

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

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Кафедра менеджмент

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Налогообложение предпринимательской деятельности

УДК 336.225

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А2А	Игумнова Виктория Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Долгих Ирина Николаевна			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
менеджмента	Чистякова Наталья Олеговна	к.э.н.		

Планируемые результаты обучения по ООП

38.03.02 Менеджмент (бакалавриат)

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
Р₁	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
Р₂	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
Р₃	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
Р₄	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
Р₅	Разрабатывать стратегии развития организации, используя инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
Р₆	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию
Р₇	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
Р₈	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
<i>Универсальные компетенции</i>	
Р₉	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
Р₁₀	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
Р₁₁	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

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) 38.03.02 менеджмент
Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

_____ Чистякова Н.О.

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗА2А	Игумновой Виктории Сергеевне

Тема работы:

Налогообложение предпринимательской деятельности

Утверждена приказом директора

№ 1357/с от 18.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:

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 окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. Д.).

Объект исследования: ИП Нестеренко А.И.
Исходными данными к бакалаврской работе послужили: учебники, учебные пособия, научные статьи, нормативно-правовые акты, интернет-ресурсы, отчетность предприятия, внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность предприятия, первичная документация.

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования,

1. Теоритические и законодательные аспекты налогообложения ИП;
2. Анализ существующих налоговых режимов, применяемых

<i>проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	индивидуальными предпринимателями; 3. Выбор оптимального режима налогообложения для ИП Нестеренко А.И.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	1. Количество субъектов МСП по состоянию на 01.01.2015 г. 2. Доля субъектов МПС по состоянию на 01.01.2015 г. 4. Динамика ИП в России. 5. Оборот (выручка) субъектов МСП от реализации товаров (работ и услуг), млрд. рублей 6. Действующие ИП по субъектам РФ 7. Число ИП по видам экономической деятельности на 01.01.2015 г.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Громова Т.В.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.01.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Долгих Ирина Николаевна			11.01.2016

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗА2А	Игумнова Виктория Сергеевна		11.01.2016

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 119 страниц, 16 рисунков, 17 таблиц, 3 приложения, 22 использованных источников.

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

Объектом исследования является ИП Нестеренко А.И.

Цель работы – исследование налогообложения индивидуальных предпринимателей в условиях современной экономической ситуации в Российской Федерации.

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

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

Результаты выпускной квалификационной работы рассмотрены на ИП Нестеренко А.И., отмечена их практическая значимость для предприятия.

Обозначения и сокращения

РФ - Российская Федерация;
СССР - Союз Советских Социалистических Республик;
ИП - индивидуальный предприниматель;
НК - Налоговый Кодекс;
ФЗ - Федеральный закон;
ИФНС - Инспекция Федеральной налоговой службы;
ПФР - Пенсионный фонд Российской Федерации;
ФСС - Фонд социального страхования;
Кв.- квартал;
НДС - налог на добавленную стоимость;
ЕСН - единый социальный налог;
ВВП - Валовый внутренний продукт;
НТП - Научно-технический прогресс;
МСП - малое и среднее предпринимательство;
ТПП – Торгово-промышленная палата Российской Федерации;
СТО - станция технического обслуживания;
ЕНВД - единый налог на вменённый доход;
ОСНО – общая система налогообложения;
НДФЛ -налог на доходы физических лиц;
УСНО (УСН) - Упрощённая система налогообложения;
ЕСХН - Единый сельскохозяйственный налог;
ПСН (ПСНО) - патентная система налогообложения;
МФ - Министерство финансов;
КСО - корпоративная социальная ответственность;
ОС - основные средства;
Л/с - лошадиная сила;
кВт – киловатт;
МНС - Министерство по налогам и сборам;
СМИ- средство массовой информации.

Оглавление

Реферат.....	5
Введение	8
1 Теоретические и законодательные аспекты налогообложения ИП	10
1.1 История налогообложения частного предпринимательства в России	10
1.2 Роль индивидуальных предпринимателей в экономике РФ и меры по их поддержке... ..	20
1.3 Налогообложение индивидуальных предпринимателей в настоящее время.....	34
2 Анализ существующих налоговых режимов, применяемых ИП	38
2.1 Общая система налогообложения	38
2.2 Специальные налоговые режимы и аспекты их применения	42
2.3 Патентная система – как основа реформирования налогообложения предпринимательства в РФ.....	52
2.4 Налоговое администрирование ИП.....	55
3 Налоговое планирование на примере ИП «Нестеренко А.И.»	65
3.1 Общая характеристика объекта исследования.....	65
3.2 Анализ возможных вариантов налогообложения.....	67
3.3 Разработка мероприятия по налоговому планированию и оптимизации в ИП.....	74
4 Социальная ответственность	84
Заключение.....	93
Список публикаций студента	95
Список использованных источников	96
Приложение А(Справочное)–Единый реестр мер поддержки Томской области.....	98
Приложение Б (Справочное) – Положения стратегии развития МСП РФ до 2030 г	110
Приложение В (Обязательное) Налоговый календарь для ИП Нестеренко А.И.....	118

Введение

Прошедшие годы рыночных реформ принесли ценный опыт в сфере регулирования налоговых отношений. Были проведены наиболее разнообразные кампании, налоги повышались и уменьшались, льготы вводились и отменялись. В результате - налоговое давление было довольно существенным, налоговое право зачастую изменялось и являлось не отлаженным, а, следовательно, правительство не получало налоги в полном объеме. Непосредственно в этом фоне возникли нормативные акты, в корне изменяющие налоговую систему для отдельных категорий налогоплательщиков.

Значительной характерной чертой Российской Федерации считается непрерывная изменчивость политической, социальной и финансовой сфер, сопряженная с непостоянностью хозяйственного развития государства в условиях развития рыночных отношений.[22] По мере изменения экономической ситуации и налоговая система с её формами налогообложения подвергается изменению.

Таким образом, можно сделать вывод, что усовершенствование системы налогообложения и её составляющих - весьма значимые экономические и финансовые категории, являющиеся составной долей доходной части бюджета страны.

В последние годы деятельность предпринимателей получила широкое распространение на территории РФ. Таким образом, данная выпускная квалификационная работа считается актуальной.

Актуальность темы исследований определила ее цели, задачи и структуру работы.

Цель выполнения данной выпускной квалификационной работы заключается в исследовании налогообложения индивидуальных предпринимателей в условиях современной экономической ситуации в РФ.

На основании цели исследования были поставлены следующие задачи:

1. Провести анализ теоретических и законодательных аспектов налогообложения ИП

2. Провести анализ существующих налоговых режимов, применяемых индивидуальными предпринимателями

3. Выбрать оптимальный режим налогообложения для ИП Нестеренко А.И.

Объектом данного исследования выступает ИП Нестеренко А.И.

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

Выпускная квалификационная работа содержит введение, три 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, а так же роль ИП в экономике страны.

Во второй главе проведен анализ существующих режимов налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями.

В третьей главе проведен анализ объекта исследования, и возможных вариантов налогообложения объекта исследования, а так же разработаны мероприятия по налоговому планированию и оптимизации деятельности ИП.

1 Теоретические и законодательные аспекты налогообложения ИП

1.1 История налогообложения частного предпринимательства в России

Хорошо действующая и стабильная система крайне важна для наиболее успешного развития предпринимательства. Действующая в России система налогообложения подвергается жестокой критике предпринимателей, и большинства из них считают её главным препятствием, которое стоит на пути развития предпринимательства в стране.

Одним из важнейших аспектов налогообложения индивидуальных предпринимателей является признание его малым предприятием. Как правило, выделяют несколько видов критерий - качественные и количественные. В свою очередь к количественным критериям можно отнести статистические показатели, как капитал, оборот, прибыль, число рабочих, занятых на предприятии, активы и т.д. По мнению некоторых западных специалистов, есть несколько качественных критерии, в соответствии с которыми можно отнести предприятие к разряду малых. К ним можно отнести:

- Прямой контакт между высшим органом управления и клиентами, рабочими, поставщиками;
- Отсутствие возможности получения доступа к рынку капитала;
- Управление предприятием непосредственно руководителем и т.д.

