

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально–гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Применение специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями в сфере оказания гостиничных услуг

УДК 657.446:336.226.11

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
0-3Б21	Лаптева Елена Евгеньевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Корпоративная социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А.	Д.э.н., профессор		

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей,	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
	давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом с учетом особенностей инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально–гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
_____ Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Лаптева Елена Евгеньевна

Тема работы:

Применение специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями в сфере оказания гостиничных услуг

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№ 2050/с от 23.03.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:

29.05.2017

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

*(наименование объекта исследования или проектирования;
производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на*

нормативная документация, регламентирующая деятельность индивидуальных предпринимателей, налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, налоговая отчетность и данные учета исследуемого предприятия за 2015-2016 г.

<i>окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>1. Индивидуальный предприниматель в сфере гостиничного бизнеса: организация деятельности, применение специальных налоговых режимов; 2. Исчисление и уплата единого налога при использовании режимов УСНО, ЕНВД, патентной системы налогообложения 3. Преимущества и недостатки УСНО, ЕНВД, возможности налогового планирования; 4. Анализ применения УСНО на примере ИП; 5. Расчет и сравнительный анализ налогового бремени, рассчитанного на основе данных предприятия при использовании СНР и ОРНО.</p>
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>аналитические таблицы по элементам единых налогов при применении СНР; налоговая отчетность предприятия за 2015-2016 г.; документы, сопровождающие применение УСНО; аналитические таблицы по расчету налогового бремени за 2015-2016 гг.</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i></p>	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Горюнова Н.Н.
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.2017
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Горюнова Н.Н.	К.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
0-3Б21	Лаптева Елена Евгеньевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 118 страниц, 11 рисунков, 17 таблиц, 38 использованных источников, 5 приложений.

Ключевые слова: налогообложение, налоговый режим, общий налоговый режим, специальные налоговые режимы, индивидуальный предприниматель.

Объектом исследования является ИП Афанасьева Н.В.

Цель работы – анализ режимов налогообложения индивидуального предпринимателя в сфере гостиничного бизнеса.

В процессе исследования проводились сравнения существующих режимов налогообложения индивидуальных предпринимателей, а так же анализ применения данных режимов в условиях деятельности ИП Афанасьевой Н.В.

В результате исследования были определены недостатки существующих налоговых режимов, а так же на основании расчетов был выбран наиболее эффективный режим налогообложения для ИП Афанасьевой.

Практическая значимость работы отмечена на предприятии, путем рассмотрения результатов выпускной квалификационной работы.

В будущем планируется внедрение в практику предприятия программы по корпоративной социальной ответственности.

Обозначения и сокращения

РФ – Российская Федерация;

ИП – индивидуальный предприниматель;

НК – Налоговый Кодекс;

ФЗ – Федеральный Закон;

ИФНС – Инспекция Федеральной налоговой службы;

ПФР – Пенсионный фонд России;

ФСС – Фонд социального страхования;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

ОСНО – общая система налогообложения;

ЕНВД – единый налог на вмененный доход;

УСН (УСНО) – упрощенная система налогообложения;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

ПСН – патентная система налогообложения;

КСО – корпоративная социальная ответственность.

Оглавление

Введение.....	10
1 Современные аспекты налогообложения индивидуальных предпринимателей.....	13
1.1 Организация деятельности индивидуального предпринимателя и выбор режима налогообложения.....	13
1.2 Применение общей системы налогообложения.....	20
1.3 Применение упрощенной системы налогообложения	22
1.4 Действующий порядок обложения единым налогом на вмененный доход 29	
1.5 Патентная система налогообложения	35
2 Практика применения специальных налоговых режимов в гостиничном бизнесе (на примере ИП Афанасьева).....	41
2.1 Общая характеристика предприятия	41
2.2 Применение налоговых режимов ИП Афанасьева (ЕНВД и УСН)	43
2.3 Налоговое производство и отчетность индивидуального предпринимателя.....	51
2.4 Исчисление индивидуальным предпринимателем взносов на обязательное социальное страхование.....	57
3 Оптимизация налогообложения ИП Афанасьева	63
3.1 Выбор оптимального налогового режима.....	63
3.2 Преимущества и недостатки применения спецрежимов.....	76
4 Корпоративная социальная ответственность.....	82
Заключение	93
Список используемых источников.....	95
Приложение А	100
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 1 квартал 2015 года	100
Приложение Б.....	104

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 2 квартал 2015 года	104
Приложение В.....	108
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 3 квартал 2015 года	108
Приложение С.....	112
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 4 квартал 2015 года	112
Приложение Д.....	116
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год	116

Введение

Международная практика показывает, что развитие малого бизнеса является одним из самых эффективных методов стабилизации экономики.

Малое предпринимательство это вполне самостоятельная и наиболее типичная форма организации экономической жизни общества со своими отличительными особенностями, преимуществами и недостатками, закономерностями развития. Функционирование на локальном рынке, быстрое реагирование на изменение конъюнктуры этого рынка, непосредственная связь с потребителем, узкая специализация на определенном сегменте рынка труда и услуг, возможность начать собственное дело с относительно малым стартовым капиталом – все эти черты малого предпринимательства являются его достоинствами, повышающими устойчивость на внутреннем рынке.

Безусловно, российская экономика нуждается в развитии малого бизнеса. При этом важную роль играет возможность небольших компаний и индивидуальных предпринимателей самостоятельно выбирать систему налогообложения, отчетности и учета.

Субъекты малого предпринимательства с самого начала признания их на федеральном уровне имели право выбора и систем налогообложения, и систем бухгалтерского учета, и состава отчетности. Субъекты малого предпринимательства в наибольшей степени по сравнению с предприятиями, не имеющими этого статуса, пользовались привилегиями по добровольному применению систем налогообложения, а также, что не менее важно, имели ряд льгот по налогообложению.

Актуальность выбора данной темы заключается в необходимости принятия решения о выборе наиболее оптимальной системы налогообложения и обосновании принятого решения. При правильном подходе к налоговому законодательству суммы платежей можно минимизировать соответственно по виду экономической деятельности компании.

Цель выполнения данной выпускной квалификационной работы заключается в анализе режимов налогообложения индивидуального предпринимателя в сфере гостиничного бизнеса.

На основании цели исследования были поставлены следующие задачи:

1. Провести анализ теоретических и законодательных аспектов налогообложения индивидуальных предпринимателей;
2. Провести анализ существующих налоговых режимов, применяемых индивидуальными предпринимателями;
3. Выбрать оптимальный режим налогообложения для ИП Афанасьевой.

Объектом данного исследования выступает ИП Афанасьева Н.В.

Предметом исследования является налогообложение индивидуальных предпринимателей в условиях современной экономической ситуации в Российской Федерации.

Выпускная квалификационная работа содержит введение, четыре главы, заключение, список литературы.

Построение глав выпускных квалификационных работ обусловлено поставленными целями и задачами.

Во введении обоснована актуальность темы исследований, сформулированы цель и задачи, определены предмет и объект исследования.

В первой главе рассматриваются теоретические и законодательные аспекты налогообложения индивидуальных предпринимателей, проведен анализ существующих режимов налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями.

Во второй главе проведен анализ основных экономических показателей деятельности объекта исследования, рассмотрена основная документация.

В третьей главе рассмотрены возможные варианты налогообложения объекта исследования, а так же разработаны мероприятия по налоговому планированию и оптимизации деятельности индивидуального предпринимателя. Сделаны выводы о применяемых системах

налогообложения, а также произведен выбор наиболее оптимального налогового режима для индивидуального предпринимателя.

В четвертой главе предложены основные мероприятия по корпоративной социальной ответственности для ИП Афанасьевой.

1 Современные аспекты налогообложения индивидуальных предпринимателей

1.1 Организация деятельности индивидуального предпринимателя и выбор режима налогообложения

В соответствии со статьей 23 ГК РФ от 30.11.1994 N 51–ФЗ (ред. от 28.03.2017), граждан имеет право заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента его регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Индивидуальными предпринимателями могут быть как граждане РФ, иностранные граждане, а также лица, не имеющие гражданства. Возраст, начиная с которого лица имеют право начать заниматься предпринимательской деятельностью законом не установлен [1].

В российском законодательстве существует ряд ограничений, которые лишают граждан возможности заниматься предпринимательской деятельностью. Так, например, Указом президента РФ от 22.12.1993 N 2267 подразумевается, что государственный служащий не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью, как лично, так и с помощью посторонних лиц, а также не имеет права принимать участие в управлении хозяйствующими субъектами, причем организационно правовая форма субъекта роли не играет.

Индивидуальная предпринимательская деятельность отличается довольно короткой и простой процедурой регистрации, упрощенной формой учета хозяйственных результатов и отчетности, более простой системой налогообложения, а главное довольно значительным снижением налогов, по сравнению с юридическими лицами. Но есть и неприятная особенность данной формы организации предпринимательской деятельности - это неограниченная ответственность индивидуальных предпринимателей по принятым обязательствам.[2] Эта ответственность распространяется на все личное имущество гражданина, на которое при необходимости по закону может быть обращено взыскание через суд, а если, например, рассматривать организацию, она будет нести ответственность только в пределах своего уставного капитала.

О данной особенности индивидуальной предпринимательской деятельности не стоит забывать при заключении сделок, особенно в самом начале развития бизнеса, когда опыта еще не так много, а желание и стремление поскорее добиться нужного результата может превзойти здравый смысл.

Оценивая все «за» и «против» индивидуальной предпринимательской деятельности можно признать ее наиболее подходящей формой организации для начального этапа развития бизнеса.

Индивидуальная предпринимательская деятельность регистрируется в налоговом органе по месту регистрации (месту жительства). Основными документами, которые подтверждают правоспособность индивидуального предпринимателя, являются: «Свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя» и «Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе».[3] При регистрации индивидуальному предпринимателю присваивается индивидуальный реестровый номер. Этот номер будет действителен до тех пор, пока не прекратится индивидуальная предпринимательская деятельность, либо до истечения срока действия свидетельства.

Согласно Федеральному закону от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» гл.2 ст. 4 – государственная регистрация индивидуальных предпринимателей подразумевает под собой некий акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти, который осуществляется путем внесения в государственный реестр сведений о приобретении физическим лицом нового статуса – индивидуальный предприниматель, внесение иных сведений об индивидуальном предпринимателе, либо о прекращении индивидуальной предпринимательской деятельности.[4]

Единый государственный реестр считается федеральным информационным ресурсом и находится в федеральной собственности.[5]

Существуют правила ведения Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и перечень необходимых сведений, в соответствии с которыми налоговые органы формируют и ведут единый реестр на муниципальном, региональном, федеральном уровнях.[6]

Рассмотрим документы, которые играют роль в нормативно-правовом регулировании налогообложения индивидуальных предпринимателей:

1) Нормативное регулирование на законодательном уровне:

- Налоговый Кодекс РФ (ч.2) от 05.08.2000 N 117-ФЗ. Рассматривает нормы налогообложения индивидуальных предпринимателей, исчисление налогов, их уплата, сроки предоставления декларации;

- Налоговый Кодекс РФ (ч.1) от 31.07.1998 N 146-ФЗ. Рассматривает обязанности индивидуальных предпринимателей в роли налогоплательщиков;

- Гражданский кодекс РФ (ч.2) от 26.01.1996 N 14-ФЗ. Определяет такие понятия, как «предпринимательская деятельность», «правоспособность граждан»;

- Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ». Определяет порядок начисления, уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

2) Регулирование на нормативном уровне:

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999). Устанавливает необходимый порядок составления отчетности, ее состав, соблюдение которого является обязательным для всех индивидуальных предпринимателей;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999). Устанавливает правила при формировании доходов, которые были получены от покупателей, заказчиков.

3) Регулирование на методическом уровне:

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010). Устанавливает определенный порядок проведения инвентаризации

имущества и финансовых обязательств индивидуальных предпринимателей, а также порядок оформления полученных результатов.

4) Регулирование на организационном уровне:

Внутренние документы организации (приказы, распоряжения, учетная политика). Устанавливает внутренний порядок расчета налогов, сроки уплаты налогов и сборов, а также сроки подачи декларации.

Для регистрации индивидуальной предпринимательской деятельности необходимо выбрать наиболее выгодную систему налогообложения. При подаче документов на регистрацию индивидуальной предпринимательской деятельности сразу должно подаваться заявление с выбором системы налогообложения, если такое заявление отсутствует, то предпринимательская деятельность автоматически остается на общей системе налогообложения.[7]

Существующее российское налоговое законодательство предполагает два режима налогообложения: общий и специальный.

1) Общий режим налогообложения (ОСНО) подразумевает под собой систему налогов, платежей, сборов, установленных Налоговым Кодексом РФ, которые уплачивают юридические и физические лица за исключением случая, когда налогоплательщики применяют специальный режим налогообложения.

При общем режиме налогообложения происходит более тяжелая налоговая нагрузка, если сравнивать со специальными режимами. При общей системе налогообложения индивидуальные предприниматели платят не один налог, а несколько:

- НДФЛ (налог на доход физических лиц), облагается доход, полученный в результате предпринимательской деятельности, ставка составляет 13%;

- Налог на добавленную стоимость (НДС). Размер налога 0%, 10%, 18% в зависимости от вида деятельности;

- Налог на имущество физических лиц (до 2%), облагается от инвентаризационной стоимости имущества.

Общий режим принимается автоматически, так как у него отсутствуют какие - либо ограничения, а именно, по количеству работников, по размеру дохода, по площади помещения, таким образом, этот режим действует по умолчанию. Если не будет заявлен какой-либо специальный налоговый режим, то индивидуальный предприниматель будете работать на общей системе налогообложения.

При общем налоговом режиме необходимо вести полную бухгалтерскую отчетность. Отчетность и налоговые выплаты необходимо подавать в установленные законом сроки:

- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (НДС) подается каждый квартал, не позднее 25-го числа;

- Отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) подается в виде декларации по итогам года по форме 3-НДФЛ не позднее 30-го апреля за предыдущий (отчетный) год;

- По налогу на имущество физических лиц декларации не предусмотрено. Уведомления поступают от Федеральной налоговой службы. Оплату налога необходимо произвести не позднее 1-го ноября года, следующего за отчетным периодом.

2) Специальные налоговые режимы подразумевают под собой особый порядок в определении элементов налогообложения, а также освобождают от обязанностей по уплате отдельных налогов и сборов.

Выделяют следующие специальные налоговые режимы:

- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) Данный налог можно использовать, если предпринимательская деятельность связана с сельским хозяйством. Налоговой базой является денежное выражение доходов уменьшенных на количество расходов. Ставка налога составляет 6%;

- Упрощенная система налогообложения (УСН);

- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД);

- Патентная система налогообложения (ПСН).

Индивидуальный предприниматель может использовать все имеющиеся системы налогообложения. Но решение о выборе, должно быть очень хорошо обдуманным, ведь от него будет зависеть, сколько налогов придется платить и как часто предоставлять отчетность. [8]

Рассмотрим, на какие моменты следует обратить внимание при выборе той или иной системы налогообложения.

1) Вид деятельности. Для каждой системы налогообложения существует ряд видов деятельности, в которых данная система сможет применяться. Так, например, общая и упрощенная системы могут применяться для абсолютно любого вида деятельности, а для систем ЕНВД, ЕСХИ, ПСН существует специальный перечень. Так, ЕСХИ может применяться только с деятельностью, которая связана с сельским хозяйством;

2) Соответствие ограничениям. Для каждой системы налогообложения существует ряд ограничений. Так, например, ограничения по количеству работников, по площади помещения, общего оборота. Никаких ограничений нет только у общей системы налогообложения.

3) Размер получаемого дохода;

4) Действие на территории муниципалитета. Общая и упрощенная системы налогообложения могут применяться в абсолютно любом городе Российской Федерации и по любому виду деятельности, а ЕНВД и ПСН – их применение регламентируется только на местном уровне. Таким образом, федеральные власти на уровне муниципалитета имеют право запретить применять в своем регионе такие системы налогообложения как ЕНВД и ПСН как полностью, так и ограниченно, для определенных видов деятельности. Поэтому следует в местной налоговой инспекции уточнять, возможно ли, применение интересующей вас системы налогообложения к вашему виду деятельности;

5) Налог на добавленную стоимость (НДС). В зависимости от того, какая предпринимательская деятельности, и кто будет являться потенциальным

клиентом, может возникнуть потребность в выделении налога НДС. НДС платится только при общей системе налогообложения;

б) Региональные особенности. Для разных систем налогообложения, существуют разные показатели, которые влияют на величину налога, причем величина показателей устанавливается на региональном уровне. Так, при патентной системе налогообложения учитывается потенциально возможный годовой доход, для системы ЕНВД значение понижающего коэффициента, для упрощенной системы – размер дифференцированной ставки налога для режима «Доходы минус расходы»;

7) Кассовый аппарат. Индивидуальному предпринимателю необходимо определиться, нужен ли ему будет кассовый аппарат или нет. Работать без кассового аппарата можно только при системах ЕНВД и ПСН, в остальных системах налогообложения требуется наличие кассового аппарата;

8) Размер расходов при осуществлении предпринимательской деятельности. От того какое количество расходов несет предпринимательская деятельность, также зависит выбор системы налогообложения;

9) Возможность правильного документального подтверждения расходов.

