2019. – № 5 (26). – С. 247-249.

15. Забаренко Ю.А. Мировой опыт использования методов оптимизации налогообложения в деятельности предприятий // Менеджер. – 2019. – Т. 1. – № 1 (87). – С. 148-155.

16. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 336 с.

17. Иванова Е.В. Методика и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2016. – № 3 (19). – С. 41–45.

18. Каратаев А.А. Способы оптимизации и минимизации налогообложения предприятия // Синергия Наук. – 2018. – № S19. – С. 8-12.

19. Климкина И. В. Способы оптимизации налогообложения на упрощенной системе налогообложения малого и среднего бизнеса [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы VIII Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2018 г.). – Краснодар: Новация, 2018. – С. 139-142.

20. Колчина Н.В. Финансы организаций: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, направлению подготовки «Финансы и кредит» / Н.В. Колчина, О.В. Португалова. – 6-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 399 с.

21. Красюков А.В. Необоснованная налоговая выгода или злоупотребление законным интересом? // Юрист. – 2016. – № 20. – С. 21–25.

22. Максимчук Е.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. – 216 с.

23. Налоги в современных корпоративных финансах и инвестициях: учебное пособие / П.Н. Брусов, Н.П. Орехова, Т.В. Филатова. – Москва : КноРус, 2017. – 179 с.

24. Налоги и налогообложение: практикум / Е.В. Пилевина, С.Н. Агеева. – Москва: МГИМО, 2016. – 160 с.

25. Налоги и налогообложение: учебник / Е.В. Ордынская. – Москва: Проспект, 2017. – 332 с.

26. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 531 с.

27. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.

28. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 249 с.

29. Особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства: учебное пособие / А.М. Губернаторов и др. – Москва: Русайнс, 2018. – 208 с.

30. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 205 с.

31. Развитие учета, контроля и налогообложения в РФ: монография / Т.М. Рогуленко. – Москва: Русайнс, 2017. – 248 с.

32. Региональное налогообложение малого бизнеса и инновации в налогообложении: монография / Е.В. Шестакова. – Москва : Русайнс, 2016. – 306 с.

33. Романов А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 391 с.

34. Сахно С.А. Методы оптимизации упрощенной системы налогообложения // Вестник науки. – 2019. – Т. 4. – № 6 (15). – С. 260-264.

35. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 235 с.

36. Слепцов В.В. Оптимизация налогообложения // Эпоха науки. – 2018. – № 13. – С. 59-60.

37. Совершенствование налоговой системы Российской Федерации: монография / Б.А. Федосимов. – Москва: Русайнс, 2017. – 193 с.

38. Трансформация налоговой системы в период кризиса. Российский и зарубежный опыт: монография / Е.В. Ордынская. – Москва: Проспект, 2017. – 110 с.

39. Трапезникова Е.В., Сергеева Е.Н. Пути оптимизации налогообложения предприятий // Труды Братского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2019. – Т. 1. – С. 130-136.

40. Шнахова С.К., Понокова Д.И. Направления совершенствования и оптимизации налогообложения организации // Знание. – 2020. – № 1-1 (77). – С. 53-59.

Приложения