Но на основании данных критериев более сложно определить различия между средними и малыми предприятиями. Большинство развитых стран при определении понятия «малое предприятие», как правило, лишь дополняют определение качественными характеристиками, а качественные показатели используют как базовые.[5]

Индивидуальные предприниматели представляют собой один из многочисленных слоев мелких владельцев. Благодаря большому количеству

они определяют как социально-экономический, так и, в какой-то степени, политический климат в стране.

Малое предпринимательство считается одним из самых широких социальных слоев общества, а так же является как не только одним из самых многочисленных производителей, но и одним из самых крупных потребителей большого разнообразия услуг и товаров. Таким образом, образуется при этом самая большая сеть предприятий, которые непосредственно связаны с массовым потребителем. В силу своих маленьких размеров составляющих ее единиц, а так же их управленческой гибкостью допускается быстрое и эффективное реагирование на часто меняющуюся конъюнктуру рынка.

При учете особенностей, связанных с работой малых предприятий, их можно разделить на две группы, а именно: инновационные и традиционные. Возникновение инновационных малых предприятий связано непосредственно с конкретным научным открытием. Как правило, именно они дают толчок для нового вида производства и новой продукции. Данный вид предприятий, как правило, очень рискованный и полностью зависит от спроса.

В отличие от инновационных малых предприятий традиционные малые предприятия более устойчивые. Они отличаются, как правило, выпуском стабильных объемов продукции, а так же работают в определенной сфере деятельности, выпуская товар массового потребления, без которых человек не может обойтись.

Малый бизнес является базовой составляющей рыночного хозяйства. Степень влияния малого бизнеса на становление и развитие предпринимательства можно оценить с помощью истории налогообложения в РФ. Ключевыми этапами становления законодательства в сфере налогообложения деятельности предпринимателей в дореволюционной России считаются этапы, которые связаны с развитием торговой и другой промышленной деятельности.[8]

Таблица 1– Ключевые этапы становления законодательства

№	Годы	Характеристика этапа
I	1721 -1775	установление системы налогообложения в форме частных промысловых сборов и купеческой подушной подати
II	1775- 1824	введение системы гильдейских сборов с заявленных капиталов
III	1824- 1865	закрепление сословной патентной системы обложения торговли и промыслов
IV	1865 -1898	установление патентно-подходная системы налогообложения

Как правило, преимущество осуществлять предпринимательскую деятельность в России в основном закреплялось за купцами. Другие группы людей в случае занятия предпринимательской деятельностью обязаны были приравниваться к купеческому сословию, независимо первоначальной сословной принадлежности.

В целях учета недочетов налогообложения в сфере торговли по отношению к лицам, которые начинают торговлю, а так же к мелким торговцам, была проведена реформа системы гильдейского обложения купеческих капиталов, которая стала считаться новым шагом в развитии российского законодательства в сфере налогообложения деятельности предпринимателей.[9] Данное нововведение, принявшее вид патентной системы, которая была заимствована из Франции.

Значимым шагом в развитии законодательной базы в сфере налогообложения промышленности и мелкой торговли стало принятие в 1898 году «Положение о государственном промысловом налоге». Данное положение закрепляло, принадлежность к купеческому сословию лишь при наличие промыслового и купеческого свидетельств, а сумма выкупа свидетельств сформировала промысловый налог.

Началом итогового этапа формирования системы налогообложения предпринимательской деятельности в дореволюционной России стала первая мировая война. На основании «Положения о государственном подоходном налоге», которое было принято в 1916 году, промышленные, торговые и иные предприятия, а так же денежные капиталы и иные формы прибыли подвергались обложению налогом.[8] Основой стал принцип личного обложения. Отличительной чертой введенного подоходного налога стало то, что его сумму засчитывался новый промысловый налог. Спецификой этого налога стал ввод составляющей регрессивной системы налогообложения. Малые предприятия стали находиться в невыгодных условиях, т.к. при увеличении прибыли сумма налога уменьшалась.

Наблюдая за эволюцией становления российского законодательства в сфере налогообложения деятельности предпринимателей, можно увидеть направление к переходу на западно-европейскую систему обложения дохода, главным критерием которой считалась не только внешние показатели предприятий, но и чистая норма прибыли хозяйствующих субъектов.

Структура малого предпринимательства переживала значительные изменения в советский период, как правило, оно было развито лишь в секторах экономики, кот которые гарантировали конечное пользование населением товаров их деятельности. Равномерно происходило сокращение числа компаний, использующих наемную рабочую силу, с одновременным ростом численности муниципальных и кооперативных компаний.

Политического деятельность в отношении малого производства после революции 1917 года характеризуется фактическим вытеснением этого вида деятельности. Уже к 1930 году размер частного сектора в торговом обороте СССР не превышала 6%.[9]

С 1936 года в Конституции СССР точно так же как ремесленное и кустарное производство малые предприятия ставились ниже по значению, в отличие от социалистического хозяйствования. Данное отношение к малому производству было типично для 1960-х и 1970-х годов. Политическая

деятельность по отношению к ИП начала изменяться только после 1977 года, что произошло в связи с принятием Конституции.

В 1988 году, вместе с началом становления России на пути рыночных реформ, принято было решение, связанное с поддержкой малого предпринимательства, благодаря которому с начала 1990 года началось появление кооперативов в большом количестве, а так же объектов общественного питания, торговли, оказания услуг для населения и т.п. Развитие малого предпринимательства неотъемлемо связано с осуществлением политики в сфере его налогообложения.

С 1992 года была введена абсолютно новая система налогообложения. Налогообложение малого предпринимательства за прошедшие годы претерпевало значительные изменения, так с 1991 г. исходя из Закона РФ от 27.12.1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» малые предприниматели применяли льготы связанные с налогом на прибыль.

Данные льготы имели предприятия, отнесенные к малым предпринимателям в соответствии с Федеральным Законом от 14.06.1995 г. № 88-43 «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». От уплаты налогов на прибыль в первые два года освобождались фирмы, осуществляющие:

- Одновременную переработку и производство продукции сельского хозяйства;
- Товаров, связанных с народным потреблением;
- Выпуск продовольственных товаров;
- Строительных материалов;
- Лекарственных средств, а так же изделий медицинского назначения;
- Медицинской техники;
- Строительство объектов производственного, жилищного, природоохранного, социального назначения.

Важным условием было, что выручка от производства составляла не менее 70% от общей суммы выручки от реализации. В третий и четвертые годы деятельности, данные предприятия уплачивали налог в размере 25-50% от ставки налога на прибыль, установленного на тот момент. Данная привилегия действовала при условии, что выручка от производства составляла не менее 90% от общей суммы выручки от реализации продукции.[19]

В общей сумме выручки от реализации продукции не входили доходы от видов деятельности, которые не попадали в положение о фирмах имеющих льготы, а так же выручка от продажи основных фондов и другого имущества.

Так же стоит отметить, что указанные льготы предоставлялись лишь фирмам, которые не были реорганизованными и не являлись филиалами и структурными подразделениями реорганизованных фирм.

С начала 1994 года малое предпринимательство освободилось от авансовой выплаты налогов на добавленную стоимость и прибыль. Данная сумма была существенной при уровне инфляции того времени.

С 1996 по 2002 годы правовые основы принятия упрощённой системы налогообложения, учёта и отчётности определялись Федеральным законом от 29 декабря 1995 г., № 222-ФЗ «Об упрощённой системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства». [9] Между упрощённой системой, которая действовала раньше, и нововведённой имеются довольно значительные отличия, а, следовательно, можно разделить упрощённую систему налогообложения на «новую» и «старую».

Таким образом, упрощённая система налогообложения, учёта и отчётности не обеспечивают адекватного решения проблемы наиболее полного учёта объектов налогообложения индивидуальных предпринимателей, поскольку характеристики их деятельности не позволяли налоговым органам контролировать их настолько это необходимо, в результате чего не были устранены условия возможного избегания уплаты

налогов. Исходя из этого, было принято решение ввести специальный режим налогообложения отдельных компаний и предпринимателей путем установления вмененного дохода. Данное решение было направлено на увеличение налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

Дальнейшее развитие системы налогообложения малого предпринимательства характеризуется вступлением в действие Федерального закона № 148-ФЗ от 31.07.1998 г. «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» и ввода единого налога.