Если у индивидуального предпринимателя несколько направлений деятельности, то необходимо совмещать налоговые режимы. Возможно следующее совмещение режимов: ОСНО и ЕНВД, УСН и ЕНВД, УСН и ПСН, ПСН и ЕНВД. Также нельзя совмещать следующие режимы: ОСНО и УСН, ОСНО и ЕСХН, УСН и ЕСХН.[9]

Таким образом, налоговая система зависит от многих нюансов, поэтому в каждом отдельном случае индивидуальному предпринимателю необходимо просчитать величину налога к уплате при осуществлении деятельности в разных налоговых режимах. Рассмотрим в следующих пунктах выпускной квалификационной работы более подробно налоговые режимы, ведь каждый из них имеет свои особенности и ограничения.

1.2 Применение общей системы налогообложения

Общая система налогообложения – это совокупность специальных норм, правил, которые направлены на регулирование бухгалтерского учета, а также предоставление налоговой отчетности организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не применяют специальные режимы налогообложения.[10]

При применении общей системы налогообложения индивидуальные предприниматели обязаны вести бухгалтерскую и налоговую отчетность, а также предоставлять ее в налоговый орган.

В данном режиме налогообложения отсутствуют какие-либо ограничения, поэтому общий режим является универсальным, но довольно непростым.

Общий режим налогообложения подразумевает под собой уплату ряда обязательных налогов. Перечень налогов представлен в таблице 1. В зависимости от вида деятельности, возможно уплата и других налогов, например, земельный, транспортный, водный.

Таблица 1 - Обязательные налоги при общей системе налогообложения

Налог	Ставка налога
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13%
Налог на добавленную стоимость (НДС)	18% - в общем случае; 10% - при определенных категориях товара.
Налог на имущество физических лиц	2%
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	22%
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	5,1%
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2,9%

Общая система налогообложения является обязательной, если в соответствии с законом организация или индивидуальный предприниматель не может применять какой-либо специальный режим налогообложения. [11]

Для индивидуальных предпринимателей ведение бухгалтерского учета не является обязательным. Однако, необходимо всю свою деятельность отражать в Книге учета доходов и расходов в соответствии с приказом Минфина от 13.08.2002г. № 86н.

Отчетность, которую необходимо подавать, работая на общем режиме налогообложения, представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Отчетность, которую должен предоставлять индивидуальный предприниматель при общем режиме налогообложения

Организация, которая принимает отчетность	Форма сдачи отчетности	Сроки сдачи отчетности
1. Индивидуальный предприниматель совершает деятельность без сотрудников:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	3-НДФЛ (отчет по налогу на доход физических лиц)	1 раз в год
	4-НДФЛ (подают ИП, для того чтобы на основе указанного в ней предполагаемого дохода налоговая инспекция могла рассчитать сумму авансовых платежей)	В начале деятельности, либо в срок в 1 месяц
	Декларация НДС	Ежеквартально, до 25-го числа
2. Индивидуальный предприниматель совершает деятельность с сотрудниками:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	3-НДФЛ	1 раз в год
	4-НДФЛ	В начале деятельности, либо в срок в 1 месяц
	Декларация НДС	Ежеквартально, до 25-го числа

	2-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по каждому работнику)	1 раз в год, до 1-го апреля следующего года
	6-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по организации в целом)	Ежеквартально, 1 квартал – до 30-го апреля, 2 квартал – до 31-го июля, 3 квартал – до 31-го октября; 4 квартал – до 1-го апреля
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год, до 20-го января
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом
Фонд социального страхования (ФСС)	Форма 4-ФСС (отражаются взносы на обязательное социальное страхование)	Ежеквартально, не позднее 20-го числа следующего месяца

При уходе со специальных режимов налогообложения, индивидуальный предприниматель может автоматически оказаться на общем режиме налогообложения. Рассмотрим в следующих разделах более подробно специальные режимы налогообложения и их особенности.

1.3 Применение упрощенной системы налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) подразумевает под собой систему, при которой ряд налогов заменяется на уплату одного единого налога, который считается исходя из результатов хозяйственной деятельности за налоговый отчетный период.[12]

Налог, который платят налогоплательщики при упрощенной системе носит название «единый».

Упрощенная система налогообложения считается одной из самых популярных, так как налоговая нагрузка не велика, а, что касается ведения учета и отчетности, то все относительно просто.

Упрощенка применяется на всей территории Российской Федерации. Применение данной системы налогообложения регулируется гл. 26.2 НК РФ (ч.2) «Упрощенная система налогообложения» (введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ).[13]

Рассмотрим перечень налогов, от которых освобождаются индивидуальные предприниматели, которые выбрали упрощенную систему налогообложения:

1) Налог на доходы физических лиц - НДФЛ (рассчитывается от дохода предпринимательской деятельности);

2) Налог на добавленную стоимость - НДС (кроме НДС «таможенного», при ввозе на территорию РФ);

3) Налог на имущество (рассчитывается от стоимости имущества, которое задействовано в предпринимательской деятельности. Индивидуальные предприниматели могут освободиться от уплаты налога за любое имущество, которое используется в их деятельности, путем подачи соответствующего заявления в налоговую инспекцию).

Кроме единого налога, производится уплата страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование в соответствии с законодательством РФ. Иные налоги уплачиваются в соответствии с общей системой налогообложения.

В данной системе налогообложения существует ряд ограничений. Упрощенная система налогообложения запрещена на определенные виды деятельности в соответствии со ст. 346.12 НК РФ (ч.2), так, например:

- Банки, страховые организации;
- Частные пенсионные фонды;
- Адвокаты, нотариусы;
- Игорный бизнес;

- Иностранные организации;
- Производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых.[14]

Также существует ряд ограничений по физическим показателям, которые также закреплены законом Российской Федерации. Можно применять упрощенную систему налогообложения если:

- Отсутствуют филиалы;
- Остаточная стоимость основных средств, не превышает 150 млн. руб.;
- Средняя численность работников не превышает 100 человек;
- Не являться плательщиком Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН);

- Ограниченный лимит доходов. Для индивидуальных предпринимателей лимит не установлен. Для организаций если лимит дохода превышен за отчетный период, то организация автоматически выпадает из упрощенной системы налогообложения (доход не должен превышать 112,5 млн.руб). [15]

Переход индивидуального предпринимателя на упрощенную систему налогообложения или же возврат к какой-либо другой системе осуществляется в добровольном порядке. Но на упрощенную систему налогообложения, возможно, перейти только с нового отчетного года, а также отказаться от применения данного режима в течение налогового периода невозможно в соответствии со статьей 346.13 НК РФ (ч.2) «Порядок и условия начала и прекращения упрощенной системы налогообложения».

Существуют несколько исключений, которые позволяют перейти на упрощенный режим, не дожидаясь нового отчетного года:

- 1) Только что зарегистрированные индивидуальные предприниматели;
- 2) Вынужденный переход на упрощенную систему налогообложения: если произошло закрытие деятельности, которая раньше попадала под налог ЕНВД, но на данный момент не соответствует ряду ограничений при режиме на вмененный доход (превышение лимита по физическим показателям).[16]

В упрощенной системе налогообложения существуют два налоговых режима (объекта) в соответствии со ст. 346.14 НК РФ (ч.2) «Объекты налогообложения»:

1) Упрощенная система налогообложения «Доходы» – ставка налога составляет 6%. Уплачивается от общего дохода деятельности. С 2016г регионы получили возможность уменьшать ставку налога до 1%;

2) Упрощенная система налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» – ставка налога составляет 15%. Уплачивается от чистой прибыли организации. На данном объекте возможно уменьшение ставки налога до 5% в соответствии с региональным законом.

Индивидуальные предприниматели, которые только зарегистрировали свою деятельность могут воспользоваться «налоговыми каникулами». «Налоговые каникулы» - это право, которое дает индивидуальному предпринимателю осуществлять свою деятельность с нулевой ставкой процента, если в регионе принят соответствующий закон. Налоговые каникулы распространяются на отдельные виды деятельности в производстве, сфере услуг. Каждый отдельный регион, в котором принят данный закон, имеет право устанавливать налоговые каникулы на конкретные виды деятельности, а также вводить какие-либо ограничения. Налоговыми каникулами могут воспользоваться индивидуальные предприниматели, которые находятся на упрощенной системе налогообложения, либо на патентной. Максимально допустимый срок налоговых каникул не больше двух лет.

Выбор между двумя объектами налогообложения налогоплательщик может делать ежегодно, единственно необходимо до 31-го декабря сообщить в налоговый орган информацию о том, что с нового отчетного года вы желаете перейти на другой режим. В зависимости от того какой объект будет выбран, зависят условия применения упрощенной системы налогообложения.

Рассмотрим, каким образом начисляется единый налог при упрощенной системе налогообложения (1), (2):

$$\text{«Доходы»} = \text{доходы} * 6\% (1),$$

где доходы соответствуют общему доходу предпринимателя, как наличные, так и безналичные поступления;

$$\text{«Доходы, уменьшенные на величину расходов»} = (\text{доходы} - \text{расходы}) * 15\% \text{ (2),}$$

где доходы соответствуют общему доходу предпринимателя, как наличные, так и безналичные поступления, а под расходами подразумеваются все расходы, которые были получены при осуществлении деятельности, которая была направлена на получение дохода. Самое главное, что все расходы должны быть обоснованно и документально подтверждены (счет фактуры, товарные чеки, накладные). Под обоснованностью подразумевается то, что расходы должны быть экономически оправданными затратами, действительно необходимыми для осуществления данной деятельности.

Порядок определения и признания доходов и расходов установлен статьями 346.15 - 346.17 НК РФ (ч.2). [17]

В упрощенной системе существует еще одна ставка налога, которая носит название «минимальная». Под минимальным налогом подразумевается суммовой порог, ниже которого размер единого налога опускаться не может. Этот налог имеет место быть, только если нашим объектом налогообложения является «Доходы минус расходы». Минимальный налог составляет 1% от общего дохода, таким образом, если наши расходы превысили доходы, и у нас образовался убыток, или сумма единого налога получается меньше минимального, то в бюджет мы будем начислять минимальный налог.

Размер единого налога при упрощенной системе налогообложения не может быть меньше 1% от общего оборота, таким образом, при расчете единого налога, необходимо всегда считать и минимальный налог.

При всем при этом, налогоплательщик имеет полное право в следующий отчетный период включить ту сумму разницы, которую он переплатил, между уплаченным минимальным налогом и суммой единого налога, который был посчитан в общем порядке в расходы при исчислении налоговой базы, путем

увеличения суммы убытков. Налогоплательщик имеет право осуществить перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет.

В упрощенке в режиме «доходы» есть возможность уменьшить сумму авансового платежа, на сумму страховых взносов, которые были перечислены в квартале, но не более чем на 50% от величины суммы налога. Индивидуальные предприниматели без работников имеют право уменьшить авансовый платеж на всю сумму взносов, ограничение в этом случае снимается. В режиме «доходы минус расходы» величина страховых взносов учитывается изначально в расходах.

Для упрощенной системы налогообложения налоговым периодом является календарный год. Упрощенная система налогообложения дает возможность вести отчетность в наиболее упрощенном варианте. Налоговая отчетность (декларация) подается один раз в год, для индивидуальных предпринимателей не позднее 30-го апреля, следующего за истекшим налоговым периодом (для организаций до 31-го марта).

Оплачивается налог авансовыми платежами ежеквартально. Отчетными периодами по единому налогу являются: 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, таким образом, авансовый платеж необходимо внести не позднее 25-го апреля, 25-го июля и 25-го октября и сумму единого налога до 30-го апреля. Штрафа за несвоевременную оплату авансового платежа нет, но есть штраф за просрочку уплаты годового единого налога, который может достигать до 20% от размера налога к уплате.

В соответствии со ст. 346.24 НК РФ (ч.2) налогоплательщики обязаны учитывать доходы и расходы для исчисления налоговой базы, путем ведения специальной книги учета доходов и расходов. Регистрация эта книга не требует, и сдавать в налоговую инспекцию ее не надо, но в случае проверки ее могут потребовать и предоставить ее будет необходимо. Книга учета доходов и расходов открывается на один отчетный год, она должна быть прошита и пронумерована. На последней странице указывается количество страниц в

книге, которое подтверждается подписью индивидуального предпринимателя и печатью.[18]

Что касается приема наличности, то наличие кассового аппарата при упрощенной системе налогообложения обязательно. Кассовый аппарат должен быть зарегистрирован установленным законом образом в налоговой. Кассовый аппарат применяется во всех сферах деятельности, кроме сферы услуг. Если наша деятельность связана с услугами, то при приеме наличных денег необходимо выписывать бланки строгой отчетности (БСО).

Отчетность, которую индивидуальный предприниматель должен предоставить в налоговую инспекцию представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Отчетность, которую индивидуальный предприниматель предоставляет в налоговую инспекцию при упрощенной системе налогообложения

Организация, которая принимает отчетность	Форма сдачи отчетности	Сроки сдачи отчетности
1) Индивидуальный предприниматель совершает деятельность без сотрудников:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по упрощенной системе налогообложения	1 раз в год, не позднее 30-го апреля следующего года
2) Индивидуальный предприниматель совершает деятельность с сотрудниками:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по упрощенной системе налогообложения	1 раз в год, не позднее 30-го апреля следующего года
	2-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по каждому работнику)	1 раз в год, до 1-го апреля следующего года
	6-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по организации в целом)	Ежеквартально, 1 квартал – до 30-го апреля, 2 квартал – до 31-го июля, 3 квартал – до 31-го октября; 4 квартал – до 1-го апреля

	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год, до 20-го января
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом
	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) (опись сведений, которые передаются в ПФР)	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом
Фонд социального страхования (ФСС)	Форма 4-ФСС	Ежеквартально, не позднее 20-го числа следующего месяца

1.4 Действующий порядок обложения единым налогом на вмененный доход

Система налогообложения единым налогом на вмененный доход (ЕНВД) подразумевает под собой режим, в основе которого лежит исчисление и уплата единого налога ЕНВД, который заменяет ряд других налогов, и регулируется гл. 26.3 НК РФ (ч.2) «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».[19]

В соответствии со ст. 346.26 НК РФ при уплате налога по системе ЕНВД индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты следующих налогов:

- 1) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), в отношении доходов, полученных в результате предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;
- 2) Налог на имущество физических лиц, в отношении имущества, которое задействовано в предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом;

3) Налог на добавленную стоимость (НДС), кроме НДС «таможенного».

Начисление и уплата других налогов, страховых взносов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Суть единого налога на вмененный доход становится понятна из его названия. Суть смысла слова «вменить» означает оценить как что-нибудь. В нашем случае, государство считает, что налогоплательщик при системе налогообложения ЕНВД должен получать от разрешенной этой системой деятельности определенный доход. Доход при этом будет оцениваться не в денежном выражении, а в физических показателях. Условная месячная доходность на единицу физического показателя, выраженная в рублях, носит название «базовая доходность».

Базовую доходность устанавливает исполнительная власть на основе информационных данных, которые были получены в результате каких либо статистических исследований, либо налоговых проверок. Именно с величины базовой доходности, которая регулируется на два специальных коэффициента, и исчисляется налог ЕНВД. Ставка налога составляет 15%. Базовая доходность по налогу ЕНВД за 2017г отражена в ст. 346.29 НК РФ.

В ст. 346.27 НК РФ (ч.2) представлены и растолкованы все основные понятия по понятию «вмененный доход», а также представлены условия, которые имеют влияние на получение этого дохода. Под условиями, как раз и понимаются физические показатели, так, например, количество работников, площадь помещения, количество автотранспорта.

Система налогообложения ЕНВД вводится в действие нормативными правовыми актами законодательных органов, таким образом, единый налог на вмененный доход может действовать только в отношении определенных видов деятельности и только, если был принят соответствующий нормативный акт законодательным органом на территории муниципального района.[20]

Если индивидуальный предприниматель осуществляет несколько видов предпринимательской деятельности, обе из которых подлежат обложению по

системе ЕНВД, то учет показателей, которые необходимы для исчисления налога, нужно вести отдельно по разным видам деятельности.

С 2013 года налог ЕНВД перестал носить обязательный характер, индивидуальные предприниматели и организации могут перейти на данную систему налогообложения добровольно.

Для того, чтобы стать налогоплательщиком по системе ЕНВД необходимо подать в налоговую инспекцию заявление. Для постановки на учет предоставляется 5 дней с момента начала предпринимательской деятельности. Снятие с учета происходит в таком же порядке – в течение 5 дней со дня прекращения деятельности или при переходе на другой налоговый режим.

Рассмотрим список видов деятельности, к которым возможно применить налогообложение по системе ЕНВД в соответствии со ст. 346.26 НК РФ:

- Розничная торговля;
- Автотранспортные услуги;
- Аренда торговых мест;
- Услуги временного размещения и проживания, аренда помещений;
- Оказание бытовых услуг;
- Ветеринарные услуги;
- Услуги общепита;
- Рекламные услуги.[21]

Конкретные виды деятельности в пределах вышеперечисленного списка в конкретном муниципальном районе устанавливает местная власть, которые указываются в правовых актах.

Помимо ограничительного списка по видам деятельности для применения режима ЕНВД, существуют перечень условий, которые также ограничивают возможность применения данного налога. Эти физические показатели, которые закреплены ст. 346.29 НК РФ:

- Численность работников не должна превышать 100 человек;
- Доля участия в других организациях не должна превышать 25%;
- Не быть плательщиком единого сельскохозяйственного налога;

- Налогоплательщик не должен относиться к категории «крупнейших»;
- Площадь торгового зала не должна превышать 150 квадратных метров, при услугах временного размещения до 500 квадратных метров (имеется ввиду общая площадь спальных мест).