Основное различие между специальным налоговым режимом при помощи налога на вмененный доход и схем традиционного налогообложения ИП, является то, что налоговая база для каждого налога и объекта налогообложения не определяется исходя отчетности, а на основе определенной путем расчета доходности разных видов предпринимательства в соответствующих региональных и прочих условиях. Таким образом, расчет потенциального дохода стал привязан к исчерпывающему списку формальных, а так же легко проверяемых, главным образом, физических характеристик по отдельным категориям налогоплательщиков.

К результатам проведенных программ по улучшению системы налогообложения можно не только увеличение поступлений налогов, но и значимое уменьшение налоговой нагрузки на экономику страны. Одним из главных показателей качества налоговой политики, проводимой в стране, можно считать уровень налоговой нагрузки. В России этот показатель говорит о наличии прогресса проведения реформ, а его снижение можно трактовать как вероятность ускорения экономического роста.

Так же к показателям качества налоговой политики можно отнести и структуру налоговой системы, а именно соотношение формы и ставок налогового администрирования, а так же непосредственно сам набор используемых налоговых инструментов. От реализуемой налоговой политики зависит структура экономики, которая формируется за счет

распределение прибыли, которая остается после выплаты налогов, между секторами, а так же за счет системы стимулирования.

Главным нормативно-правовым актом, который регулирует на сегодняшний день сферу налогообложения, является Налоговый кодекс Российской Федерации.

На основании НК РФ с 01.01.2002 г. налоги на прибыль организаций взимаются на территории всей России. Независимо от формы собственности, а так же сфер деятельности и размеров налог на прибыль платят все организации.

С введением 25 главы НК РФ произошло существенное реформирование, связанное с налогообложением прибыли предприятий. Первоначально данное изменение коснулось создания и установления открытых перечней расходов и доходов предприятия, которые учитываются в ходе определения налоговой базы.

С 2003 года Федеральным законом № 104-ФЗ от 24.07.2002 г. была введена в действие новая глава НК РФ глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения». Есть мнения о том, что применение положений этой главы кроме легализации доходов малого предпринимательства будет влиять также на сокращение объема и облегчение ввода отчетной документации для предпринимателей.

С начала 2003 года переходить на упрощенную систему налогообложения имеют право лица, которые соответствуют понятиям «индивидуальный предприниматель» и «организация», а так же определённых в пункте 2 статьи 11 НК РФ.

С начала января 2005 года перечисления средств, связанных с налогом на прибыль, осуществляется предпринимателями только в региональный бюджет и федеральный бюджет в размере 17.5% и 6.5% соответственно.

Довольно обременительным с позиции доли в общем объеме отчислений налогов субъекта малого предпринимательства, который работает по общей системе налогообложения, стал НДС. Налог на

добавленную стоимость имеет отношение к обязательным федеральным налогам, устанавливаемым Налоговым кодексом Российской Федерации.

Так же, налог на добавленную стоимость относится к косвенным налогам, потому что конечным налогоплательщиком считается потребитель товаров, а, следовательно, имеет влияние на сам процесс ценообразования, а так же на структуру потребления. В ходе исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость каждый плательщик ведет учет по данному налогу, заключающийся в необходимости ведения Книги продаж, Книги покупок, журналов учета выданных и полученных счетов фактур, и самих счетов фактур. По итогам проведения реформ, касающихся системы взимания и исчисления НДС, которые были проведены в конце 2003 г., стали применяться три главных ставки налогообложения, то есть 0, 10 и 18%.

Для медицинского и социального обеспечения жизнедеятельности работников в форме налогообложения включен единый социальный налог. Этот налог считается федеральным, который устанавливается на территории России, в то время как работодатель является плательщиком ЕСН. Объектом налогообложения считаются выплаты, а так же другие вознаграждения по гражданско-правовым и трудовым договорам, основой которых считается оказание услуг, выполнение работ, которые выплачиваются налогоплательщиком в пользу работников.

За отчетный период налогоплательщик на конец календарного месяца производит начисление ежемесячных выплат по налогу в форме аванса, рассчитанных из суммы выплат и других вознаграждений, которые начислены с начала налогового периода до окончания данного календарного месяца, а так же ставки налога.

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства существует наряду с ранее принятой системой налогообложения, учета и отчетности, которая предусмотрена законодательством РФ.[19]Субъектам малого бизнеса на добровольной

основе предоставляется право для выбора, как объекта налогообложения, так и системы налогообложения.

На основании выше изложенного можно сказать о том, что 26.2 и 26.3 главы НК РФ нацелены на:

- Решение задач, связанных с развитием малого предпринимательства;
- Воплощение концепций специальных режимов в сфере налогообложения малого предпринимательства;
- Уменьшение налогового бремени;
- Упрощение процедур налогообложения, а так же и предоставление отчетности;
- Создание наилучших условий для развития и легализации малого предпринимательства.

Следовательно, можно говорить о том, что экономика, имеющая большое количество положительных черт, не имеет возможности автоматически урегулировать все социальные и экономические процессы в интересах каждого гражданина в отдельности и общества в целом.

Государство заботится об этом путем разработки механизмов воздействия на предпринимательскую деятельность.

Каждая предпринимательская деятельность осуществляется при помощи соответствующей правовой среды. Следовательно, немалое значение имеет обеспечение достаточных правовых условий, включающих законы, которые регулируют предпринимательскую деятельность, а так же создают максимально благоприятные условия необходимые для развития.

Правовые нормы обеспечивают:

- защиту от государственного бюрократизма;
- ускорение и упрощение процедур регистрации и открытия предприятий малого предпринимательства;

– усовершенствование налогового законодательства по направлению мотивации предпринимательской деятельности, а так же развития общей деятельности предпринимателей РФ и предпринимателей зарубежных стран.

Таким образом, можно говорить о том, что благодаря принятию нового упрощенного режима в сфере налогообложения, соответствующего НК РФ, открывается новый этап взаимодействия государства с малым предпринимательством. Достоинствами нового закона является не разрешительные черты перехода к применению упрощенной системы, а заявительный.

В целях уменьшения налоговой нагрузки для малых предприятий были введены специальные режимы в сфере налогообложения: единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентная система, которые заменили уплату основной части налогов одним единым налогом. [13]

После введения единого налога номинальная нагрузка на предприятия снижается, в то время как доходы бюджета растут за счет увеличения налогооблагаемой базы.

1.2 Роль индивидуальных предпринимателей в экономике РФ и меры по их поддержке

В последнее время трудности индивидуального предпринимательства все более привлекают внимание научных работников и практиков. ИП считается принципиальной составляющей рыночной экономики, в отсутствие которой не имеет возможности стабильно развиваться правительство. Действенное рыночное хозяйство может быть только в том случае, когда в экономике станет работать огромное количество предпринимательских структур. Составление подходящих критериев для становления ИП гарантирует населению получение зарплат от

самостоятельной домашней работы, а местным бюджетам - налоги. Ориентация на малый бизнес делает лучше психический настрой в сообществе и увеличивает ответственность людей за свою судьбу. Потому многоплановая поддержка сферы ИП обязана быть отнесена к количеству главных направлений в развитии отдельных территорий. [6]

Необходимость поддержки индивидуальных предпринимателей, прежде всего, связано со значительным вкладом в развитие экономики страны.

Индивидуальное предпринимательство занимает конкретную нишу в системе финансовых взаимоотношений прогрессивного сообщества. С одной стороны, оно является важной основой для развития отношений на рынке, с другой – работающая форма повышения эффективности общественного производства. Появление предпринимательского духа в отдельных сферах дает положительный хозяйственный результат. В странах с рыночной экономикой степень и динамика развития индивидуального предпринимательства являются одним из важнейших показателей «состояния здоровья» национального бизнеса. В то же время, оно развивается как сектор современной экономики. Большой бизнес обеспечивает основные потребности в экономике, а малые предприятия удовлетворяют локальный спрос в специализированной продукции и услугах.

Небольшие компании имеют принципиальное социально-экономическое значение, потому что гарантируют общественную и политическую устойчивость, готовы сглаживать результаты структурных конфигураций, быстрее приспосабливаются к меняющимся нуждам рынка, конкурируют и вносят значимый вклад в региональное становление, используют организационно и техническое нововведение. Это небольшие выводы о роли ИП, которое сформулировало Министерство РФ по антимонопольной политике и помощи предпринимательства.

Роль ИП в экономике страны определяется следующими факторами:

- Количество индивидуальных предпринимателей в общем количестве объектов рыночной экономики;
- Объем вклада индивидуальных предпринимателей в ВВП, в создании продукции;
- Объем вклада субъектов индивидуального предпринимательства в создании региональных и федеральных бюджетов;
- Рост количества на ИП работающего трудоспособного населения, объем вклада в уменьшении количества безработных;
- Количество занятого трудоспособного населения, объемом вкладом в уменьшении количества безработных;
- Также внедрением на рынок товарами для потребителей, наилучшим образом удовлетворять потребности населения;
- Способностями дееспособных людей в создании личного дела, накоплением навыка управления предприятиями;
- Ужесточение роли малого предпринимательства в экономике находится в зависимости от роста количества ИП, принимающих роль в хозяйственной деятельности;
- Полезным фактором роли малого предпринимательства считается увеличение количества ИП. Помимо этого, большой рост занятости всего населения на месте основной работы в сфере ИП в отсутствии юридического образования.[3]

Факторы производства, такие как, основные средства, материалы, сырье, энергию, топливо и рабочую силу, ИП наиболее эффективно их используют. По этой причине у ИП высокая рентабельность, если сравнивать со средней рентабельностью, которую достигла отрасль экономики.

Итогом работы малых предприятий считается большой прирост инвестиций в основной капитал ИП. Это способствует повышению технического уровня производства, увеличивать производственные мощности, а также увеличивать объемы выпускаемой продукции.

Опираясь на опыт других развитых стран, можно сформулировать вывод, что движение ИП это наиболее важный фактор для успешного нахождения решения следующих проблем:

- формирование цивилизованных, рыночных, конкурентных отношений, которые способствуют уменьшению нехватки различных товаров для населения;

- Расширение объема ассортимента, а также повышение качества услуг, работ и товаров. Малый бизнес, стремясь к удовлетворению запросов потребителей, помогает повышению качества услуг, работ и товаров;

- Содействие структурной перестройке экономики. ИП помогает стать экономике более гибкой, мобильной, маневренной;

- Использование личных средств нацелено на развитие производств. С большей заинтересованностью вкладывают свои капиталы партнеры в малых предприятиях, в отличие от крупных;

- Появление большего числа рабочих мест, то есть уровень безработицы падает;

- Наиболее эффективное раскрытие талантов людей и использование творческих способностей, освоение народных промыслов и различных видов ремесел;

- Привлечение для трудовой деятельности групп населения (пенсионеры, домохозяйки, учащиеся, инвалиды), которые на крупном производстве могут работать с некоторыми ограничениями;

- Создание социального слоя владельцев предприятий (компаний, фирм);

- Активизация НТП;

- Освоение и дальнейшее использование всех местных источников сырья, а также отходов крупных производств;

– Помощь деятельности очень крупных предприятий путем создания и доставки комплектующих вещей и оснастки, появление обслуживающих и второстепенных производств;

– За счет аренды и выкупа низкорентабельных и убыточных предприятий получается освобождение государства. Во много работа небольших предприятий определяет наиболее полное удовлетворение потребительского спроса.[3]

Хороший рост в сфере занятости и услуг, высокие темпы внедрения новшеств, мобильность изменений в технологиях, сильная ценовая, а также не ценовая конкуренция, которая ведет к снижению цены, а также к получению потребителю услуг и продукции более высокого качества. Для государства это возможность получать во много раз большие средства в виде налоговых поступлений. Всё это является определяющим роль малых предприятий в экономическом развитии страны.

ИП быстро осваивает всё новые виды всевозможных продукций и экономические ниши, также бурно развивается в отраслях, которые не сильно привлекательных для крупного бизнеса, формирует среду для конкуренции. Важнейшей особенностью его является способность к быстрому освоению инвестиций. Помимо этого, одной из характерной чертой индивидуального предпринимателя является бурная инновационная деятельность, которая помогает быстро развиваться многим отраслям хозяйства во всех частях экономики.

Со стороны социальной значимости индивидуального предпринимательства определяется как большим числом групп мелких работников - владельцев ИП вместе взятых с работниками, работающими на него, общая численность которых и является одним из свойств развитой рыночной экономики. Большое число потребителей обслуживает эта группа населения, производя определенные продукты и комплекс услуг опираясь на динамично изменяющиеся требования рынка.

Нужно учитывать определенные следующие очень важные социальные факторы:

– Развитие ИП помогает постепенному появлению обширного слоя мелких собственников (среднего класса), которые сами обеспечивают свой достойный уровень жизни, являющихся фундаментом экономических реформ, а также гарантом демократического развития общества и политической стабильности;

– Помимо того, что малый бизнес является источником средств для существования, но также это некий способ который позволяет раскрыть потенциал личности каждого;

– В связи с неизбежным изменением структуры в экономике, всё большее количество людей посвящают себя предпринимательской деятельностью;

– ИП может создавать новые места для рабочих. Важно отметить, что зачастую ИП может использовать труд людей, которые социально уязвимы (беженцев, учащихся, инвалидов, женщин, пенсионеров);

– Обширное развитие индивидуального предпринимательства создает почву для изменения жизненных ориентиров и общественной психологии основного населения.[12]

Всё это, а также социальные и экономические функции индивидуального предпринимательства ставят его непосредственное развитие в определенный ряд важных задач для государства, делают частью, которая неотъемлема для непосредственного реформирования экономики в России.

Объективные экономические закономерности определяют место малых предприятий, так как оно не отличается от особенностей отраслевой структуры экономики, политического уклада, а также истории развития страны и др. факторов. Надо отметить, что в отдельных странах малый бизнес может иметь особые характерные черты. К таким особенностям

индивидуального предпринимательства в России можно присвоить следующие:

- В большинстве случаев не возможность держать ориентир на одну продуктовую модель развития, поэтому идет совмещение у одного ИП нескольких видов деятельности;
- Большое стремление полной самостоятельности, в то же самое время как за рубежом, часть малых предприятий работает при условиях франчайзинга или субподряда;
- Небольшая технологическая оснащенность и общий невысокий технический уровень в одном ряду с большим инновационным потенциалом;
- Отток с высоким уровнем квалификации людей из сектора государственной экономики;
- Недостаток знаний, низкий управленческий уровень, нехватка опыта и информации о культуре рыночных отношений;
- Хорошая приспособляемость к очень сложной обстановке в экономике, которая утяжеляется изменением организации в государственной системе управления и увеличивающейся степенью криминала в обществе;
- Нахождение в развивающемся состоянии инфраструктуры поддержки индивидуального предпринимательства и системы самоорганизации;
- Определенное стремление отдельных ИП, которые успешно функционируют, выйти на международные рынки или просто границы локальных рынков;
- Отсутствие достоверной и полной информации о состоянии рынка на данный момент, а также плохое развитие системы консультационных, обучающих и информационных услуг.[3]

Основные показатели деятельности субъектов малого предпринимательства по состоянию на 01.01.2015 г.[10]

По данным на 01.01.2015 г. наблюдается рост индивидуальных предпринимателей, что связано с уменьшением числа индивидуальных предпринимателей прекративших деятельность, а так же увеличением числа ИП, начавших деятельность.

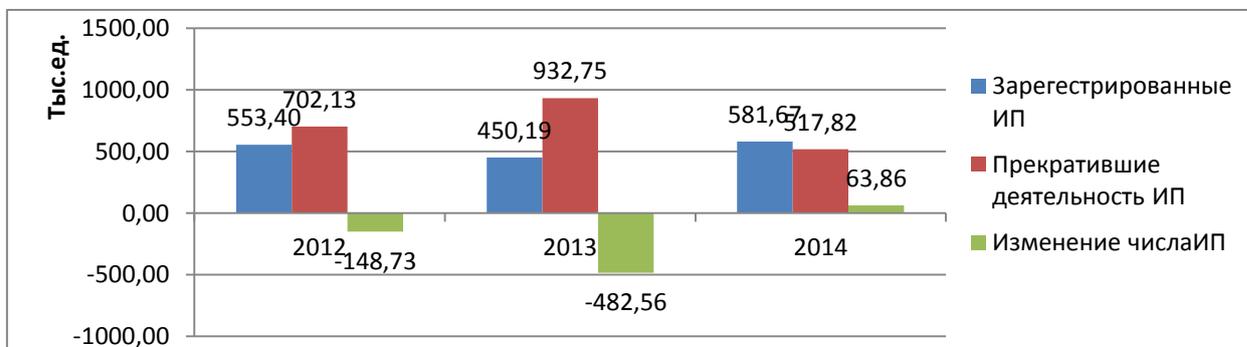


Рисунок 1–Динамика ИП в России

Количество ИП на начало 2015 года составляют 2413,80 тыс. ед., что составляет 53% от действующих субъектов МСП.