Каких-либо ограничений по размеру полученного дохода не предусмотрено, так как учет доходов при данной системе налогообложения не предусмотрен, и единый налог рассчитывается следующим образом (3):

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * 15\% \text{ (3)}, \text{ где}$$

БД - Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя, выраженная в денежном эквиваленте;

ФП - Физический показатель, которым является, например, количество работников, площадь помещения, зависит от вида деятельности;

К1 - корректирующий коэффициент инфляции (дефлятор), который устанавливается каждый год на федеральном уровне приказом Минэкономразвития РФ. В 2017 г Коэффициент инфляции соответствует 1,798 (приказ от 03.11.2016 №698);

К2 – корректирующий понижающий коэффициент, который ежегодно принимают местные органы. Он показывает нам насколько прибыльно заниматься деятельностью в данной отрасли в конкретном регионе. Максимальный размер понижающего коэффициента может составлять 1. Понижающий коэффициент различается по регионам, а также различен для разных видов деятельности. Для определения понижающего коэффициента следует обратиться в налоговую инспекцию, либо на официальный сайт ФНС.[22]

В региональных нормативных актах указаны разрешенные виды деятельности для налогообложения по режиму налогообложения ЕНВД в данном регионе, и представлен понижающий коэффициент по каждому виду деятельности вместе с показателем базовой доходности.

Уменьшение вмененного налога возможно лишь только за счет уплаченных страховых взносов за работников, но не более чем на 50% размера

самого налога. К тому же с 2017г у индивидуальных предпринимателей появилась возможность учитывать не только страховые взносы за работников, но и за себя. Индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников имеют право уменьшить сумму единого вмененного налога на сумму уплаченных за себя страховых взносов в обязательное пенсионное и медицинское страхование без применения ограничения 50%. [23]

При налогообложении по системе ЕНВД основным главным документом является декларация для сдачи отчетности по деятельности. Декларация подается ежеквартально. Начиная с 1 квартала 2017г декларацию необходимо сдавать по новой форме в соответствии с Приказом ФСН России от 19.10.2016 №ММВ-7-3/574@. Таким образом, за 1 квартал нужно подать декларацию до 20-го апреля, за 2 квартал до 20-го июля, 3 квартал – до 20-го октября и 4 квартал – до 22-го января. Оплата вмененного налога происходит до 25-го числа месяца, в котором мы подаем декларацию, т.е. до 25-го апреля, до 25-го июля, до 25-го октября и до 25-го января. [24]

Оплата вмененного налога происходит независимо от того был ли получен доход от деятельности и в каком размере. Принцип заключается в том, что пока мы являемся плательщиком налога по ЕНВД налог платить придется в любом случае. Если произошла просрочка платежа по вмененному налогу, то начисляются штрафные санкции.

При системе налогообложения ЕНВД наличие кассового аппарата не является обязательным. Но если деятельность связана по оказанию услуг населению, то обязательно должны выписываться бланки строгой отчетности (БСО). При невыдаче бланка строгой отчетности предусмотрены штрафы, это равносильно невыдаче кассового чека.

Возможность работать без кассового аппарата есть еще до середины 2018г, но возможно эта дата будет перенесена до 2021г. Исключением из этого правила, будет продажа пива и крепкого алкоголя, для них будет необходимо применение кассового аппарата с 31 марта 2017г.

Отчетность, предоставляемая индивидуальными предпринимателями при режиме ЕНВД представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Отчетность, которую предоставляет индивидуальный предприниматель в налоговую инспекцию при налоговом режиме ЕНВД

Организация, которая принимает отчетность	Форма сдачи отчетности	Сроки сдачи отчетности
1) Индивидуальный предприниматель совершает деятельность без сотрудников:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по ЕНВД	Ежеквартально, до 20-го числа следующего месяца за налоговым периодом
2) Индивидуальный предприниматель совершает деятельность с сотрудниками:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по ЕНВД	Ежеквартально, до 20-го числа следующего месяца за налоговым периодом
	2-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по каждому работнику)	1 раз в год, до 1-го апреля следующего года
	6-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по организации в целом)	Ежеквартально, 1 квартал – до 30-го апреля, 2 квартал – до 31-го июля, 3 квартал – до 31-го октября; 4 квартал – до 1-го апреля
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год, до 20-го января
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом

	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) (опись сведений, которые передаются в ПФР)	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом
Фонд социального страхования (ФСС)	Форма 4-ФСС	Ежеквартально, не позднее 20-го числа следующего месяца

Для того, чтобы понять выгоден ли налоговый режим ЕНВД необходимо провести предварительные расчеты по исчислению суммы налога. Только начиная бизнес, мы можем только догадываться о величине нашего дохода, поэтому изначально будет лучше перейти на упрощенную систему налогообложения, а в процессе, когда у нас будут конкретные цифры по нашему получаемому доходу от деятельности, то вновь провести расчеты по исчислению величины налога при разных системах налогообложения, и проанализировать, какой же налог будет наиболее выгоден.

1.5 Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения это единственная система, в которой не нужно подавать налоговую декларацию, в ней отсутствуют сложные процедуры учета и отчетности, расчет налога происходит одновременно при оплате патента.

Патент – это специальный документ, который позволяет осуществлять определенную деятельность. Приобрести патент возможно на срок от одного месяца до одного года в любой местности, где действует данная система налогообложения, причем действие патента возможно только в том округе, в котором он приобретался. Возможен вариант приобретения нескольких патентов в разных регионах на разные виды предпринимательской деятельности.[25]

Патентная система налогообложения доступна только индивидуальным предпринимателям, организации ее применять не могут.

Патент можно применять далеко не ко всем видам деятельности. В основном он применяется в сфере услуг, в сфере розничной торговли, услуги производственного характера в соответствии со ст. 346.43 НК РФ. Данный список, разрешенных видов деятельности, имеет право дополнять власть на местном уровне.

Помимо ограничений в видах деятельности, существуют и ряд иных ограничений:

- 1) Приобретение патента возможно только для индивидуальных предпринимателей;
- 2) Численность работников по всем видам предпринимательской деятельности (и не только по патентной) не должна превышать 15 человек;
- 3) Торговая площадь не должна превышать 50 квадратных метров;
- 4) Доходы, по видам деятельности, на которую получен патент, не должны превышать 60 млн. руб. Если индивидуальный предприниматель совмещает упрощенный и патентный налоговый режимы, то доходы от реализации учитываются суммарно.[26]

Абсолютно также как и на других налоговых режимах, стоимость патента заменяет для индивидуальных предпринимателей уплату ряда налогов:

- 1) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), в отношении доходов, которые получены от патентной деятельности;
- 2) Налог на добавленную стоимость (НДС), кроме «таможенного»;
- 3) Налог на имущество, в отношении имущества, которое используется в патентной предпринимательской деятельности.

Стоимость патента представляет собой фиксированную сумму, что с одной стороны очень выгодно, при высоких доходах, но с другой стороны, не слишком выгодно, при незначительных доходах. Налоговая ставка составляет 6%, а под налоговой базой подразумевается потенциально возможный годовой доход (ПВГД), который устанавливается региональными законами.

Формула для расчета налога выглядит следующим образом (4):

$$\text{ПСН} = (\text{налоговая база} / 12 \text{ месяцев} * t) * \text{ставку налога (4)},$$

где t – количество месяцев, на которое выдан патент;

Для того, чтобы упростить расчет стоимости патента существует специальный калькулятор, который разработала Федеральная налоговая служба.[27] На рисунке 1 мы можем видеть, как он выглядит. Например, выбираем период – 2017г, период использования – 12 месяцев, УФНС – 70 Томская область, муниципальное образование г. Томск и выбираем вид деятельности и физический показатель. Пусть, к примеру, будет «сдача в наем собственного жилого недвижимого имущества» с площадью 40 квадратных метров. Таким образом, стоимость нашего патента на 12 месяцев составит 6000 рублей. Нам необходимо внести два авансовых платежа 2000 рублей в течение 90 календарных дней и 4000 до конца действия патента.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Расчет стоимости патента

[Оставить отзыв](#)

Период:	<input type="text" value="2017"/>	Период использования Патента:	<input type="text" value="12"/>	мес.
УФНС:	<input type="text" value="70 Томская область"/>			
Муниципальное образование:	<input type="text" value="1 группа - г. Томск"/>			
Вид деятельности:	<input type="text" value="Сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества"/>			
Площадь объекта	<input type="text" value="40"/>			
<input type="button" value="Рассчитать"/>				
Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности на 12 мес. составит: 6000 руб.				
Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен 2000 руб. в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен 4000 руб. в срок не позднее срока окончания действия патента.				

Рисунок 1.1 - Расчет стоимости патента

Если индивидуальный предприниматель не вносит оплату за патент, то все полученные от патентной деятельности доходы будут облагаться по общей

системе налогообложения с того момента, когда патент был выдан. Оплата патента происходит в период его действия, а не в конце отчетного года, т.е. оплата происходит не по итогам предпринимательской деятельности, а в режиме предоплаты.

Если на протяжении действия патента изменяется какой-либо физический показатель, то:

1) Если изменение в меньшую сторону, то перерасчет в сторону уменьшения не производится;

2) Если изменение в большую сторону, то на разницу показателей необходимо приобрести новый патент.

При патентном налогообложении страховые взносы, которые уплачивает индивидуальный предприниматель, не уменьшают рассчитанный налог. Если индивидуальный предприниматель совмещает патентный налоговый режим с каким-то другим, то при расчете вмененного или единого налога, он имеет право учесть страховые взносы, но только за себя.

С 2017г страховые взносы за работников необходимо платить только по пенсионному и медицинскому страхованию. Взносы на социальное страхование вносят только те предприниматели, деятельность которых связана с розничной торговлей, общепитом, сдачей в аренду недвижимости.[28]

Для того, чтобы встать на патентное налогообложение, необходимо в течение 10 дней до момента, когда мы собираемся начать применять данную систему, подать заявление. В течение 5 дней поступит ответ, либо о разрешении, либо об отказе в применении патента. Отказы в получении патента представлены в п.4 ст. 346.45 НК РФ.

Налоговая отчетность при патентном налогообложении не предусмотрена, таким образом никаких деклараций подавать не надо. Отчетность, которую необходимо подавать представлена в таблице 5.. Для учета в данной системе ведется учет доходов по каждому полученному патенту в специальной книге для патентной системы налогообложения. Необходимо

следить, чтобы сумма полученных доходов не превышала 60 млн. руб. за календарный год.

Таблица 5 - Отчетность, которую индивидуальный предприниматель подает в налоговые органы при патентном режиме налогообложения

Организация, которая принимает отчетность	Форма сдачи отчетности	Сроки сдачи отчетности
1) Индивидуальный предприниматель совершает деятельность без сотрудников: подавать декларацию не нужно		
2) Индивидуальный предприниматель совершает деятельность с сотрудниками:		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	2-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по каждому работнику)	1 раз в год, до 1-го апреля следующего года
	6-НДФЛ (финансовые сведения предоставляются по организации в целом)	Ежеквартально, 1 квартал – до 30-го апреля, 2 квартал – до 31-го июля, 3 квартал – до 31-го октября; 4 квартал – до 1-го апреля
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год, до 20-го января
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом
	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) (опись сведений, которые передаются в ПФР)	Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за налоговым периодом
Фонд социального страхования (ФСС)	Форма 4-ФСС	Ежеквартально, не позднее 20-го числа следующего месяца

Потерять право на применение патентной системы налогообложения возможно только в двух ситуациях, это если количество работников превысило

15 человек по всем видам деятельности индивидуального предпринимателя и, если доходы превысили лимит в 60 млн. руб. за календарный год.

Об утрате права на патент необходимо заявить подачей заявления в налоговую инспекцию по месту выдачи патента в течение 10 дней. Индивидуальный предприниматель, может также добровольно прекратить деятельность по патентной системе налогообложения, путем подачи заявления в налоговую инспекцию.

В первой главе дипломной работы, я подробно разобрала все основные действующие налоговые режимы. Рассмотрела их теоретическую часть, их особенности, порядок исчисления. Теперь вышеизложенную теорию я применю практически к предприятию ИП Афанасьева. В следующей главе, я подробно разберу деятельность, которой занимается ИП Афанасьева и режимы налогообложения, которые она использует. Проанализирую все исчисленные ею налоги, а также страховые взносы.

2 Практика применения специальных налоговых режимов в гостиничном бизнесе (на примере ИП Афанасьева)

2.1 Общая характеристика предприятия

ИП Афанасьева – это физическое лицо, которое занимается индивидуальной предпринимательской деятельностью, связанной с гостиничным бизнесом. А именно является директором хостела «8 Этаж».

«Хостел» в переводе с английского «hostel» означает общежитие. Хостел считается европейской системой размещения, которая предоставляет своим гостям место проживания, которое подразумевает под собой спальное место (койко-место) без каких-либо дополнительных удобств в номере.

Хостел «8 Этаж» располагается в г. Томске по адресу ул. Дзержинского д.56, кв. 55. Его расположение полностью соответствует названию, находится он на 8 этаже.

В этом году 21 июня хостелу «8 Этаж» будет уже целых 6 лет. Он одним из первых открылся в г. Томске. В данное время численность хостелов, мини отелей, гостиниц довольно большое, поэтому конкуренция очень высока. Но гости, которые хоть раз остановились в хостеле «8 Этаж» приезжают в него снова и снова.

Вместимость хостела «8 Этаж» составляет 20 человек, состоит он из четырех номеров. Номера подразделяются между собой по типам и названиям, ведь каждый номер обладает своими особенностями и разнообразием:

1) «Зеленый» номер. Зеленая комната представляет собой просторный и светлый номер с выходом на лоджию. Рассчитан он на 10 человек. Является самым бюджетным вариантом, поэтому пользуется хорошим спросом у гостей. Также, довольно удобен для больших групп, так как располагается рядом с гостиной, кухней и круглосуточной стойкой ресепшена, где всегда можно найти дежурного администратора;

2) «Желтый» номер. Данный номер является сугубо женской комнатой, вместимость которой 4 человека. Располагается рядом с душевой;

3) «Синий» номер. Является сугубо мужской комнатой. В ней присутствует синяя цветовая гамма. Данный номер рассчитан на четырех человек;

4) «Розовый» номер. Довольно часто его называют «семейным». Розовый номер подразумевает под собой отдельную комнату, на одного или двух человек, которая чаще всего пользуется спросом у семейных пар. В комнате есть выход на отдельную лоджию.

Гости могут воспользоваться тремя общими санузлами, полностью оборудованной кухней, на которой можно найти абсолютно всю посуду, всю электротехнику, все необходимое для приготовления пищи, а также гостиной, в которой можно расслабиться на большом диване за просмотром телевизора, либо за работой на компьютере. На территории всего хостела доступен бесплатный интернет Wi-Fi.

Каждому гостю при заезде предоставляется чистое постельное белье, индивидуальное полотенце, шкаф-локер.

Проживание в хостеле «8 Этаж» возможно от 450 рублей до 1500 рублей. Предусмотрена система скидок, как для постоянных клиентов, так и для долгожителей. В эту стоимость входит довольно большой перечень бесплатных услуг:

- бесплатный чай, кофе, сладости;
- регистрация иностранных граждан;
- кулер с питьевой водой;
- вся бытовая техника (компьютер, фен, утюг, телевизор и т.д.);
- бесплатный интернет Wi- Fi;
- охраняемая парковка.

Также существуют и платные услуги, сюда входит:

- Стирка;
- Продажа одноразовых ванных принадлежностей;
- Продажа сувенирной продукции;
- Заказ такси;

- Заказ завтраков, обедов, ужинов.

Двери хостела открыты 24 часа в сутки 7 дней в неделю. В хостеле «8 Этаж» трудятся 5 человек: три администратора, которые всегда придут на помощь гостям, помогут, подскажут, сориентируют и две горничные, ведь чистота одно из самых важных требований, которому должно уделяться довольно большое внимание.

Хостел «8 Этаж» предлагает своим гостям светлые, чистые, уютные номера. Здесь все продумано до мелочей, начиная от дизайна и заканчивая самыми простыми электроприборами, без которых современному человеку обходиться будет довольно тяжело. Ведь девиз хостела «Чувствуйте себя как дома!»

2.2 Применение налоговых режимов ИП Афанасьева (ЕНВД и УСН)

1) В 2015 году ИП Афанасьева при налогообложении использовала систему по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД).

Налоговой базой для вычисления единого налога, служит величина вмененного дохода. Для ее определения нам необходимо знать величину значений базовой доходности, физического показателя, корректирующих коэффициентов.

Данные по базовой доходности и понижающему корректирующему коэффициенту 2 располагаются в Приложении к решению Думы г. Томска от 30.10.2007 N 654 «Положении о системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории г. Томска». С данным приложением можно ознакомиться на сайте Федеральной налоговой службы.[29] Все необходимые данные для расчета налога ЕНВД для ИП Афанасьевой, которая занимается предпринимательской деятельностью связанной с предоставлением временных средств размещения, представлены в таблице 6(выписка из приложения).

Таблица 6 – Показатели для исчисления налога и ЕНВД

Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К2
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1000	1,00

Корректирующий коэффициент 1 устанавливается каждый год на федеральном уровне, его величина составляет 1,798 (приказ от 03.11.2016 №698).