Рисунок 2 – Количество субъектов МСП по состоянию на 01.01.2015 г.

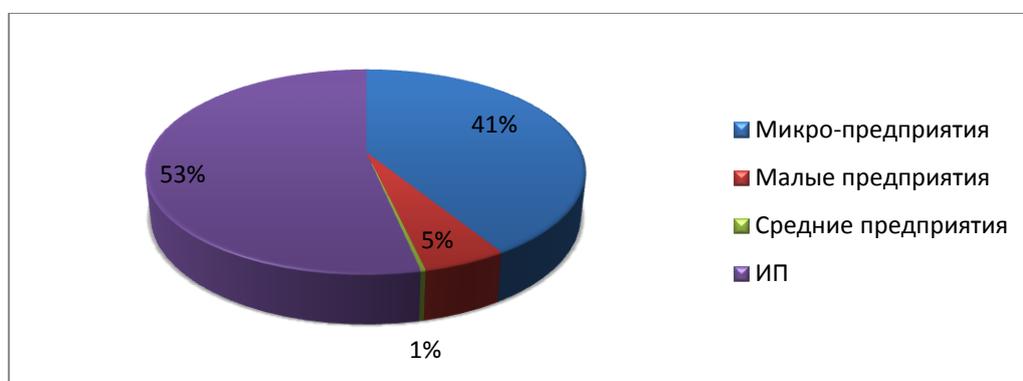


Рисунок 3 – Доля субъектов МПС по состоянию на 01.01.2015 г.

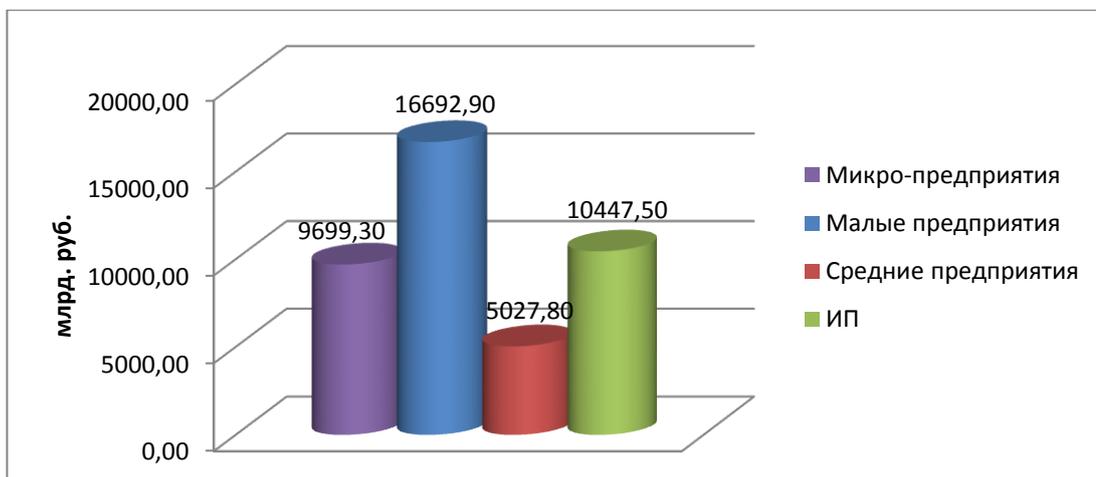


Рисунок 4 – Оборот (выручка) субъектов МСП от реализации товаров (работ и услуг), млрд. рублей

Не смотря на то, что ИП занимают большую долю в общем количестве субъектов МПС, оборот от реализации товаров в общем обороте субъектов МПС составляет всего лишь 25%.

Первое место по количеству действующих индивидуальных предпринимателей занимает Центральный федеральный округ. Сибирский федеральный округ по численности ИП занимает четвертое место.

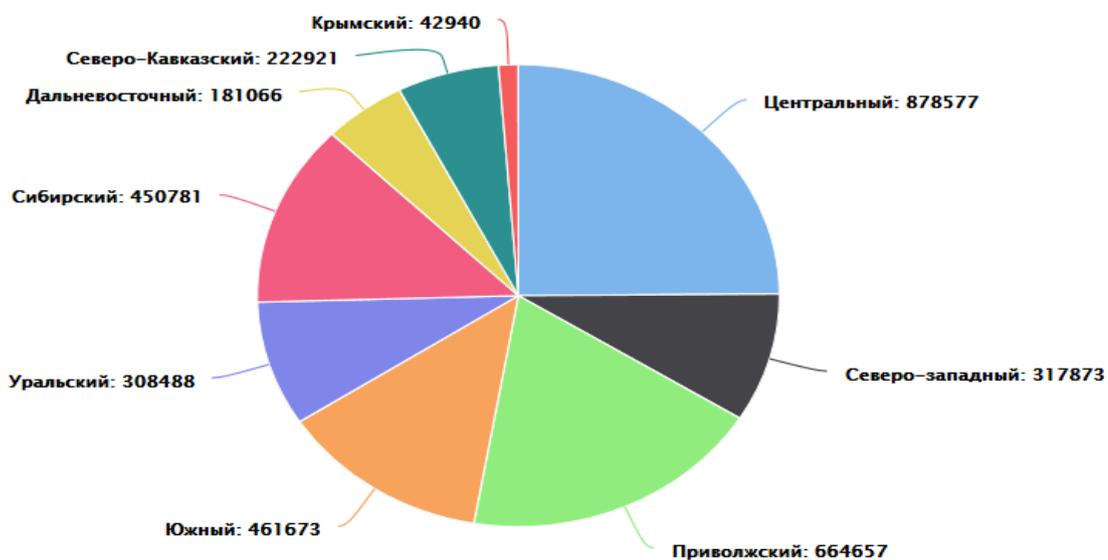


Рисунок 5 – Действующие ИП по субъектам РФ



Рисунок 6 – Число ИП по видам экономической деятельности на 01.01.2015 г.

По представленным данным можно сказать, что численность ИП увеличивается по России в целом. Необходимость проведения мероприятий по поддержке индивидуальных предпринимателей на федеральном и региональном уровне подтверждается как слабо развитой поддержкой федеральных округов, так и отдельных видов экономической деятельности.

На данный момент государство стремится поддержать малый бизнес. В меньшей степени муниципальные образования учувствуют в его поддержании, не смотря на то, что по своей природе данный уровень управления намного ближе и доступен всем гражданам. По этой причине, муниципалитетам необходимо решать определенные задачи, которые связанные с непосредственным развитием частной инициативы граждан. То есть существует необходимость смещения поддержки малого бизнеса с государственного уровня на уровень муниципалитета. Стоит отметить, что невозможен полный объем децентрализации поддержки индивидуального предпринимательства. Главной задачей властей регионов это обеспечение в равной степени условий для экономического развития муниципальных образований, вместе с поддержкой малого бизнеса.

На данный момент поддержка государства малого бизнеса регламентирована Федеральным законом номер 209, а также множества других нормативно-правовых актов (местных и региональных).

Характеристиками каждой реализуемой программы являются срок действия, бюджет и определенными особенностями. Так же к системе господдержки предпринимателей относят ряд учреждений (коммерческие и не коммерческие), которые выступают как подрядчики:

- государственные учреждения;
- общественные организации;
- бизнес-школы;
- венчурные фонды;
- инвестиционные фонды;
- банки. [2]

Эти учреждения созданы непосредственно для того, чтобы быть связующим звеном между предпринимателями и государством. Со временем данная система взаимоотношений каждого звена в данной цепочке становится проще, а также сами взаимоотношения становятся всё более и более эффективными.