Физическим показателем для данного вида деятельности будет являться общая площадь, которая предназначена для временного проживания. ИП Афанасьева арендует площадь в размере 118 квадратных метров, в соответствии с планом помещения общая площадь спальных мест составляет 83 квадратных метра, таким образом, наш физический показатель будет равен 83.

Так как отчетность подается ежеквартально, налоговую базу следует исчислять за 3 месяца.

Рассчитаем налоговую базу (вмененный доход) для исчисления единого вмененного налога, по формуле(5):

$$\text{Вмененный Доход (ВД)} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * \text{Змес} \quad (5)$$

$$\text{ВД} = 1000 * 83 * 1,798 * 1 * 3 = 447\,702 \text{ руб.}$$

Рассчитаем величину единого вмененного налога, ставка налога составляет 15%:

$$\text{ЕНВД} = 447\,702 * 15\% = 67\,155 \text{ руб.}$$

ИП Афанасьева оплачивает страховые взносы только за себя (наемные работники официально не трудоустроены). Индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников могут уменьшить сумму единого

вмененного налога на сумму уплаченных за себя страховых взносов в обязательное пенсионное и медицинское страхование без применения ограничения 50%.

Рассчитаем сумму страховых взносов в соответствии со ст. 430 НК РФ [30]:

1) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составляют (6):

$$\text{МРОТ} * 12 * 26\% \text{ (6), где}$$

(МРОТ – минимальный размер оплаты труда, МРОТ составляет 7500 рублей в соответствии с законом N 82 – ФЗ в ред. Федерального закона от 02.06.2016 N 164 – ФЗ. Единый размер МРОТ устанавливается для всей территории России в соответствии со ст. 133 ТК РФ);

2) СВ на обязательное медицинское страхование составляют (7):

$$\text{МРОТ} * 12 * 5,1\% \text{ (7).}$$

Если доход индивидуального предпринимателя превысил 300 000 рублей, то необходимо внести дополнительный взнос, который составляет 1% от суммы превышения.

Рассмотрим величину доходов ИП Афанасьевой за 2015г, для того, чтобы выяснить превысил ли доход 300 000 рублей. Величина доходов и расходов ИП Афанасьевой представлена в таблице 7, а на рисунке 2 можно наглядно убедиться в рентабельности деятельности ИП Афанасьевой за 2015 год.

Таблица 7 - Помесячные доходы и расходы ИП Афанасьевой за 2015 г

Месяц	Доходы (руб)	Расходы (руб)
Январь	141 488	113 703,44
Февраль	130 004	101 224,79
Март	162 932	128 853,72
Итого за 1 квартал:	434 424	343 781,95
Апрель	86 454	73 559,03
Май	167 521	113 423,45
Июнь	201 585	123 458,63
Итого за 2 квартал:	455 560 + 434 424 = 889 984	310 441,11 + 343 781,95 = 654 223,06
Июль	113 547	98 190,74
Август	198 741	112 231,01
Сентябрь	93 456	55 478,23
Итого за 3 квартал:	405 654 + 889 984 = 1 295 638	265 899,98 + 654 223,06 = 920 123,04
Октябрь	143 784	96 299,33
Ноябрь	149 602	110 456,03
Декабрь	134 985	87 963,14
Итого за 4 квартал:	428 371 + 1 295 638 = 1 724 009	294 718,5 + 920 123,04 = 1 214 841,54

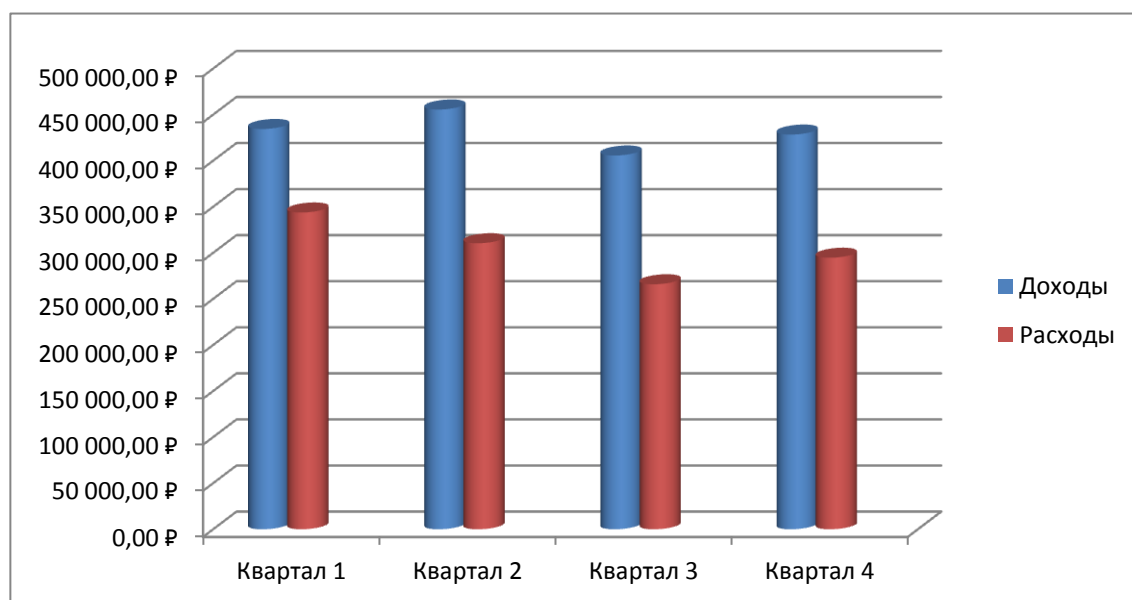


Рисунок 2 - Доходы и расходы ИП Афанасьевой поквартально за 2015г

Доход ИП Афанасьевой составил 1 724 009 рублей, тем самым превысив порог в 300 000, таким образом, дополнительный взнос, который необходимо будет доплатить: $(1\,724\,009 - 300\,000) * 1\% = 14\,240$ рублей.

Рассчитаем величину страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и обязательное медицинское страхование (ОМС) для ИП Афанасьевой:

- 1) ОПС = $7\,500 * 12 * 26\% = 23\,400$ руб.;
- 2) ОМС = $7\,500 * 12 * 5,1\% = 4\,590$ руб.;
- 3) Дополнительный взнос в размере 14 240 руб

Сумма страховых взносов составляет $23\,400 + 4\,590 + 14\,240 = 42\,230$ рубля за отчетный год.

Сумма страховых взносов за 1 квартал составляет $42\,230 / 4 = 10\,558$ рублей.

Таким образом, уменьшая сумму единого налога на вмененный доход на полную величину страховых взносов, мы получаем общую сумму к уплате, которая составляет

$$67\,155 \text{руб.} - 10\,558 \text{руб.} = 56\,597 \text{рубля за 1 квартал.}$$

Единый налог будет одинаковым во всех четырех кварталах, так как показатели, по которым он исчислялся, не изменялись.

Индивидуальным предпринимателем Афанасьевой за 2015 год было подано 4 декларации:

- За 1 квартал – 15.04.2015г, ЕНВД = 56 597 рублей;
- За 2 квартал – 03.07.2015, ЕНВД = 56 597 рублей;
- За 3 квартал – 20.10.2015, ЕНВД = 56 597 рублей;
- За 4 квартал – 20.01.2016, ЕНВД = 56 597 рублей.

Таким образом, общая сумма налога, уплаченная ИП Афанасьевой за 2015г равна 226 388 рублей.

Все декларации были поданы налогоплательщиком в срок, налог ЕНВД одинаковый за все время, т.к. базовая доходность, физический показатель, коэффициенты остались прежними, и сумма страховых взносов начислялась

каждый квартал одна и та же. Налоговые декларации представлены в Приложениях дипломной работы.

2) В 2016 году ИП Афанасьева перешла на другую систему налогообложения, на упрощенную с режимом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В основу расчетов взяты данные из «Книги учета доходов и расходов» за отчетный год. Данные приведены в таблице 8, а эффективность деятельности можно оценить по рисунку 3.

Таблица 8 – Помесячные доходы и расходы ИП Афанасьевой за 2016 г

Месяц	Доходы (руб)	Расходы (руб)
Январь	129 023	106 836
Февраль	101 585	83 831,21
Март	111 008	102 344,86
Итого за 1 квартал:	341 616	293 002,07
Апрель	134 811,75	110 118,85
Май	124 392,75	109 445,93
Июнь	197 445	130 968,82
Итого за 2 квартал:	456 649,5 + 341 616 = 798 265,5	350 533,6 + 293 002,07 = 643 535,67
Июль	163 141	120 887,03
Август	180 891	136 914,73
Сентябрь	93 858	80 506,8
Итого за 3 квартал:	437 890 + 798 265,5 = 1 236 155,5	338 308,56 + 643 535,67 = 981 844,23
Октябрь	155 534	117 761,09
Ноябрь	154 822	121 118,05
Декабрь	143 712	127 863,69
Итого за 4 квартал:	454 068 + 1 236 155,5 = 1 690 223,5	366 742,83 + 981 844,23 = 1 348 587,06

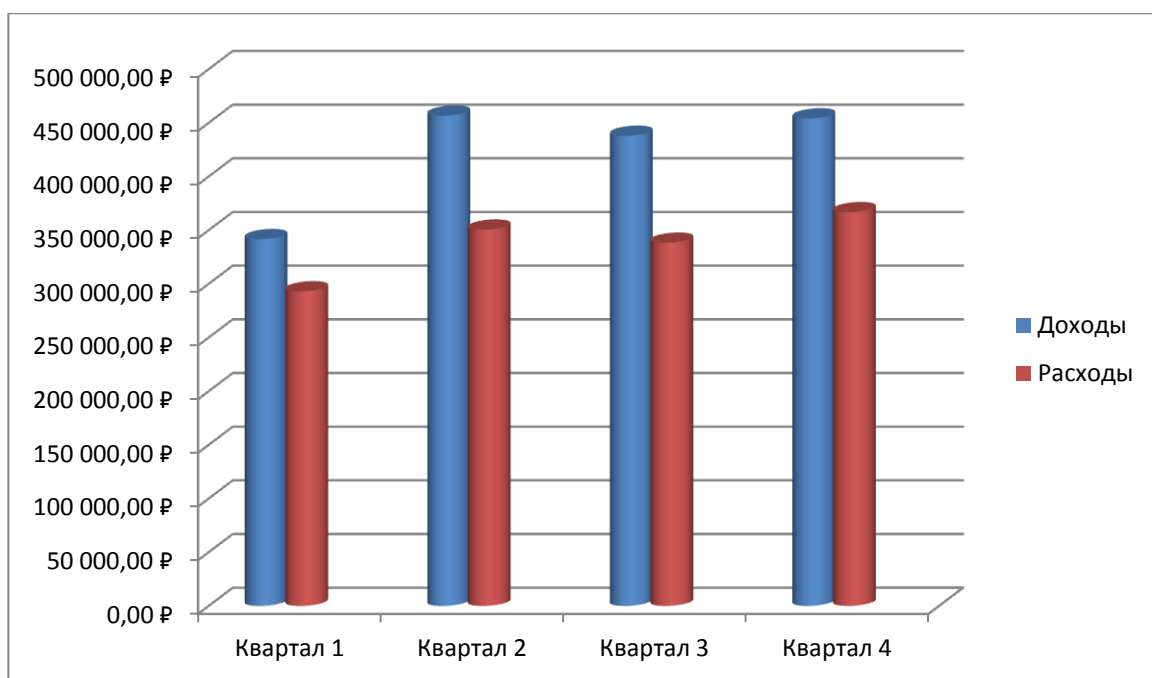


Рисунок 3- Доходы и расходы ИП Афанасьевой поквартально за 2016г

Сумма страховых взносов рассчитывается аналогичным образом как за 2015 год. Рассчитаем страховые взносы за 2016г:

$$1) \text{ ОПС} = 7\,500 * 12 * 26\% = 23\,400 \text{ руб.};$$

$$2) \text{ ОМС} = 7\,500 * 12 * 5,1\% = 4\,590 \text{ руб.};$$

Доход ИП Афанасьевой составил 1 690 223,5 рублей, тем самым превысив порог в 300 000, таким образом, дополнительный взнос, который необходимо будет доплатить:

$$3) (1\,690\,223,5 - 300\,000) * 1\% = 13\,902 \text{ рублей.}$$

Сумма страховых взносов составляет $23\,400 + 4\,590 + 13\,902 = 41\,892$ рубля за отчетный год.

Величина страховых взносов при упрощенной системе налогообложения при режиме «доходы минус расходы» входит уже в статью расходов. Поэтому уменьшать величину налога на величину страховых взносов мы не имеем права.

Ставка налога при упрощенном режиме «доходы минус расходы» составляет 15%.

$$1) \text{ Рассчитаем авансовый платеж за 1 квартал 2016г:}$$

$$(341\,616 - 293\,002,07) * 15\% = 7\,292 \text{ руб.}$$

2) Авансовый платеж за 2 квартал:

$$(798\,265,5 - 643\,535,67) * 15\% = 23\,210 \text{ руб.}$$

И необходимо вычесть уплаченный авансовый платеж за 1 квартал, таким образом, за 2 квартал необходимо уплатить:

$$23\,210 - 7\,292 = 15\,918 \text{ руб.}$$

3) Авансовый платеж за 3 квартал:

$$(1\,236\,155,5 - 981\,844,23) * 15\% = 38\,147 \text{ руб.}$$

И необходимо вычесть уплаченный авансовый платеж за 1 и 2 кварталы, таким образом, за 3 квартал необходимо уплатить:

$$38\,147 - 15\,918 - 7\,292 = 14\,937 \text{ руб.}$$

4) Авансовый платеж за 4 квартал:

$$(1\,690\,223,5 - 1\,348\,587,06) * 15\% = 51\,246 \text{ руб.}$$

И необходимо вычесть уплаченные авансовые платежи за первых три квартала, таким образом, за 4 квартал необходимо уплатить:

$$51\,246 - 14\,937 - 15\,918 - 7\,292 = 13\,099 \text{ рублей.}$$

И таким образом сумма единого налога за отчетный период 2016 г составила 51 246 рубля.

В упрощенной системе налогообложения при режиме «доходы минус расходы» необходимо высчитывать величину минимального налога от общей величины дохода за отчетный период:

$$1\,690\,223,5 * 1\% = 16\,902 \text{ рубля}$$

Так как сумма налога за отчетный период больше суммы минимального налога, то оплатить необходимо 51 246 рублей за отчетный период 2016г.

При упрощенной системе налогообложения необходимо подавать только одну декларацию. ИП Афанасьева декларацию за 2016 год подала вовремя – 11 апреля 2017 г. Представлена декларация в Приложении дипломной работы.

Если рассматривать 2015 и 2016 года, уже видно, что система ЕНВД для ИП Афанасьевой невыгодна. Она сделала огромную ошибку, что в 2015 году

проводила свою деятельность при этой системе налогообложения. Вся информация за 2015 и 2016 года представлена в таблице 9

Таблица 9 – Сводная информация по деятельности ИП Афанасьевой за отчетные 2015 и 2016 года

	2015 год	2016 год	Разница (2015г – 2016г)
Доходы (руб)	1 724 009	1 690 223,5	33 785,5
Расходы (руб)	1 214 841,54	1 348 587,06	- 133 745,52
Чистая прибыль (руб)	509 167,46	341 636,44	167 531,02
Уплаченный налог (руб)	226 388	51 246	175 142

Анализируя таблицу 9 можно без труда заметить, что величина уплаченного налога за 2015 г превышает налог за 2016 г больше чем в 4 раза, с учетом того, что разница в чистой прибыли всего лишь составляет 167 531,02 рублей.

Система ЕНВД категорически не подходит для деятельности, которой занимается ИП Афанасьева, а связано это с тем моментом, что физическим показателем, который используется при расчете налога ЕНВД, является площадь помещения, которая далеко не маленькая.

Для того, чтобы выяснить, какая же система налогообложения будет наиболее выгодна для деятельности ИП Афанасьевой в 3 главе своей выпускной квалификационной работы будут проведены расчеты для исчисления налога при разных системах налогообложения.

2.3 Налоговое производство и отчетность индивидуального предпринимателя

Налоговый учет по системе ЕНВД и УСН происходит в виде предъявления в налоговую инспекцию декларации, которую необходимо

подавать ежеквартально при системе ЕНВД, и раз в год по итогам отчетного года до 30-го апреля при упрощенной системе налогообложения.

Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения ведется в специальной «Книге учета доходов и расходов» (КУДиР), форма и порядок заполнения, которой утвержден Приказом Минфина РФ от 31.12.2008 N154н. Вести бухгалтерский учет индивидуальным предпринимателям не нужно.

Книга учета доходов и расходов на системе налогообложения ЕНВД не предусмотрена, так как доходы и расходы на этом режиме не учитываются. Данные по базовой доходности, физическому показателю, понижающих коэффициентов, исчисленную величину вмененного налога указывают сразу в квартальной декларации. Декларации и платежи подаются и оплачиваются по месту деятельности индивидуального предпринимателя. [31]

ИП Афанасьева вела «Книгу доходов и расходов» и при системе налогообложения ЕНВД, для того, чтобы отслеживать эффективность своей деятельности.