Все меры по поддержке предпринимательства направлены на его развитие, на увеличение объема продукции, выпускаемой индивидуальными предпринимателями. Преследуя эту цель, государство ставит следующие задачи перед структурами, сотрудничающими с малым бизнесом. Усилить поддержку предприятий, которые занимаются инновациями в промышленном производстве. Им выдаются гранты, всевозможные субсидии на проведение новых испытаний и исследований, разработок. Также государство активно поддерживает компании, которые привлекают рабочих с всевозможных трудовых бирж, тем самым сокращая безработицу, и компании, которые разрабатывают и внедряют программы самостоятельного обучения персонала.

Предприятия малого бизнеса могут воспользоваться субсидиями при выплате процентов по кредитам, могут претендовать на компенсацию некоторой части расходов по покупке оборудования, техники, приборов и транспортных средств.

Государство всячески содействует компаниям, которые приобретают оборудование по лизинговым программам. Малые предприятия могут развиваться при приобретении новых технологических линий, которые стоят довольно дорого. Предприниматели могут купить их только в кредит и лизинг. Кроме льготных лизинговых условий государство может предоставить предприятию грант на уплату первого взноса. Гранты на начало работы, на открытие бизнеса могут получить в приоритете безработные граждане (об этом подробнее узнавайте в местном центре занятости населения), уволенные в запас военнослужащие, и те предприниматели, которые открывают дело, имеющее социальную направленность (приют для животных, помощь малоимущим и пр.) Не всем предприятиям малого и даже среднего бизнеса идут навстречу банки с целью предоставления кредитов для развития. Поэтому государство открывает в регионах гарантийные фонды, микрофинансовые центры, фонды прямых инвестиций.

В Томской области существуют следующие программы, связанные с поддержкой малого предпринимательства:

- Субсидии на модернизацию производства товаров (работ, услуг);
- Конкурсный отбор молодежных предпринимательских проектов «Перспектива»;
- Поручительство Гарантийного фонда;
- Конкурс по предоставлению субсидий в целях возмещения части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам и др. (Весь список программ, а так же их описание представлены в Приложении А)

Так же 09.06.2016 г. Премьер-министром РФ была утверждена стратегия, касающаяся развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года.

Целью документа является поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, а так же улучшение отраслевой структуры экономики. Данная стратегия направлена на создание гибкой и конкурентоспособной экономики.

Стратегия подразумевает упрощение доступа инженерным сетям, к деньгам, а так же снижение административной нагрузки. Более подробно мероприятия, проводимые в рамках данной стратегии, а так же касающиеся темы данной работы, представлены в приложении Б.

По итогам проведенных мероприятий на основании стратегии развития должно произойти повышение доли МСП в ВВП в два раза, оборота МСП в 2,5 раза, а так же увеличение производительности труда в секторе.

Особое внимание и поддержку государство уделяет малым предприятиям, продукция которых идет на экспорт. Начинающим экспортерам предлагаются дополнительные меры поддержки в специализированных Центрах поддержки экспорта, выделяются гранты по различным направлениям и субсидии производству.

Государство активно создает бизнес-инкубаторы для помощи в становлении среднего и малого бизнеса, который занимается производством, но не торговлей. Для них создаются помещения, где можно разместить офис по льготной арендной стоимости (от 60 рублей за 1 кв.м), в этих помещениях уже есть мебель, оргтехника и охрана. Так же все участникам бизнес-инкубатора предоставляются по очень низким ценам консультации юристов, бухгалтеров, экономистов, специалистов других профилей. Там же проходят лекции и семинары по основным проблемным темам для начинающих бизнесменов, организовывается обучение сотрудников (в основном это проходит бесплатно).

Кроме того, бизнес-инкубаторы становятся хорошими выставочными площадками, где начинающие производители могут продемонстрировать общественности свои новинки и достижения. А приглашает на такие выставки заинтересованных людей руководство бизнес-инкубатора, что делает мероприятия значимыми и посещаемыми.

Организация центров предпринимательства, центров прототипирования, центров коллективного доступа к оборудованию технопарков, центров дизайна, центров кластерного развития— все это тоже организуется и финансируется государством.

Очень большую помощь предпринимателям оказывают созданные на данный момент практически в каждом субъекте России Торгово-промышленные палаты. Они призваны поддерживать как действующих предпринимателей, так и новичков. В офисах ТПП довольно часто проводятся очень престижные высокоуровневые семинары и тренинги, обучающие мероприятия, направленные как на развитие бизнеса, так и на развитие личности бизнесмена. ТПП проводят огромные и значимые выставки достижений народного хозяйства, которые во многих областях стали уже любимыми всеми жителями, потому что там не только можно увидеть самые лучшие продукты производства, но и купить их по доступной стартовой цене. ТПП проводят такие выставки не только индивидуально, но и целыми регионами, это способствует развитию здоровой конкуренции между производителями, обмену опытом. Участие предпринимателей в таких выставках практически бесплатное. Так же в ТПП постоянно оказывается помощь предпринимателям в юридическом, экономическом планах, осуществляется выход на тех специалистов, в которых нуждается рядовой предприниматель — член ТПП. На сегодняшний день организация консультаций ставится одним из ведущих направлений деятельности ТПП.

[12]

1.3 Налогообложение индивидуальных предпринимателей в настоящее время

Для стимулирования развития и регулирования любого сектора экономики главным инструментом являются налоги. При создании и применении налоговой системы государство обязано широко использовать всевозможные функции налогов, главным образом, регулирующую, не смотря на то, что исторически главную функцию налогов считают фискальную, которая обеспечивает поступление всех средств в бюджет. Эта функция по мере развития производства и товарно-денежных отношений обеспечивает все большие поступления денежных средств в государственную казну.

Однако надо отметить, что при этом реализуется также функция перераспределения налогов, которая заключается в перераспределении некоторой части доходов от различных субъектов между отраслями, социальными группами населения, территориями, сферами.

Границы действий этой функции может определять доля налогов в ВВП; можно судить по этой доле о размерах перераспределения внутреннего валового продукта и национального дохода.

Функция регулирования налога появляется с увеличением экономической государственной деятельности. Целью, которой является воздействие на развитие и улучшение национального хозяйства в согласии с используемыми программами. При том принимается выбор форм этих налогов, способов взимания, изменение их ставок, скидок и налогов льгот. Эти рычаги влияют на пропорции и структуру общественного производства, размеры потребления и накопления.

Всё зависит от того, какие цели ставят на передний план, возможны разные подходы для построения механизма налогов. Если главное преимущество дать фискальной функции, то второстепенную роль играет количество налогов; в том случае если на первый план выставить

регулирующую функцию, то размеры налогов уже имеют не второстепенное значение, потому что хозяйственный механизм считается трудоемкой системой и для более эффективного стимулирования его нужна адекватная система налогов.

На данный момент политика налогов государства реализует основные функции, представленные на рисунке. [12]



Рисунок 7 – Функции налоговой политики государства

Функция регулирования появляется через механизм налоговых льгот, а также освобождений, особых режимов налогов, которые призваны способствовать более эффективному развитию той или иной части экономики.

Известно, что главным инструментом, с помощью которого реализуется подфункция стимулирования регулирующей функции налога по отношению определенной части экономики, является использование в системе налогообложения специальных режимов.

Вклад использования объема потенциала этих специальных налоговых режимов на данный момент обширен из-за глобального экономического кризиса, который затронул и Российскую федерацию.

Опираясь на основные направления политики налогов в России на 2016 год, а также плановый период 2017 и 2018 года, создание специальных

режимов в системе налогообложения призвано значительно снизить общие размеры налогов в экономике.

Под системой налогообложения подразумевается специальные налоговые режимы, которые предусматривают особые порядки определения элементов в сфере налогообложения, при этом идет освобождение от обязанности, которые включают в себя уплату отдельных сборов и налогов (ст. 18 НК РФ).

Подразумевается, что выбор зависит главным образом от вида деятельности, которой будет заниматься налогоплательщик.

На сегодняшний день, в России, согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации работают два режима налогообложения: общий и специальный. Общий режим налогообложения – это система налогов, платежей и сборов, которые установлены НК РФ и должны уплачиваться юридическими и физическими лицами.[11] Исключением является, когда налогоплательщики используют специальные режимы налогообложения.

Опираясь на ст.18 Налоговый кодекс РФ, можно сказать, что специальные налоговые режимы помогут в освобождении от обязанности по уплате отдельных сборов и налогов, которые предусмотрены статьями 13-15 налогового кодекса РФ и могут рассматривать особый порядок определения элементов налогообложения. [11]

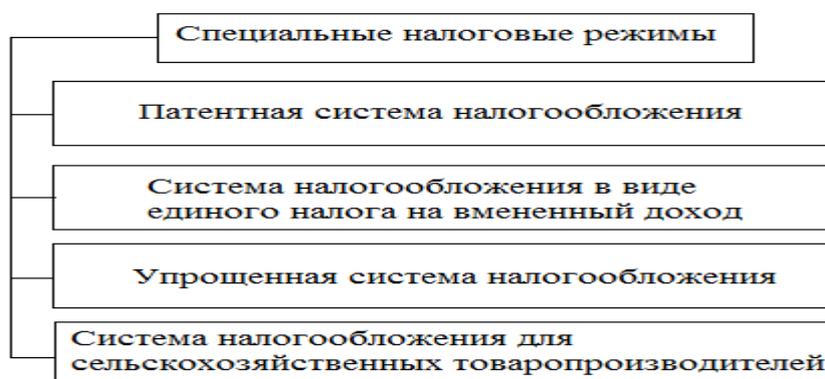


Рисунок 8 – Элементы специальной системы налогообложения

В основу всех специальных режимов вложена замена уплаты сумм, установленных законодательством федеральных, региональных и местных налогов и сборов на уплату единого налога, измеряемого по результатам хозяйственной деятельности юридических лиц и ИП за отчетный (налоговый) период.

Поэтому, исследование практических и теоретических моментов применения этих режимов в сфере налогообложения остается актуальным и будет рассмотрено во 2 и 3 главах выпускной квалификационной работы.

2 Анализ существующих налоговых режимов, применяемых ИП

2.1 Общая система налогообложения

Общая система налогообложения - это совокупность норм и правил, которые регулируют ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой отчетности организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не применяют специальные налоговые режимы.[21]

При использовании данной системы налогообложения отсутствуют ограничения по видам деятельности, количеству работников, полученным доходам.

При применении общей системы налогообложения, налогоплательщики должны в обязательном порядке не только вести налоговый и бухгалтерский учеты, но и предоставлять по месту нахождения предприятия в налоговый орган налоговую и бухгалтерскую отчетность.

Индивидуальные предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения могут одновременно быть плательщиками ЕНВД. Такая ситуация возможна, если индивидуальные предприниматели осуществляют определенные виды деятельности, подпадающие под ЕНВД, например:

- ателье;
- парикмахерская;
- розничная торговля;
- СТО и прочее.[4]

Общая система налогообложения для индивидуальных предпринимателей предполагает следующий перечень обязательных для уплаты налогов, представленных в таблице 2. [21]

Таблица 2–Обязательные налоги при ОСНО

Налог	Налоговая ставка
налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13%;
налог на добавленную стоимость (НДС)	18% (в общем случае) и 10% (при реализации определенной категории товаров)
взносы в пенсионный фонд	22%
взносы в фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности	2,9%
взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,2%
взносы в фонд обязательного медицинского страхования	5.1%
транспортный налог	зависит от мощности двигателя автомобилей
земельный налог	от 0,3 до 1,5%
налог на имущество физических лиц — исчисляется исходя из инвентаризационной или кадастровой стоимости объекта налогообложения.	2%

В зависимости от вида предпринимательской деятельности, дополнительно индивидуальные предприниматели на ОСНО могут уплачивать:

- водный налог;
- акцизы;
- налог на добычу полезных ископаемых и т.д.

Общая система налогообложения для ИП обязательна в том случае, если по закону они не могут применять упрощенную систему налогообложения (УСНО) и на единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), а конкретнее:

- иностранные организации;

- организации, уставный капитал которых более чем на 25% состоит из вкладов других организаций;
- организации (ИП), доходы которых по итогам отчетного или налогового периода составили более 60 млн. рублей;
- организации, остаточная стоимость основных средств (нематериальных активов) которых составила более 100 млн. рублей;
- организации (ИП), в которых средняя численность штата сотрудников более 100 человек;
- компании и организации, которые занимаются производством подакцизных товаров;
- ломбарды;
- нотариусы;
- банки;
- страховые компании;
- адвокаты.[4]

Ведение бухгалтерского учета для ИП обязательным не является. Однако ИП необходимо всю свою предпринимательскую деятельность отражать в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций. При этом ИП должны соблюдать порядок, утвержденный приказом МинФина от 13.08.2002 г. № 86 н. [1]

В разделе I Книги учета отражают все доходы, которые были получены от осуществления деятельности предпринимателя, без уменьшения их на предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации налоговые вычеты.

Расходами считаются затраты, которые фактически произведены и документально подтверждены, а так же непосредственно связаны с получением дохода от деятельности предпринимателя.

Таким образом, расходы, которые непосредственно связаны с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, подразделяются на:

- расходы на оплату труда;
- амортизационные отчисления;
- материальные расходы;
- прочие расходы.

Отчетность, предоставляемая ИП на ОСНО в налоговые органы представлена в таблице 3. [1]

Таблица 3– Отчетность, предоставляемая ИП на ОСНО в налоговые органы

Принимающая организация	Форма отчетности	Срок сдачи
С работниками		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация НДС	ежеквартально (до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом)
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год (до 20 января)
	2 НДФЛ	1 раз в год (до 1 апреля следующего года)
	6-НДФЛ	ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)
	3 НДФЛ	1 раз в год
	4 НДФЛ	в начале деятельности либо в месячный срок с момента 50% увеличения или уменьшения дохода
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
Фонд социального страхования (ФСС)	Форма 4 ФСС	Ежеквартально (не позднее 20 числа следующего месяца)
	Форма СЗВ-М	ежемесячно
Без работников		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация НДС	ежеквартально (до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом)
	3 НДФЛ	1 раз в год
	4 НДФЛ	в начале деятельности либо в месячный срок с момента 50% увеличения или уменьшения дохода

В случаях регистрации или ухода с других систем налогообложения ИП автоматически становится на данный режим.

Таким образом, индивидуальный предприниматель может оказаться на общей системе налогообложения:

1) Если в установленные сроки не было сообщено в налоговую службу о постановке на специальный налоговый режим (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патент).

2) Если было утрачено право на применение специального налогового режима, в связи с нарушениями его требований (избыточное количество сотрудников или превышение допустимой планки доходов).

Исходя, из вышесказанного можно отметить, что ОСНО выгодно применять в случаях:

– Если большая часть партнёров и покупателей применяют общую систему налогообложения и являются плательщиками НДС.

Во-первых, впоследствии можно уменьшить НДС, подлежащий к уплате в бюджет, на суммы НДС, уплаченные поставщикам и исполнителям.

Во-вторых, партнёры, покупатели на ОСНО также могут применить к вычету входящий НДС, уплаченный ИП, а значит, привлекательность сотрудничества в глазах крупных заказчиков повышается, то есть ИП становится конкурентоспособнее на рынке среди налогоплательщиков ОСНО.

– При регулярном ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт товаров) уплачивается НДС, который, при применении ОСНО, возвращается обратно в виде вычета.

2.2 Специальные налоговые режимы и аспекты их применения

Для малого предприятия затруднительно использовать традиционную систему налогообложения. Она слишком сложна и требует наличия профессионального штата, который имеет специальное образование и особые

знания в сфере теории и практики бухгалтерского и налогового учета. В связи с этим в Налоговом кодексе Российской Федерации предусмотрены налоговые режимы, которые предназначены для упрощения исчисления и уплаты налогов для некоторых категорий налогоплательщиков или же отдельных видов деятельности.

В первой части ст.18 НК РФ с 1 января 1999 года введено особое понятие «специальный налоговый режим». Данный специальный налоговый режим создавался в рамках специальной системы налогообложения для того чтобы ограничить некоторые категории налогоплательщиков, а также некоторые виды деятельности, обязательно включающие в себя единый налог, как главное звено, и сопровождающее его ограничение количества других налогов и сборов, которые заменить единым налогом не целесообразно, либо невозможно.

В сравнении с общим режимом налогообложения, специальный налоговый режим, можно рассматривать в роли специального механизма регулирования налогов для определенных сфер деятельности.