ИП Афанасьева «Книгу доходов и расходов» ведет в электронном виде. Существует она в двух вариантах:

1) Одна книга ведется ежедневно, в ней отражаются все поступления денежных средств, а также все расходы, распределенные по статьям расходов, все данные заносятся из ежедневного отчета, в котором видны как поступления денежных средств, так и прописываются все расходы, оплаты и т.д. Все расходы подтверждаются документами (кассовыми чеками, товарными накладными, счет фактурами).

2) В другую книгу вводятся данные ежемесячно, для того, чтобы проще было исчислить налоговую базу.

Рассмотрим все перечисленные документы. Начнем с «Ежедневного отчета», он представлен на Рисунок 1. В нем отражается выручка за одни сутки, от кого она поступила, в каком объеме, и прописываются все расходы с их конкретизацией.

Далее по данные из ежедневного отчета заполняется «Книга расходов и доходов». Представлена она на рисунке 5. В ней содержится абсолютна вся информация за день, только в обобщенном формате.

И в конце месяца все данные, из ежедневной книги доходов и расходов заносятся в итоговую книгу, для подсчета общей прибыли и расходов за месяц. Выписка из данной книги представлена в таблице 10.

Декларации, которые подавала ИП Афанасьева за 2015 и 2016 года представлены в Приложениях дипломной работы.

Также, помимо перечисленных документов, ИП Афанасьева предоставляет бланки строгой отчетности, так как кассового аппарата она не имеет. Бланки строгой отчетности существуют в двух видах:

1) БСО выписываются вручную. В этом случае предоставляется квитанция о проживании, которая подтверждается счетом. Обязательным является момент, чтобы номер квитанции совпадал с номером счета. Квитанция представлена на рисунке 6, а счет на рисунке 7.

2) БСО выполняется в электронном варианте, через программу бронирования Otel.MS, представлен он на рисунке 8. Счет к квитанции, сделанной в электронном варианте, не требуется.

Рисунок 5 – «Книга доходов и расходов» ИП Афанасьевой

Таблица 10 - Выписка из "Книги доходов и расходов" ИП Афанасьевой

Содержание операций	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
Поступление денежных средств (01.01.2016 – 31.01.2016)	129 023 руб.	
Расход денежных средств (01.01.2016 – 31.01.2016)		106 836,68 руб.
Поступление денежных средств (01.02.2016 – 29.02.2016)	101 585 руб.	
Расход денежных средств (01.02.2016 – 29.02.2016)		83 831,21 руб.
Поступление денежных средств (01.03.2016 – 31.03.2016)	111 008 руб.	
Расход денежных средств (01.03.2016 – 31.03.2016)		91 871,86 руб.
Итого за 1 квартал	341 616 руб.	282 529,75

ИП Афанасьева Н.В.
ИНН 702400470395
ОГРН 313701704200247
г.Томск ул. Дзержинского 56-55
г.Томск ул.Мюнниха 8-32

Бланк строгой отчетности для расчетов без применения ККТ.
Разработан в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.05.08 №359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольнокассовой техники"

Квитанция Серия НВ №001705 от 14 Мая 2017 г.

Проживание с 2017-03-19 по 2017-03-20

Второй экземпляр. Остаётся лицу, ответственному за совершение операции. Хранить пять лет.

№	Наименование	Ед. изм.	Цена	Кол-во	Сумма
1	Проживание	шт.	1 800.00	1	≡ 1 800.00

ИТОГ **≡ 1 800.00**

одна тысяча восемьсот рублей 00 копеек

Заказчик Сикач Татьяна Вениаминовна

подпись

Получено лицом, ответственным за совершение операции

/ Афанасьева Н.В. /

подпись

М.П.



Сформированно системой OtelMS

Рисунок 8 - Бланк строгой отчетности ИП Афанасьевой

В данном разделе, я предоставила всю отчетность, которую ведет ИП Афанасьева в своей деятельности. Теперь рассмотрим в следующем пункте основные моменты, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов для индивидуальных предпринимателей.

2.4 Исчисление индивидуальным предпринимателем взносов на обязательное социальное страхование

До 2017 года обязательные страховые взносы перечислялись на пенсионное, медицинское и социальное страхование работников и индивидуальных предпринимателей во внебюджетные фонды: Пенсионный (ПФР), Социального страхования (ФСС) и обязательного медицинского страхования (ФОМС). С 2017 года контроль за расчетом и уплатой взносов передан Федеральной налоговой службе (ФНС), которая до 2010 года уже

занималась сбором таких платежей под названием ЕСН (единый социальный налог).

Индивидуальный предприниматель обязан перечислять взносы только на обязательное пенсионное страхование в ПФР и обязательное медицинское страхование в ФОМС. Оплата взноса на социальное страхование в ФСС для получения больничного и декретных выплат происходит индивидуальным предпринимателем в добровольном порядке. В этом случае индивидуальные предприниматели теряют право на получения пособия по нетрудоспособности и в связи с материнством.

В Налоговый кодекс внесена новая глава 34, которая регулирует расчет и уплату взносов на:

- обязательное пенсионное страхование;
- обязательное медицинское страхование;
- социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства.

Индивидуальные предприниматели, которые имеют сотрудников, с которыми заключен трудовой договор, обязаны ежемесячно перечислять страховые взносы за своих работников:

- 1) Пенсионный Фонд (ПФР) – 22%;
- 2) Фонд медицинского страхования (ФОМС) – 5,1%;
- 3) Фонд социального страхования (ФСС) – 2,9%, без учета взносов за несчастные случаи. [32]

Взносы на работников составляют 30% от заработной платы. В ст. 58 закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ рассматриваются пониженные тарифы на страховые взносы за работников, которые возможно применять в зависимости от вида деятельности, выбранной системы налогообложения, категории работников. Существует некий лимит при превышении которого ставка взноса на работника уменьшается. Лимит установлен для двух видов страхования: на пенсионное – 876 000 рублей и на социальное страхование – 755 000 рублей. В отношении обязательного медицинского страхования предельного размера

базы не предусмотрено, поэтому ставка едина 5,1%. После достижения лимита ставка на пенсионное страхование уменьшается до 10%, а в социальном страховании до 0%.

ИП Афанасьева не имеет работников, поэтому перечисляет страховые взносы только за себя. С момента регистрации индивидуальный предприниматель обязан уплачивать фиксированные взносы независимо от фактического осуществления деятельности и доходности от деятельности.

Взносы индивидуального предпринимателя различаются только в зависимости от величины полученного дохода. Если доход превысил 300 000 рублей, то необходимо внести дополнительный взнос в ПФР от величины превышения лимита в размере 1%.

Рассчитаем сумму страховых взносов в соответствии со ст. 430 НК РФ:

1) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составляют (8):

$$\text{МРОТ} * 12 * 26\% \text{ (8), где}$$

(МРОТ – минимальный размер оплаты труда, МРОТ составляет 7500 рублей в соответствии с законом N 82 – ФЗ в ред. Федерального закона от 02.06.2016 N 164 – ФЗ. Единый размер МРОТ устанавливается для всей территории России в соответствии со ст. 133 ТК РФ). $\text{ОПС} = 7500 * 12 * 26\% = 23\,400$ руб;

2) Страховые взносы на обязательное медицинское страхование составляют (9):

$$\text{МРОТ} * 12 * 5,1\% \text{ (9)}$$

$$\text{ОМС} = 7500 * 12 * 5,1\% = 4\,590 \text{ руб.}$$

Таким образом, общий фиксированный взнос (ОФВ) индивидуального предпринимателя с доходом до 300 000 рублей составляет:

$$\text{ОФВ} = \text{ОПС} + \text{ОМС} = 23\,400 + 4\,590 = 27\,990 \text{ рублей.}$$

Дополнительный взнос, при превышении дохода в 300 000 рублей не может превышать 163 800 рублей.

Существует порядок определения базы для исчисления дополнительного взноса в соответствии с п.9 ст. 430 НК РФ. База для расчета дополнительного взноса представлена в таблице 11.

Таблица 11 - База для исчисления дополнительного взноса в ПФР

Система налогообложения	База для расчета дополнительного взноса	Статья НК РФ
ОСНО	Доходы минус вычеты	210
УСН «Доходы»	Все полученные доходы	346.15
УСН «Доходы минус расходы»	Доходы без учета расходов	346.15
ЕНВД	Вмененный доход	346.29
ПСН	Потенциальный доход за год	346.47, 346.51

Уплатить страховые взносы необходимо не позднее 31 декабря текущего года по фиксированным платежам, и не позднее 1 апреля по дополнительному взносу.

Индивидуальные предприниматели имеют право уменьшать величины исчисленных налогов на полную величину страховых взносов при режимах налогообложения: УСН «доходы», ЕНВД. При режимах ОСНО, УСН «доходы минус расходы» идет учет уплаченных страховых взносов в статье расходов. А индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, вообще не могут уменьшать стоимость патента за счет взносов.

Индивидуальный предприниматель, не имеющий работников, не должен сдавать отчетность по уплате страховых взносов за себя. Сдавать необходимо отчетность только за сотрудников, где отражаются перечисленные за работников суммы взносов:

- в ПФР ежемесячно, по форме СЗВ-М - не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- в ФСС ежеквартально по форме 4-ФСС - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- в ИФНС ежеквартально по форме 6-НДФЛ - не позднее конца следующего месяца после окончания отчетного квартала;
- в ИФНС ежеквартально по форме единого расчета - не позднее конца следующего месяца после окончания отчетного квартала;
- в ИФНС раз в год по форме 2-НДФЛ - не позднее 1 апреля за предыдущий год.[33]

С 2017 года изменилась ответственность за непредставление отчетности и несвоевременной уплате страховых взносов:

- Непредставление расчета в установленный срок - 5% от неуплаченной в срок суммы взносов, подлежащих уплате в соответствии со ст. 119(1) НК РФ.
- Грубое нарушение правил учета, повлекшее за собой занижение базы для начисления страховых взносов - 20% от суммы неуплаченных страховых взносов, но не менее 40 000 рублей в соответствии со ст. 120(3) НК РФ.
- Неуплата или неполная уплата страховых взносов в результате занижения базы их начисления, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) - 20% от неуплаченной суммы страховых взносов в соответствии со ст. 122(1) НК РФ.
- Умышленная неуплата или неполная уплата сумм взносов - 40% от неуплаченной суммы страховых взносов в соответствии со ст. 122(3) НК РФ.
- Непредставление в установленный срок либо представление неполных или недостоверных сведений отчетности в ПФР - 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица в соответствии со ст. 17 № 27-ФЗ.

Для ИП Афанасьевой фиксированный платеж за ОПС и ОМС составит 27 990 рублей.

1) Дополнительный взнос за 2015 год будет составлять:

$$(1\,724\,009 - 300\,000) * 1\% = 14\,240 \text{ рублей.}$$

Таким образом, величина страховых взносов для ИП Афанасьевой за 2015 год составляет 42 230 рублей.

2) Дополнительный взнос за 2016 год будет составлять:

$$(1\,690\,223,5 - 300\,000) * 1\% = 13\,902 \text{ рублей.}$$

Таким образом, величина страховых взносов для ИП Афанасьевой за 2016 год составляет 41 892 рублей.

За 2015 год ИП Афанасьева использовала систему налогообложения ЕНВД, поэтому исчисленный налог был уменьшен на величину страховых взносов, а в 2016 году была упрощенная система с режимом «доходы минус расходы», поэтому страховые взносы уже учитывались в статье расходов при исчислении налога.

3 Оптимизация налогообложения ИП Афанасьева

3.1 Выбор оптимального налогового режима

ИП Афанасьева за отчетный период 2015 г использовала систему налогообложения ЕНВД, а за 2016 г упрощенную систему в режиме доходы минус расходы.

Для того, чтобы предпринимательская деятельность была эффективной и рентабельной к вопросу выбора системы налогообложения необходимо подходить достаточно серьезно. Необходимо рассчитать сумму налога к уплате по всем системам налогообложения и выбрать самый оптимальный режим.

По состоянию на 2017 год для индивидуальных предпринимателей предусмотрены следующие системы налогообложения, из которых и будет происходить выбор наиболее оптимального режима налогообложения:

- Общая система налогообложения (ОСНО);
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- Упрощенная система с режимом «Доходы»;
- Упрощенная система с режимом «Доходы минус расходы»;
- Патентная система налогообложения.

Единый сельскохозяйственный налог не рассматриваю, так как изучаемая деятельность никак не связана с сельским хозяйством.

Все налоговые режимы были подробно разобраны в первой главе выпускной квалификационной работы. В таблице 12 представлены главные основные моменты по всем налоговым режимам, которыми сможет воспользоваться ИП Афанасьева.

Таблица 12 - Основные элементы налоговых режимов

Система	Основные элементы			
	Объект	Налоговая база	Налоговый период	Налоговая ставка
ОСНО	- НДФЛ – доход, полученный физическим лицом; - НДС – доход от реализации товаров и услуг; - налог на имущество – недвижимое имущество.	- НДФЛ – денежное выражение дохода; - НДС – выручка от реализации товаров и услуг; - налог на имущество – инвентаризационная стоимость имущества.	- НДФЛ – календарный год; - НДС – квартал; - налог на имущество – календарный год.	- НДФЛ – от 13% - 30%; - НДС – 0%, 10%, 18%; - налог на имущество – до 2%.
ЕНВД	Вмененный доход	Денежная величина вмененного дохода	Квартал	15%
УСН «доходы»	Доходы	Денежное выражение доходов	Календарный год	По регионам от 1% до 6%
УСН «доходы минус расходы»	Доходы, уменьшенные на расходы	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Календарный год	По регионам от 5% до 15%
ПСН	Потенциально возможный к получению годовой доход	Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода	Календарный год или срок, на который выдан патент	6%
ЕСХН	Доходы, уменьшенные на расходы	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Календарный год	6%

Имеющиеся данные по результатам деятельности ИП Афанасьева за 2015 год представлены во второй главе дипломной работы в таблице 7, а за 2016 год в таблице 8.

ИП Афанасьева занимается гостиничным бизнесом, таким образом, для нее доступны все перечисленные в таблице 12 налоговые режимы, кроме ЕСХН. Поэтому, исчислим величину налоговых отчислений на каждом режиме налогообложения.

1. Общая система налогообложения.

На общем режиме налогообложения два основных налога – это налог с дохода и НДС. В деятельности ИП Афанасьевой налог на добавленную стоимость отсутствует.

Индивидуальные предприниматели выплачивают НДФЛ. Основная налоговая ставка которого составляет 13%.

До 2010 г необходимо было платить еще единый социальный налог (ЕСН). Он был отменен в соответствии с Федеральным законом N212 –ФЗ от 24.07.2009 и был заменен на обязанность уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд России (ПФР), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС), Фонд социального страхования (ФСС).

НДФЛ для ИП рассчитывается следующим образом (10):

$$\text{НДФЛ} = (\text{доход} - \text{налоговые вычеты} - \text{авансовые платежи}) * \text{ставку налога (10)}, \text{ где}$$

- Доход – все поступления в денежной форме;
- Налоговые вычеты – существуют разные виды вычетов (стандартные, социальные, имущественные и т.д.), для учета которых необходимо их подтверждение необходимыми документами. Но, важное значение имеет профессиональный вычет – он позволяет учесть при расчете налога все произведенные в процессе деятельности расходы, а именно:

1) Индивидуальный предприниматель может уменьшить величину дохода на все произведенные расходы, если они подтверждаются документально и экономически обоснованы, т.е. расходы должны быть направлены на получение прибыли;

2) Индивидуальный предприниматель может уменьшить полученный доход на 20%, т.е. принять расходы, равные сумме 20% от суммы доходов, если он не может подтвердить свои расходы документально.

Таким образом, если сумма расходов очень велика, то нужно стараться по максимуму собирать подтверждающие документы, если расходы небольшие, то можно просто вычесть 20% от суммы дохода, ну а если расходы совсем маленькие, то в данном случае будет выгоднее вычесть как раз эти 20% от суммы дохода, нежели величину расходов, подтвержденные документально;

- Авансовые платежи – на общем режиме налогообложения существует

3 авансовых платежа:

- 1) За 1 полугодие – оплата до 15 июля;
- 2) За 3 квартал – оплата до 15 октября;
- 3) За 4 квартал – оплата до 15 января.

Авансовые платежи считает не сам индивидуальный предприниматель, а налоговая. Расчет в налоговой инспекции происходит на основании предоставленных сведений о предполагаемом доходе, либо по декларации за предыдущий год. На протяжении года необходимо выплачивать авансовые платежи, затем по окончании года индивидуальный предприниматель должен сделать окончательный расчет, сдать декларацию и либо доплатить налог, либо вернуть излишне перечисленную сумму.

В случае с ИП Афанасьевой за 2015 г доход составил 1 724 009 рублей, расходы 1 214 841,54 руб., таким образом, налоговая база составляет 509 168 рублей.

$\text{НДФЛ} = 509\,168 * 13\% = 66\,192$ рубль – сумма годового авансового платежа.

На основании указанных данных налоговая инспекция рассчитает авансовые платежи в следующих размерах:

- 1) За 1 полугодие = 33 096 руб.;
- 2) За 3 квартал – 16548 руб.;
- 3) За 4 квартал – 16548 руб.

За 2016 г доход составил 1 690 223,5 рублей, расходы 1 348 587,06 руб., таким образом, налоговая база составляет 341 636 рублей.

НДФЛ = 341 636 * 13% = 44 413 рублей – сумма годового авансового платежа.

На основании указанных данных налоговая инспекция рассчитывает авансовые платежи в следующих размерах:

- 1) За 1 полугодие = 22 207 руб.;
 - 2) За 3 квартал – 11 103 руб.;
 - 3) За 4 квартал – 11 103 руб.
2. Упрощенная система налогообложения режим «Доходы».

При упрощенной системе налогообложения при режиме «Доходы» налоговая ставка составляет 6%. Налоговой базой является статья доходов от деятельности. При системе УСН подается одна налоговая декларация по итогам отчетного года, но оплата единого налога происходит авансовыми платежами поквартально.

При УСН «Доходы» индивидуальный предприниматель имеет уменьшить величину налога на полную сумму страховых взносов. Расчет страховых взносов за 2015 г ИП Афанасьевой представлен в разделе 2.4 дипломной работы:

Сумма страховых взносов составляет 42 230 рубля за 2015 г.

Сумма страховых взносов за 1 квартал будет равняться $42\,230 / 4 = 10\,558$ рубля.

Данные по величине дохода от предпринимательской деятельности представлены в таблице 7, на нее и будем ссылаться, проводя необходимые расчеты. Налог УСН рассчитывается по формуле (11):

$$\text{УСН} = \text{налоговая база} * \text{ставку налога} \quad (11)$$

- 1) Рассчитаем авансовый платеж за 1 квартал 2015г:

$$434\,424 * 6\% = 26\,065 \text{руб.}$$

Уменьшим величину исчисленного налога, на сумму уплаченных страховых взносов, тогда к уплате за 1 квартал получается:

$$26\ 065 - 10\ 558 = 15\ 507 \text{ руб.}$$

2) Авансовый платеж за 2 квартал:

$$889\ 984 * 6\% = 53\ 399 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на сумму уплаченных страховых взносов, а также на величину уплаченного авансового платежа за 1 квартал, таким образом, к уплате за 2 квартал получается:

$$53\ 399 - 15\ 507 - 21\ 116 = 16\ 776 \text{ руб.}$$

3) Авансовый платеж за 3 квартал:

$$1\ 295\ 638 * 6\% = 77\ 738 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на сумму уплаченных страховых взносов за 3 квартала, а также на величину уплаченных авансовых платежей за 1 и 2 кварталы, таким образом, к уплате за 3 квартал получается:

$$77\ 738 - 15\ 507 - 16\ 776 - 31\ 674 = 13\ 781 \text{ руб.}$$

4) Авансовый платеж за 4 квартал (общая величина единого налога):

$$1\ 724\ 009 * 6\% = 103\ 441 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную сумму налога на величину уплаченных страховых взносов за отчетный год, а также на величину всех уплаченных авансовых платежей, таким образом, сумма к уплате будет составлять:

$$103\ 441 - 15\ 507 - 16\ 776 - 13\ 781 - 42\ 230 = 15\ 147 \text{ руб.}$$

Таким образом, сумма единого налога за отчетный год 2015, с учетом страховых взносов ИП Афанасьевой, составит 61 211 рублей.

Проведем аналогичный расчет для 2016 года. Данные по доходу от деятельности за 2016 год представлены в Таблица 8, а общая величина страховых взносов составляет 41 892 рубля, исчисление страховых взносов представлено в разделе 2.4 дипломной работы. Величина страховых взносов к уплате за 1 квартал составляет 10 473 руб.

1) Рассчитаем авансовый платеж за 1 квартал 2016г:

$$341\ 616 * 6\% = 20\ 497 \text{ руб.}$$

Уменьшим величину исчисленного налога, на сумму уплаченных страховых взносов, тогда к уплате за 1 квартал получается:

$$20\,497 - 10\,473 = 10\,024 \text{ руб.}$$

2) Авансовый платеж за 2 квартал:

$$798\,265,5 * 6\% = 47\,896 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на сумму уплаченных страховых взносов, а также на величину уплаченного авансового платежа за 1 квартал, таким образом, к уплате за 2 квартал получается:

$$47\,896 - 10\,024 - 20\,946 = 16\,926 \text{ руб.}$$

3) Авансовый платеж за 3 квартал:

$$1\,236\,155,5 * 6\% = 74\,169 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на сумму уплаченных страховых взносов за 3 квартала, а также на величину уплаченных авансовых платежей за 1 и 2 кварталы, таким образом, к уплате за 3 квартал получается:

$$74\,169 - 10\,024 - 16\,926 - 31\,419 = 15\,800 \text{ руб.}$$

4) Авансовый платеж за 4 квартал (общая сумма единого налога):

$$1\,690\,223,5 * 6\% = 101\,413 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную сумму налога на величину уплаченных страховых взносов за отчетный год, а также на величину всех уплаченных авансовых платежей, таким образом, сумма к уплате будет составлять:

$$101\,413 - 10\,024 - 16\,926 - 15\,800 - 41\,892 = 16\,771 \text{ руб.}$$

Таким образом, сумма единого налога за отчетный год к уплате составит 59 521 рублей уже с учетом уплаченных страховых взносов.

Разница между 2015 и 2016 года незначительная, т.к. разница в доходах за отчетные периоды небольшая.

3. Упрощенная система налогообложения режим «Доходы минус расходы».

ИП Афанасьева использовала упрощенный режим налогообложения с режимом «доходы минус расходы» за отчетный 2016 год. Расчет приводится в разделе 2.2 данной дипломной работе. Единый налог к уплате составил 51 246 рублей.

Рассчитаем единый налог при данной системе налогообложения за 2015 год.

При упрощенной системе налогообложения с режимом «доходы минус расходы» величина страховых взносов уже входит в статью расходов. Налоговая ставка составляет 15%.

Данные по результатам деятельности ИП Афанасьева за 2015 год представлены в таблице 7.

Декларация подается один раз, а оплата единого налога производится ежеквартально.

1) Рассчитаем авансовый платеж за 1 квартал 2015г:

$$(434\,424 - 343\,781,95) * 15\% = 13\,596 \text{ рублей.}$$

2) Авансовый платеж за 2 квартал:

$$(889\,984 - 654\,223,06) * 15\% = 35\,364 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на величину уплаченного авансового платежа за 1 квартал, таким образом, к уплате за 2 квартал получается:

$$35\,364 - 13\,596 = 21\,768 \text{ рублей.}$$

3) Авансовый платеж за 3 квартал:

$$(1\,295\,638 - 920\,123,04) * 15\% = 56\,327 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на величину уплаченного авансового платежа за 1 и 2 кварталы, таким образом, к уплате за 3 квартал получается:

$$56\,327 - 13\,596 - 21\,768 = 20\,963 \text{ рубля.}$$

4) Авансовый платеж за 4 квартал (общая сумма единого налога):

$$(1\,724\,009 - 1\,214\,841,54) * 15\% = 76\,375 \text{ руб.}$$

Необходимо уменьшить исчисленную величину налога на величину всех уплаченных авансовых платежей, таким образом, сумма к уплате составляет:

$$76\,375 - 13\,596 - 21\,768 - 20\,963 = 20\,048 \text{ рублей.}$$

При упрощенном режиме налогообложения по режиму «доходы минус расходы» необходимо считать величину минимального налога, который составляет 1% от величины доходов. Минимальный налог вычисляется по формуле (12):

$$\text{Минимальный налог} = \text{доходы} * 1\% \quad (12)$$

$$\text{Минимальный налог} = 1\,724\,009 * 1\% = 17\,240 \text{ рублей.}$$

Сумма единого налога не должна быть меньше минимального. Если же это условие не соблюдается, то вместо единого налога уплачивается минимальный. В нашем случае данное условие соблюдается, таким образом, за 2015 год ИП Афанасьева при режиме УСН «доходы минус расходы» должна уплатить 76 375 рублей.

По полученным суммам величина налога за 2015 отчетный год больше налога за 2016 год практически на 20 тысяч рублей. Такая разница произошла, потому что чистая прибыль ИП Афанасьевой в 2015 году составила 509 168 рублей, а в 2016 году всего лишь 341 636 рублей, разница больше чем в 150 тысяч рублей. Таким образом, чем больше чистая прибыль, тем больше будет величина исчисляемого единого налога.

4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

ИП Афанасьева в 2015 г использовала систему налогообложения ЕНВД. Сумма единого налога составила 226 388 рублей за отчетный год. Выплачивалась она авансовыми платежами в размере 56 597 рублей за квартал. Полный расчет приведен в разделе 2.2 дипломной работы.

Рассчитаем, величину вмененного налога за 2016 год. Рассчитывается он по следующей формуле (13):

$$\text{ЕНВД} = \text{налоговая база} * \text{ставку налога} \quad (13)$$

Налоговой базой при системе ЕНВД является величина вмененного дохода, который рассчитывается следующим образом (14):

$$\text{ВД} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * 3_{\text{мес}} \quad (14)$$

Значения базовой доходности, физических показателей, коэффициентов приведены в разделе 2.2, на основании этих данных рассчитаем величину вмененного дохода:

$$\text{ВД} = 1000 * 83 * 1,798 * 1 * 3 = 447\,702 \text{ руб.}$$

Рассчитаем величину единого вмененного налога, ставка налога составляет 15%:

$$\text{ЕНВД} = 447\,702 * 15\% = 67\,155 \text{ руб.}$$

Все подробности прописаны в разделе 2.2 выпускной работы, специфика исчисления вмененного налога аналогична вычислениям за 2015 год.

Базовая доходность, финансовый показатель и величины коэффициентов остаются прежними. Единственное, в чем будет разница, так это в величине страховых взносов. За 2016 г страховые взносы ИП Афанасьевой составили:

$$\text{ОПС} = 7\,500 * 12 * 26\% = 23\,400 \text{ руб.};$$

$$\text{ОМС} = 7\,500 * 12 * 5,1\% = 4\,590 \text{ руб.};$$

Доход ИП Афанасьевой составил 1 690 223,5 рублей, тем самым превысив порог в 300 000 рублей, таким образом, дополнительный взнос, который необходимо будет доплатить, составляет: $(1\,690\,223,5 - 300\,000) * 1\% = 13\,902$ рублей.

Общая величина страховых взносов за 2016 год составляет $23\,400 + 4\,590 + 13\,902 = 41\,892$ рублей. Сумма страховых взносов за 1 квартал составит $41\,892 / 4 = 10\,473$ рублей.

При системе ЕНВД сумму налога можно уменьшить на всю сумму страховых взносов. Таким образом, налог к уплате за 1 квартал составит $67\,155 - 10\,473 = 56\,682$ руб.

Общая сумма налога за отчетный период 2016 г составляет 226 728 рублей.

Как можно заметить, разница в величинах вмененного налога за отчетные года 2015 и 2016 незначительна, а размер налога довольно большой. Это произошло, потому что данные для расчета вмененного налога носят

постоянный характер и устанавливаются законом, доходы и расходы деятельности здесь не играют никакой роли, единственное, для чего необходимо знать величину дохода, так это для того, чтобы рассчитать сумму дополнительного взноса в ПФР индивидуального предпринимателя.

Для ИП Афанасьевой вмененный налог использовать нерентабельно, так как физический показатель при расчете данного налога это площадь спальных мест, а площадь составляет 83 квадратных метра.

5. Патентная система налогообложения

При патентной системе налогообложения налоговая ставка составляет 6%, а под налоговой базой подразумевается потенциально возможный годовой доход (ПВГД), который устанавливается региональными законами. Налог при патентной системе можно рассчитать двумя способами:

- 1) Налог рассчитывается по формуле (15):

$$\text{ПСН} = (\text{налоговая база} / 12 \text{ месяцев} * t) * \text{ставка налога} \quad (15),$$

где t – количество месяцев, на которое выдан патент.

Величину потенциально возможного дохода по разным видам деятельности можно узнать из приложения к закону Томской области «О патентной системе налогообложения» (в ред. Закона Томской области от 12.11.2015 № 175-ОЗ). Для деятельности, которой занимается ИП Афанасьева применение патентной системы налогообложения возможно лишь только в том случае, если недвижимость будет находиться в ее собственности, но так как ИП Афанасьева арендует помещение под свою деятельность, то применять патентную систему налогообложения она не может. Потенциально возможный годовой доход для деятельности ИП Афанасьевой, если вдруг она решит приобрести жилое помещение, представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели для исчисления налога ЕНВД

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Величина физического показателя	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, рублей
Сдача внаем собственного недвижимого имущества жилого	площадь сдаваемого внаем недвижимого имущества, исчисляемая в кв. метрах	за 1 кв. м	2500

Таким образом, ПСН = $(2500 * 83 * 12 / 12) * 6\% = 12\ 450$ рублей, где 83 - это площадь помещения, выраженная в квадратных метрах.

Стоимость патента составила бы 12 450 рублей на 12 месяцев. Оплата происходила бы авансовыми платежами:

1 авансовый платеж = 4 150 рублей, необходимо оплатить в течение 90 дней с начала действия патента;

2 авансовый платеж = 8 300 рублей, необходимо уплатить не позднее окончания действия патента.

2) Налог рассчитывается при помощи специального калькулятора, который разработала Федеральная налоговая служба.

Напоминаю, что применение патентной системы налогообложения для ИП Афанасьевой возможно лишь только в том случае, если недвижимость будет находиться в ее собственности, на данный момент этот режим налогообложения она применять не может.

Итоги вышеприведенных расчетов представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Налоговая нагрузка ИП Афанасьевой при разных режимах налогообложения

Система налогообложения	Сумма исчисленного налога к уплате	
	2015 год	2016 год
ОСНО	НДФЛ = 66 192 рубля СВ = 42 230 руб. Итого: 108 422 руб.	НДФЛ = 44 413 рубля СВ = 41 892 руб. Итого: 86 305 руб.
УСН «доходы»	61 211 руб.	59 521 руб.
УСН «доходы минус расходы»	76 375 руб.	51 246 руб.
ЕНВД	226 388 руб.	226 728 руб.
ПСН (если была бы в собственности недвижимость)	12 450 руб.	12 450 руб.

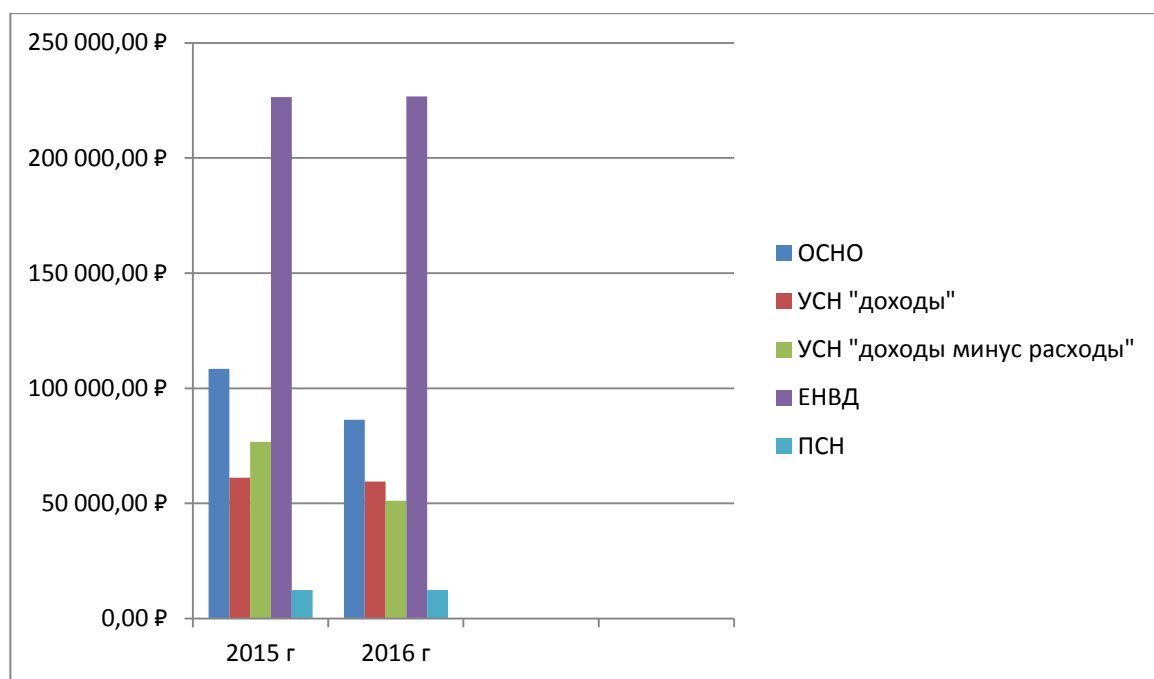


Рисунок 9- Налоговая нагрузка ИП Афанасьевой при разных системах налогообложения

Как видно из рисунка 11, на котором наглядно отражена налоговая нагрузка при разных системах налогообложения, самой невыгодной системой для ИП Афанасьевой является система ЕНВД. Связано это с тем, что физическим показателем, который участвует в исчислении вмененного налога является площадь спальных мест, которая составляет 83 квадратных метра. ИП

Афанасьева использовала данный режим в 2015 г, в чем допустила огромную ошибку, могла бы сэкономить больше половины от уплаченного налога.

В 2016 году ИП Афанасьева перешла на упрощенный режим «доходы минус расходы», в принципе сделав при этом правильный выбор, т.к. если бы она осталась на прежнем режиме ЕНВД, то переплатила бы больше чем в 4 раза.

Если ИП Афанасьевой применять упрощенную систему налогообложения, то нужно остановиться на режиме «доходы минус расходы», так как режим «доходы» будет использовать нерентабельно, из-за большого количества расходов. Так за 2015 год величина расходов составила 70% от дохода, а за 2016 год 80%. Рентабельно использовать режим «доходы», когда величина расходов не превышает 60%, в этом можно убедиться, решая следующее уравнение (16):

$$\text{Доходы} * 6\% = (\text{доходы} - \text{расходы}) * 15\% \quad (16)$$

$$\text{Расходы} = \text{доходы} * 60\%.$$

Таким образом, исходя из данного уравнения, величина исчисляемого налога будет одинаковой, когда расходы будут составлять 60% от дохода, т.е. целесообразно использовать режим «доходы» когда расходы будут меньше 60%.

Но самой рентабельной системой налогообложения для ИП Афанасьевой являлась бы патентная система, если бы недвижимость находилась бы в ее собственности. Сумма налога получается совсем незначительной. Но, так как применять она ее не может, то я рекомендую остановиться на режиме, на котором она сейчас и находится, а именно УСН «доходы минус расходы».

3.2 Преимущества и недостатки применения спецрежимов

Система налогообложения при применении специальных режимов – это один из способов оптимизации налогообложения, создания благоприятных

условий для развития малого бизнеса, но у каждой системы помимо ряда плюсов есть и ряд недостатков.

Самым главным плюсом всех спецрежимов является освобождение от уплаты ряда налогов: НДФЛ, НДС, налог на имущество. Эти три налога являются наиболее сложными для применения, по ним требуется ведение сложного бухгалтерского и налогового учета.

Следствием замены ряда налога одним единым является экономия времени по заполнению соответствующих деклараций, а также сокращение документооборота, упрощение порядка ведения бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим основные преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения, и системы ЕНВД, так как их применяла в своей деятельности ИП Афанасьева.

К положительным особенностям упрощенной системы налогообложения можно отнести:

- значительную экономию на налогах. Фирма платит только один налог (единый) вместо нескольких (НДС, налог на прибыль, на имущество организаций);

- заполнение и сдачу в инспекцию только одной декларации по единому налогу;

- право не вести бухгалтерский учет (за исключением основных средств и нематериальных активов).

К недостаткам упрощенной системы налогообложения относятся:

- вероятность утраты права работать на УСН - в этом случае фирма должна будет доплатить налог на прибыль;

- отсутствие обязанности платить НДС может привести к потере покупателей – плательщиков этого налога;

- при переходе с УСН необходимо будет сдать налоговую и бухгалтерскую отчетность;

- при потере права применять УСН нужно восстанавливать данные бухгалтерского учета за весь “упрощенный” период;

- у фирмы нет права открывать филиалы и представительства, торговать некоторыми видами товаров и заниматься отдельными видами деятельности, существует ряд ограничений;

Упрощенная система налогообложения является льготным режимом налогообложения, который значительно упрощает работу налогоплательщиков, одновременно уменьшая налоговое бремя, что способствует развитию среднего и малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень развития экономики страны в целом.

А теперь рассмотрим систему ЕНВД, к положительным особенностям ЕНВД можно отнести:

- Низкие затраты на составление налоговой отчетности;

- Снижение себестоимости продукции, работ, услуг за счет отсутствия НДС;

- В зависимости от объема учетной информации возможность выбора системы бухгалтерского учета, в том числе упрощенных, для малых предприятий;

- Возможность ведения учета в привычных для бухгалтера формах в течение всей деятельности предприятия;

- Сокращенный объем бухгалтерской и статистической отчетности для малых предприятий.

К недостаткам ЕНВД налогообложения относятся:

- Отсутствие права добровольно уплачивать НДС и, как следствие, возможная утрата клиентского списка или потеря бизнеса в целом;

- Необходимость отслеживать все нововведения в налоговом законодательстве, т.к. введение нового налога или изменение названия налога означает автоматическое включение в качестве его плательщиков налогоплательщиков вмененного режима налогообложения;

- Как частый случай, несовпадение фактически полученных доходов и расходов с фактическими показателями;

- Отсутствие возможности учесть затраты при исчислении ЕНВД и, как следствие, снижение способности расширения бизнеса, внедрение новых технологий;

- Из-за желания снизить сумму уплачиваемого ЕНВД снижение (занижение) физического показателя, в том числе количества наемных работников, площади помещения. Как следствие, нарушение налогового законодательства;

- Отсутствие четких указаний в законодательстве на порядок ведения учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями;

- Увеличение затрат на ведение учета, расчета налогов и объема налоговой отчетности при ведении нескольких видов деятельности, облагаемых ЕНВД или облагаемых налогами по разным системам налогообложения;

- Желание налогоплательщиков избежать уплаты ЕНВД. Как следствие репрофилирование видов деятельности, перенос бизнеса в регионы, где ЕНВД не взимается.

Таким образом, основные отличия вмененной системы от упрощенной состоит в следующем:

1. При ЕНВД налог является фиксированной величиной. База для расчета налога зависит от базовой доходности вида деятельности (п. 3 ст. 346.29 НК РФ), объема физического показателя, к которому относится базовая доходность, величины коэффициента-дефлятора, которые изменяются ежегодно, и понижающего коэффициента, который вводится в регионах. Ставка налога составляет 15%.

Налог, рассчитываемый при упрощенной системе — величина переменная и определяется двумя путями, в зависимости от выбранного фирмой объекта налогообложения. При объекте «доходы» базой являются доходы, фактически поступившие в организацию за период. К ним применяется ставка 6%. Для объекта «доходы минус расходы» база определяется как

разница между фактически полученными доходами и оплаченными расходами. Ставка здесь составляет 15%. В регионах ставка УСН для обоих объектов может быть снижена.

2. При ЕНВД налог надо платить вне зависимости от того, прибылью или убытком завершилась работа за отчетный период.

При УСН «доходы» налог платится с полученной выручки. Если ее нет, нет и налога. При УСН «доходы минус расходы» налог платится всегда, при этом он не должен быть меньше минимального налога, который уплачивается даже при убытке.

3. При ЕНВД и УСН «доходы» в расчете налоговой базы произведенные расходы не учитываются.

УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» предполагает, что база налога уменьшается на определенные расходы в порядке, установленном ст. 346.16 и 346.17 НК РФ.

4. Рассчитанная сумма налога для ЕНВД и УСН «доходы» может быть уменьшена на величину до 50% за счет фактически оплаченных в отчетном периоде страховых взносов. При этом индивидуальные предприниматели, работающие «на себя», без наемных работников, могут уменьшить величину налога на всю сумму уплаченных страховых взносов.

При УСН «доходы минус расходы» страховые учитываются в расходах, т. е. также уменьшают сумму начисленного налога, но в ином порядке.

5. Для ЕНВД при продаже товаров не является обязательным применение кассового аппарата. Можно выдать только товарный чек, либо бланки строгой отчетности.

6. Налоговый период по ЕНВД — квартал. Декларация сдается в ИФНС до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Налог платится в фактически начисленной сумме.

По УСН налоговым периодом является год. Декларация представляется в ИФНС один раз до 31 марта (фирмы) или 30 апреля (ИП) года, следующего за

отчетным периодом. Поквартально нарастающим итогом рассчитываются и уплачиваются суммы авансовых платежей.

7. Начать применять ЕНВД или отказаться от него можно в любом месяце года.

Упрощенка должна применяться в течение всего календарного года. Исключения составляют ситуации, когда налогоплательщик создан, перестал существовать или утратил право на УСН в течение года.

Таким образом, чтобы принять правильное решение, переходить фирме на спецрежим или нет, нужно проанализировать множество факторов, касающихся конкретной компании.

Очевидно, что особенно выгодна “упрощенка” небольшим фирмам, работающим с покупателями, которым неважно, указан в стоимости покупки НДС или нет (например, при розничной торговле). Ведь, как показывает практика, многие компании уходят от спецрежимов только потому, что крупные заказчики – плательщики НДС отказываются с ними работать.

А применение ЕНВД выгодно в случаях, когда при большой выручке индивидуальный предприниматель имеет малые физические показатели, в частности, количество наемных работников, площадь торгового зала.

А применение общего налогового режима выгодно для компаний с высокими оборотами и интенсивным ростом выручки, которые имеют представительства и филиалы, а также с высокой долей по численности сотрудников и остаточной стоимости основных средств. Однако главным критерием при выборе в пользу ОСНО является НДС, а именно, если Ваши покупатели работают на ОСНО, то они будут делать выбор в пользу тех поставщиков, кто тоже работает на ОСНО, чтобы иметь возможность принять в зачет НДС. И чтобы не потерять покупателей даже небольшие организации и индивидуальные предприниматели, которые могли бы выбрать для себя ведение деятельности на УСН, вынуждены по этой причине работать на общей системе налогообложения.

4 Корпоративная социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Лаптева Елена Евгеньевна

Институт	ИСГТ	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Бакалавр	Направление/ специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения); - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы); - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочие места у ИП Афанасьевой оборудованы в соответствии со СНиП, их обустройство предупреждает появление и воздействие вредных факторов производственной среды. Поддерживается температурно-влажностный режим в пределах нормальных климатических условий (установлены кондиционеры). Освещенность удобная и достаточная (установлены светильники общего и местного освещения). Все рабочие места оборудованы в соответствии с требованиями нормативных документов по технике безопасности, пожарной безопасности.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение». ГОСТ 12.1.003-83 ССБТ. Шум. Общие требования безопасности. ГОСТ 30494-96 Здания жилые и общественные. Параметры микроклимата в помещениях. СНиП 21-01-97 Пожарная безопасность зданий и сооружений. СНиП 23-03-2003 Защита от шума.</p>

	СанПиН 2.2.4.548-96 Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Кодекс корпоративного этикета на предприятии отсутствует. Повседневная деятельность и деловое общение проводится по принципам общепринятых моральных норм.</p> <p>Обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации сотрудников отсутствуют.</p> <p>Оказание помощи работникам в критических ситуациях осуществляется в виде материальной помощи.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Содействие охране окружающей среды выражается в виде участия в субботниках.</p> <p>Спонсорство и корпоративная благотворительность не осуществляется.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<p>На предприятии разработаны, утверждены и внедрены правила внутреннего трудового распорядка, инструкция по охране труда, должностные инструкции.</p>
Перечень графического материала:	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Графические материалы при рассмотрении данного вопроса для ИП Афанасьевой не требуются.</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Лаптева Елена Евгеньевна		

Корпоративная социальная ответственность – это совокупность принципов и обязательств, которыми должен руководствоваться индивидуальный предприниматель при осуществлении своей деятельности, а именно:

- оценка и воздействие на национальную экономику, экологию, социальную и экономическую сферы;
- взаимодействие на управление взаимоотношениями с заинтересованными сторонами.

С открытием новых бизнес центров появляются новые рабочие места, происходит расширение экономических связей, это все влияет на экономическую жизнь общества. Любое недвижимое имущество является источником выброса углерода, других отходов, что оказывает влияние на окружающую среду. На социальную сферу происходит влияние через взаимодействие владельцев с обществом, работниками, клиентами.

Гостиничный бизнес обладает значительным влиянием на все области, причем влияние происходит как положительное, так и отрицательное. Таким образом, главной задачей индивидуального предпринимателя является снижение и предотвращение возможного негативного влияния.

Основные причины, по которым индивидуальные предприниматели имеют интерес в применении программ по корпоративной социальной ответственности следующие:

- 1) Совершенствование в управлении рисками, а также пути воздействия на них;
- 2) Создание наиболее благоприятного имиджа организации, а также усовершенствование уже имеющегося;
- 3) Этические соображения (мораль, нравственность);
- 4) Улучшение корпоративной культуры, ведь общие рамки поведения на рабочем месте оказывают непосредственное влияние на все процессы и отношения в коллективе;
- 5) Сокращение в текучке кадров;

- б) Соответствие закону;
- 7) Управление затратами.

Корпоративную социальную ответственность можно подразделить на внутреннюю и внешнюю. К внутренней можно отнести:

- стабильность в оплате труда;
- безопасность труда;
- поддержание социально значимой заработной платы;
- оказание помощи сотрудникам в сложных жизненных ситуациях.

А к внешней:

- благотворительность;
- содействие охране окружающей среды и т.д.

Основными целями корпоративной социальной ответственности являются:

- 1) Создание благоприятной среды;
- 2) Увеличение доходности, рентабельности компании, повышение ее привлекательности;
- 3) Развитие организации, которая предлагает своим клиентам услуги, которые отвечают мировым стандартам качества;
- 4) Повышение качества работы, профессионализма сотрудников;
- 5) Формирование устойчивой положительной репутации на внутреннем рынке.

Для того, чтобы программы по корпоративной социальной ответственности приносили какие-либо результаты, необходимо, чтобы программы и деятельность компании происходили в одинаковом направлении. В этом случае программа по корпоративной социальной ответственности будет являться вспомогательным элементом деятельности компании.

ИП Афанасьева на данный момент не принимает участия в программах по корпоративной социальной ответственности, поэтому разработаю программу, мероприятия, которые она сможет воспроизводить в своем виде деятельности, гостиничный бизнес:

1) На самом первом этапе необходимо определение стейкхолдеров. Стейкхолдер – это лица внутри или вне организации, которые либо оказывают влияние на деятельность компании, либо испытывают его на себе. Стейкхолдерами могут выступать: государство, общество, потребители, поставщики и т.д.

Таблица 15 - Стейкхолдеры ИП Афанасьевой

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники	Органы федеральной и местной власти
Клиенты	Конкуренты
Партнеры	Население

Для ИП Афанасьевой стейкхолдеры представлены в таблице 15. Сотрудники ожидают удовлетворения их труда в форме хорошей оплаты их деятельности, возможности профессионального карьерного роста, благоприятных условий для трудовой деятельности, хорошего руководства. Клиентов интересует качество предоставляемых услуг, безопасность, доступность.

Местные органы заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранением рабочих мест для населения. Население, в котором располагается организация, является довольно влиятельным стейкхолдером, особенно для гостиничного бизнеса, так как довольно большое количество людей имеют негативное отношение к хостелам, особенно поток граждан, проживающих рядом, либо по соседству.

2) После определения стейкхолдеров, необходимо определить структуры программ по корпоративной социальной ответственности. Структура корпоративной социальной ответственности составляет портрет организации. На данном этапе необходимо определить мероприятия корпоративной социальной ответственности, тип, сроки реализации, основных стейкхолдеров и ожидаемые результаты.

Таблица 16 - Определение стейкхолдеров программы корпоративной социальной ответственности

Цель корпоративной социальной ответственности	Стейкхолдеры
Развитие персонала	Работники, собственник
Реклама услуг	Работники, собственник, партнеры, клиенты
Стабильность и устойчивость компании	Органы федеральной и местной власти, клиенты, население, работники, собственник,
Улучшение имиджа компании, рост репутации	Работники, собственник, партнеры

В таблице 16 представлены основные цели организации и стейкхолдеры по программе корпоративной социальной ответственности. Как можно заметить в поставленных целях, наибольшее отражение находят стейкхолдеры прямого влияния. Конечно, ведь для собственника и его работников эффективность деятельности, рентабельность организации является самым основным и важным вопросом.

3) Далее определим элементов программы корпоративной социальной ответственности. Выбор элементов зависит от ряда факторов:

- сфера деятельности организации;
- размер организации;
- финансовые возможности;
- сотрудничество с местными органами, экологическими организациями;
- деятельность сотрудников компании, их отношение к своей работе;
- ожидаемые результаты от реализации программ.

Для того, чтобы определить перечень мероприятий, нужно сопоставить главных стейкхолдеров, их интересы и элементы, которые их затрагивают. Каждый элемент корпоративной социальной ответственности рассчитывается на определенное время, он может быть краткосрочным, среднесрочным. Ожидаемый результат позволяет сделать выводы и дать оценку значимости будущих итогов реализации программы.

Таблица 17 - Определение элементов программы по корпоративной социальной ответственности

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Сотрудники	Программы повышения квалификации	Привлечение лучших сотрудников, создание карьерного роста, личностное развитие
	Оплата добровольного медицинского страхования (ДМС)	Снижение финансовой нагрузки в случае болезни у сотрудников
	Корпоративная пенсионная программа	Взносы в пенсионный фонд
	Проведение комплексных медицинских осмотров	Регулярные медосмотры помогают выявить заболевания на ранней стадии у сотрудников, тем самым снизив риск неожиданного ухода на больничный
Население	Поддержка детских учреждений	Оказание благотворительной помощи детям из малообеспеченных и неблагополучных семей, помощь детским домам и школ-интернатов
	Поддержка тяжелобольных детей	Сотрудничество с благотворительными фондами, например «подари жизнь» и другие
	Поддержание спорта	Организация, либо оказание помощи в проведении бесплатных занятий спортом

	Проведение уборки территории (субботники, воскресники)	Для сглаживания вражды с соседями, рядом проживающим населением
--	--	---

В таблице 17 представлены возможные элементы программы для ИП Афанасьевой. А внедрение их в свою деятельность зависит от возможности осуществлять данные сверхрасходы.

4) Затраты на программы по корпоративной социальной ответственности. Затраты могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут носить ежемесячный, ежеквартальный характер.

Для ИП Афанасьевой единственный вариант, это определение сверхзатрат по остаточному принципу, так как ежемесячная прибыль небольшая и к тому же есть вероятность в ее отсутствии в будущие периоды, так как конкуренция на рынке довольно высока.

Конечно, поддержание тяжелобольных детей, школ, детских учреждений это довольно затратное, но хорошее дело, могу предложить осуществлять данную помощь путем перечисления средств хотя бы раз в год, или проведением каких либо благотворительных мероприятий для детей (спектакли, концерты, подарки и т.д.). Для населения, возможно проведение субботников, уборка территории, я считаю, что соседи это оценят.

Для работников, покупка ДМС довольно тоже затратное средство, которое, скорее всего, ИП Афанасьева потянуть не сможет, поэтому возможно предоставление хотя бы каких-либо курсов повышения квалификации, посещение конференций, мероприятий для пополнения багажа знаний и опыта. Какие-либо дополнительные поощрения, премии, создание благоприятной дружеской атмосферы на рабочем месте.

5) Анализ ожидаемой эффективности от программ по корпоративной социальной ответственности. Зачастую эффективность программ оценить

довольно сложно, это можно наблюдать, если организация решают довольно большую проблему и справиться с ней в одиночку довольно сложно, либо эта проблема не имеет немедленного отклика на реализацию мероприятий.

Необходимо помнить, что программы по корпоративной социальной ответственности связаны с целями деятельности организации. Поэтому ожидаемую эффективность нужно определять не только для общества, но и для самой компании.

Эффект программ по корпоративной социальной ответственности может выражаться в следующем:

- улучшение имиджа компании;
- повышение узнаваемости услуг;
- снижение текучки кадров;
- повышение квалификации персонала;
- привлечение инвестиций;
- повышение морального духа сотрудников;
- стимулирование спроса и т.д.

Для ИП Афанасьевой если она будет проводить мероприятия для сотрудников в качестве повышения их квалификации, а также для населения, в качестве проведения субботников, организации каких-либо благотворительных мероприятий, она сможет повысить уровень квалификации персонала, сможет сплотить свой коллектив, воздействовать на увеличения спроса, путем налаживания отношения с населением, тем самым улучшая имидж своей организации. Я считаю, что для ИП Афанасьевой на данный момент это будет достаточно хорошим результатом, так как доход от осуществления предпринимательской деятельности у нее небольшой, тем самым проведение более затратных мероприятий осуществить будет достаточно сложно.

На основе вышеизложенных данных, подведу следующий итог, рекомендации для ИП Афанасьевой по осуществлению корпоративной социальной ответственности:

- 1) Для ИП Афанасьевой одинаково важны, как внутренняя, так и внешняя КСО;
- 2) Программы по КСО будут вполне удовлетворять стейкхолдеров, исходя из возможностей индивидуального предпринимателя;
- 3) Основными преимуществами, которые получит ИП Афанасьева от проведения КСО: социальная реклама, благополучие сотрудников, налаживание благоприятных отношений с населением;
- 4) Затрачиваемые средства на осуществления мероприятий по КСО вполне адекватны, а достигнутые цели в результате проведения мероприятий окажут благополучное влияние на развитие бизнеса, что является значимым фактором и изначально основной целью;
- 5) Для эффективности роста КСО рекомендую в будущем, при увеличении уровня финансового состояния помимо нефинансовой составляющей КСО, развивать и финансовую сторону (благотворительность, помощь детям и т.д.).

Заключение

В процессе выполнения изложенной дипломной работы была подготовлена и обоснована теоретическая база для исследования экономической деятельности конкретного выбранного предприятия, проведен анализ экономической деятельности предприятия и сравнительный анализ налоговой нагрузки, разработаны рекомендации по совершенствованию налогообложения для предприятия ИП Афанасьева.

Тематика налогообложения, в частности, физических лиц, весьма значима в настоящей финансовой ситуации в Российской Федерации. Финансовая устойчивость страны неосуществима в отсутствии налоговых агентов. Непосредственно юридические и физические лица, благополучно исполняя свою финансово-хозяйственную деятельность, предоставляют возможность государству и стране существовать и совершенствоваться. Они уплачивают налоги и сборы, тем самым, пополняя доходную часть бюджета Российской Федерации. Без налогов и сборов не может существовать не только лишь государство, но и малоимущие и неработоспособные слои населения.

Как известно, чем больше фискальные государственные органы повышают ставки налогов и их количество, тем меньше собирается налогов в стране. По этой причине подобная организационная форма как индивидуальный предприниматель очень выгодна не только лишь самим предпринимателям, но и государству.

Налоговая система - один из главных компонентов рыночной экономики. Она выступает основным инструментом влияния государства в развитии хозяйства, установления приоритетов социального и экономического формирования. По данной причине необходимо чтобы налоговая система Российской Федерации была адаптирована к новейшим общественным отношениям.

В работе проведен анализ существующих режимов налогообложения.

В качестве объекта исследования выступает ИП Афанасьева, которая занимается гостиничной деятельностью.

В ходе работы было выявлено, что применяемый режим налогообложения в 2016 году является самым выгодным из всех возможных, что было подтверждено расчетами эффективности налогового планирования. А именно применение упрощенной системы налогообложения с режимом «доходы минус расходы». Также хочу отметить патентную систему налогообложения, к сожалению, ИП Афанасьева применять ее к своей деятельности не может, так как сдаваемая недвижимость находится не в ее собственности, а этот фактор является ограничительным в применении данного режима, но если вдруг ИП Афанасьева в будущем решит приобрести данное помещение в свою собственность, то настоятельно рекомендую перейти на патентную систему налогообложения, для нее она будет самой выгодной.

В заключении можно сказать, что выбор оптимального режима налогообложения, а так же налоговое планирование на предприятии является неотъемлемой частью деятельности предприятия, позволяющей снизить налоговую нагрузку и способствующей высвобождению средств для деятельности индивидуального предпринимателя. Поэтому подходить к выбору системы налогообложения необходимо достаточно серьезно, ведь при выборе не подходящей для вашей деятельности системы можно потерять довольно большую часть денежных средств.

Список используемых источников

1. Балашов А.И., Тертышный С.А. Экономика: учебник Москва: Инфра-М Магистр, 2015. 432 с.
2. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Основы малого и среднего предпринимательства: практическое пособие Москва: Инфра М, 2013. 445 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2015 № 326 ФЗ);
4. Жидкова Е. Ю. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М. : Эксмо, 2012. 480 с.
5. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] / сайт Налоги URL: <https://www.nalog.ru/rn70> / (дата обращения 06.04.2017)
6. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата М.: Издательство Юрайт, 2015. 541 с.
7. Боговиз А.В., Строителева Е.В. Современное состояние системы налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности // Вестник Алтайской академии экономики и прав. 2015. № 1. 261 С.
8. Консультант Плюс: О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс] Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198914&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.3748113795591719> / (дата обращения 06.04.2017)
9. Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / 2е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2016. 495 с.
10. ФНС: Об установлении на территории Томской области Налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. [Электронный ресурс] Закон Томской области от 07.04.2009

№ 51-ОЗ (в редакции от 12.11.2015 № 174-ОЗ) // ФНС: сайт налоговой службы.
URL:<http://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/usn/#title11> / (дата обращения 06.04.2017)

11. Консультант плюс: Формы налогового учета и отчетности. [Электронный ресурс] Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н // Консультант Плюс: справочная правовая система.
URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=32451> / (дата обращения 11.04.2017)

12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. учебник и практикум для академического бакалавриата /5-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2016. 336 с.

13. Консультант плюс: Об утверждении форм и форматов представления заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также порядка заполнения этих форм. [Электронный ресурс] Приказ ФНС России от 11.12.2012 N ММВ-7-6/941@ (Зарегистрировано в Минюсте России 19.02.2013 N 27198) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139668> / (дата обращения 15.04.2017)

14. Поляк Г.Б., Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2015. 474 с.

15. Консультант плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=214557&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.04060432627480948> / (дата обращения 15.04.2017)

16. Кевеш А.Л. Малое и среднее предпринимательство в России М.: Росстат, 2014. 176 с.
17. Попова А.В., Лобов С., Дзобелова В., Калинин А., Елоев Ю., Атаев М., Чапек В. Малое предпринимательство в России: организация, экономика, управление Р-на-Д.: Феникс, 2013. 380 с.
18. Грудцына Л.Ю., Спектор А.А., Туманов Э.В. Научно-практический комментарий к ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». М.: Юркомпани, 2015. 250 с.
19. Башарина А.В., Черненко А.Ф. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях Р-на-Д.: Феникс, 2013. 320 с.
20. Мандрощенко О.В. Налоговая составляющая в малом бизнесе // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 23. С. 14 – 25.
21. Гладкова С.Г. Упрощенная система налогообложения. Н.: Издательский центр «Мысль», 2015. 213 с.
22. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. М.: Юнити, 2011. 127 с.
23. Кочергов Д.С. Упрощенная система налогообложения / 8-е изд., М.: Омега Л, 2015. 115 с.
24. Единый налог на вмененный доход. Глава 26.3 НК РФ. Практическое применение с учетом последних изменений/ под ред. Г.Ю.Касьяновой. М.: АБАК, 2016. 176 с.
25. Курбангалеева О.А. Упрощенец. Всё о специальном налоговом режиме для малого бизнеса. 3-е изд. М.: Эксмо, 2015. 368 с.
26. Новикова О., Брызгалин В. УСН и ЕНВД. Как платить налоги. Практика применения льготных налоговых режимов М.: Эксмо, 2015. 256 с.
27. Консультант плюс: Письмо Минфина России от 11.02.2011 № 03-11-09/6 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=110952> / (дата обращения: 08.05.2017).

28. Терехин Р.С., Марчук М.В. Всё об УСН (упрощенной системе налогообложения). СПб.: Питер, 2015. 324 с.
29. Ендовицкий Д. А. Рахматулина Р. Р. Малое предприятие. 5 в 1: бухгалтер, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности М.: Рид Групп, 2011. 320 с.
30. Караваева И. В. Макроэкономические критерии оптимизации налогообложения учебник для вузов. М.: Федерализм., 2013. 270 с.
31. Консультант плюс: О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.07.2007) (действующая редакция от 03.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157188 / (дата обращения: 08.05.2017)
32. Смирнов Д.А. Первичные учетные документы (порядок применения, комментарии официальных органов, арбитражная практика) / Налоги и финансовое право. 2016. № 2. С.15-22.
33. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве: полное практическое руководство. М.: РОСБУХ, 2012. 141 с.
34. Елгина Е.Б. Первичные документы. М.: «Статус-Кво 97», 2014. 133 с.
35. Анищенко, А.В. Индивидуальный предприниматель: регистрация, учёт и отчётность, налогообложение СПб. : Питер, 2011. 161 с.
36. Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения Гроссмедия, 2010. 184 с.
37. ФНС: Расчет стоимости патента [Электронный ресурс] // ФНС: сайт налоговой инспекции URL: <https://patent.nalog.ru/> / (дата обращения: 08.05.2017)
38. ФНС: Приложение к решению Гос. Думы г. Томска от 30.10.2007 N 654 [Электронный ресурс] Положение о системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории г. Томска. // ФНС:

Приложение А
(обязательное)

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 1 квартал 2015 года



ИНН 702400470395

КПП _____ Стр. 001



55672f40 50c5caf0 18415ead 5d23c4f5
Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 21 Отчетный год 2015

Представляется в налоговый орган (код) 7017 по месту учета (код) 320

АФАНАСЬЕВА
НАТАЛЬЯ
ВАЛЕРЬЕВНА

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭд 52.27.39

Форма реорганизации, ликвидация (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона 9039145542

На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 – налогоплательщик,
2 – представитель налогоплательщика

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 15.04.2015

МП _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации 15.04.2015

Зарегистрирована за № _____

И Ф И С Р О С С И И
п о г о р о д у Т О М С К У
г о с н а л о г в н с л е к т о в
И К К И Ф О Р О В А И . О .

Фамилия, И. О. Подпись





ИНН 02:400470395
 КПП --- Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	69701000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	56597
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

 (подпись) 15.04.2015 (дата)



ИНН 702400470395

КПП --- -- -- -- Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010)

17

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс

634041

Субъект Российской Федерации (код)

70

Район

Город

ТОМСК Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица
(проспект, переулок и т.д.)

ДЗЕРЖИНСКОГО УЛ

Номер дома
(владения)

56

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса
(квартиры)

55

Код по ОКТМО (код стр. 030)

69701000

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1000
Корректирующий коэффициент К1	050	1.798
Корректирующий коэффициент К2	060	1.

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	3	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	4
В 1 месяце квартала	070	83	--		149234	
2 месяце квартала	080	83	--		149234	
3 месяце квартала	090	83	--		149234	
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070 - 090) гр. 4)	100				447702	
Ставка налога (%)	105				15.0	
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x стр. 105 / 100)	110				67155	



ИНН 7 0 2 4 0 0 4 7 0 3 9 5

КПП - - - - - Стр. 0 0 4

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	2
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	6 7 1 5 5
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	- - - - -
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	1 0 5 5 8
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 020 >= 50% стр. 010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 030 >= 0	040	5 6 5 9 7

Приложение Б
(обязательное)

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 2 квартал 2015 года



ИНН 702400470395

КПП _____ Стр. 001



6e217678 50eae776 4556ee91 69777abf

Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 22 Отчетный год 2015

Представляется в налоговый орган (код) 7017 по месту учета (код) 120

АФАНАСЬЕВА
НАТАЛЬЯ
ВАЛЕРЬЕВНА

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52.27.39

Форма реорганизации, ликвидация (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____

Номер контактного телефона 9039145542

На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* полностью)

Наименование организации (представителя налогоплательщика)
Афанасьева Наталья Валерьевна
Подпись _____ Дата 2.07.2015
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на _____ страницах
с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации

03.07.2015

Зарегистрирована за №

914492410

ИФНС РОССИИ ТОМСК
СТ. СПЕЦИАЛИСТ
2 РАЗ РЯДА
ПАНЧЕНКО Г.М

Фамилия, И. О.*

Подпись





ИНН 02400470395

КПП - - - - - Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	69701000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	56597
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

 (подпись) 2.07.2015 (дата)



ИНН 702400470395

КПП --- -- -- -- -- Стр 004

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей 3
Признак налогоплательщика: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	2
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	67155
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	---
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	10558
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 020 >= 50% стр. 010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 030 >= 0	040	56597

Приложение В
(обязательное)

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 3 квартал 2015 года



ИНН 702400470395
КПП _____ Стр. 001



717a5bfe 50cb1349 415568bb 50f8d82
Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 23 Отчетный год 2015
Представляется в налоговый орган (код) 7017 по месту учета (код) 20

АФАНАСЬЕВА
НАТАЛЬЯ
ВАЛЕРЬЕВНА

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52.27.39
Форма реорганизации, ликвидация (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____
Номер контактного телефона 9039145542
На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ МП _____ Дата 20.10.2015
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации 20.10.2015

Зарегистрирована за № _____

ИФНС по г. ТОМСКУ
ОРИ № 2
ГОСНАЛОГИСПЕКТОР
ИПЕКЦОРОВА Т. О.

Фамилия, И. О.* Подпись





ИНН 02:400470395

КПП --- Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	69701000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	56597
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

20.10.2015

(дата)



ИНН 702400470395

КПП --- Стр. 004

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей 3
Признак налогоплательщика: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	2
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	67155
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	---
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	10558
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 020 >= 50% стр. 010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 030 >= 0	040	56597

Приложение С
(обязательное)

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения ЕНВД за 4 квартал 2015 года

А09  0291 2011 ИНН 702400470395 КПП _____ Стр. 001  15eece17 50cf0be7 2374dea3 855258e7
Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 24 Отчетный год 2015

Представляется в налоговый орган (код) 7017 по месту учета (код) 120

АФАНАСЬЕВА
НАТАЛЬЯ
ВАЛЕРЬЕВНА

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52.27.39

Форма реорганизации, ликвидация (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона 9039145542

На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 00 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 – налогоплательщик,
2 – представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 20.01.2016

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) 09

на 04 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на 00 листах

Дата представления декларации 20.01.2016

Зарегистрирована за № _____

ИФНС РОССИИ по г. ТОМСКУ
ОФН №2
СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА
ЗАЙЧЕНКО А.С.
20.01.2016

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 02400470395
 КПП --- Стр 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	69701000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	56597
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---
Код по ОКТМО	010	---
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	---

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

 (подпись) 20.01.2016 (дата)



ИНН 7 0 2 4 0 0 4 7 0 3 9 5

КПП - - - - - Стр 0 0 4

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели 1	Код строки 2	Значение показателей 3
Признак налогоплательщика: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	2
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	6 7 1 5 5
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	- - - - -
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	1 0 5 5 8
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 020 >= 50% стр. 010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 - стр. 030 >= 0	040	5 6 5 9 7



ИНН 702400470395

КПП - - - - - Стр. 003

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	3 4 1 6 1 6
за полугодие	211	7 9 8 2 6 6
за девять месяцев	212	1 2 3 6 1 5 6
за налоговый период	213	1 6 9 0 2 2 4
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	2 9 3 0 0 2
за полугодие	221	6 4 3 5 3 6
за девять месяцев	222	9 8 1 8 4 4
за налоговый период	223	1 3 4 8 5 8 7
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	4 8 6 1 4
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	1 5 4 7 3 0
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	2 5 4 3 1 2
за налоговый период стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0	243	3 4 1 6 3 7
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	- - - - -
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	- - - - -
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	- - - - -
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	- - - - -
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5 . 0
за полугодие	261	1 5 . 0
за девять месяцев	262	1 5 . 0
за налоговый период	263	1 5 . 0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	7 2 9 2
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	2 3 2 1 0
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	3 8 1 4 7
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	5 1 2 4 6
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	1 6 9 0 2