С 1 января 2002 г. в силу вступил 8 раздел «Специальный налоговый режим», а также соответствующие ему главы НК РФ часть вторая[11]:

- 1 января 2002 года гл. 26.1 «Единый сельскохозяйственный налог»;
- 1 января 2003 года гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения»;
- 1 января 2003 года гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

С начала 2013 года Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ введена патентная система налогообложения, которая относится к специальным налоговым режимам. [4]

Более подробно рассмотрим каждый из специальных налоговых режимов.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

ЕСХН является специальным налоговым режимом, разработанным и введенным специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственной продукцией в целях налогообложения является продукция:

- Животноводства;
- Сельского и лесного хозяйства;
- Растениеводства;
- Полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов. [4]

Плательщикам ЕСХН являются организации и ИП, которые признаны сельскохозяйственными товаропроизводителями и имеющие доход от сельскохозяйственной деятельности не менее 70 %, а так же перешли на оплату единого сельскохозяйственного налога,

Доходы, которые уменьшены на величину расходов, являются объектом налогообложения.

Налоговой базой в соответствии со статьей 346.6 НК РФ является доход в денежном выражение, который уменьшен на величину расходов.

Для определения налоговой базы расходы и доходы учитываются с начала налогового периода нарастающим итогом.

Так же налогоплательщики имеют право на сумму убытка уменьшить налоговую базу. Убытком является отрицательная разница между расходами и доходами.

В течение десяти лет, которые следуют за периодом, в течение которого получен был данный убыток, налогоплательщики имеют право осуществить перенос всей суммы убытков на предстоящие налоговые периоды.

Налоги, которые заменяет ЕСХН (пункт 3 статья 346.1 Налогового Кодекса):

– НДФЛ (налог на доходы физических лиц) относящийся к доходам, которые получены ИП и связаны с осуществлением деятельности предпринимателей;

– НДС (налог на добавленную стоимость) относящийся к операциям, которые осуществлены в пределах деятельности, которые облагаются ЕСХН. Исключением является «ввозной» НДС, уплаченный на таможне;

– НДФЛ, относящейся к имуществу, которое используется для осуществления деятельности предпринимателей;

– ЕСН (единый социальный налог), относящийся к доходам, которые получены в ходе деятельности предпринимателей, а так же выплатам и иным вознаграждениям, которые начисляются ИП в пользу физических лиц. [1]

От уплаты не освобождает ЕСХН следующие налоги:

- земельный налог;
- транспортный налог;
- акцизы;
- государственную пошлину;
- НДС, связанный с ввозом на таможенную территорию России товаров;
- водный налог;
- платежи за пользование недрами;
- страховые взносы, связанные с обязательным пенсионным страхованием.

Таблица 4 – Отчетность, предоставляемая ИП на ЕСХН в налоговые органы

Принимающая организация	Форма отчетности	Срок сдачи
С работниками		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по ЕСХН	1 раз в год (не позднее 31 марта года, следующего года)
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год (до 20 января)
	2 НДФЛ	1 раз в год (до 1 апреля следующего года)
	6-НДФЛ	ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2)	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
Фонд социального страхования (ФСС):	Форма 4 ФСС	Ежеквартально (не позднее 20 числа следующего месяца)
Без работников		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по ЕСХН	1 раз в год (не позднее 31 марта года, следующего года)

Налогоплательщики, которые перешли на уплату ЕСХН, не имеют право использовать до конца налогового периода общий режим налогообложения. Однако право перейти добровольно на общий режим появляется со следующего календарного года, но необходимо сообщить об этом налоговому органу до 15 января года.

Налогоплательщики, которые перешли с уплаты ЕСХН на общий режим налогообложения, имеют право снова перейти на уплату ЕСХН, но не раньше чем через один год после момента, в котором было утрачено право на уплату ЕСХН.

Упрощённая система налогообложения (УСН) – специальный вид налогового режима, который ориентирован на уменьшение налогового

бремени на предприятиях малого бизнеса, а так же на облегчение ведения бухгалтерского учёта.

УСН могут применять ИП при условии, если:

- Средняя численность не превышает 100 человек;
- ИП, которые не занимаются выпуском подакцизных товаров;
- Доходы налогоплательщика не превысили установленный лимит (60 млн. руб. без учета коэффициента-дефлятора)

При использовании УСН освобождаются ИП от уплаты налогов на:

- добавленную стоимость;
- прибыль;
- имущество.

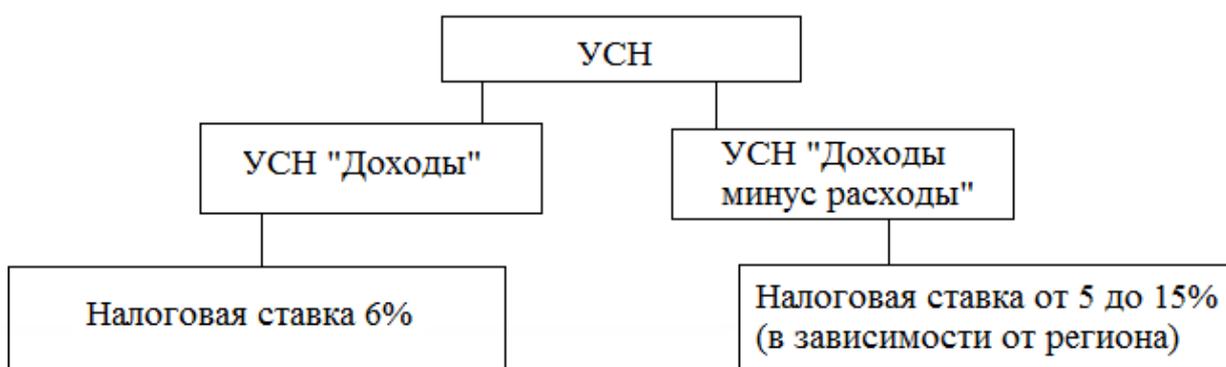


Рисунок 9– Налоговые ставки, установленные при УСН[20]

Особенность УСН, в случае, если налоговая ставка 6%, заключается в том, что расходы не влияют на сумму начисленного. В базу для начисления налога включается только доходы, полученные за налоговый период.

При ведении Книги учета расходов и доходов статья расходов не заполняется, т.е. остается пустой, а учету подлежат только доходы.

Так же плательщик УСН «доходы» может уменьшить налог на величину страховых взносов и уплаченных пособий по временной нетрудоспособности. Максимально допустимая величина вычета – 50% от начисленного налога. Для ИП без сотрудников максимально допустимая величина составляет 100%.

С начала 2009 г. налоговые ставки могут быть дифференцированы законами субъектов Российской Федерации в размерах 5-15 %. Налоговая ставка зависит от категории налогоплательщика. Если начисленный налог составляет менее 1 процента от дохода, то уплачивается налог в размере одного процента от дохода, который считается минимальным.

Отчетность, предоставляемая ИП на УСН в налоговые органы представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Отчетность, предоставляемая ИП на УСН в налоговые органы

Принимающая организация	Форма отчетности	Срок сдачи
С работниками		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по УСН	1 раз в год (не позднее 30 апреля следующего года)
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год (до 20 января)
	2 НДФЛ	1 раз в год (до 1 апреля следующего года)
	6-НДФЛ	ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2)	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
Фонд социального страхования (ФСС):	Форма 4 ФСС	Ежеквартально (не позднее 20 числа следующего месяца)
Без работников		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по УСН	1 раз в год (не позднее 30 апреля следующего года)

С начала 2014 года в Налоговый кодекс РФ был внесен ряд изменений, коснувшихся специальных режимов. В том числе в отношении УСН общие изменения состоят в том, что УСН не может применяться микрофинансовыми организациями.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) применяется в соответствии с главой.26.3 второй части НК РФ, которая была введена ФЗ от 24.07.2002 N 104-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах". Этот налог применяется наряду с общим и иными режимами налогообложения.

ЕНВД построен на значительно другой основе, в отличие от абсолютного большинства иных налогов, которые входят в налоговую систему Российской Федерации. Специфика исчисления налогов, которые построены на похожей основе, заключается в том, что их размер не зависит от итоговых достигнутых результатов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью плательщика налогов, как это установлено, например, по упрощенной системе налогообложения, а от так называемого вмененного дохода.

Вмененный доход является объектом налогообложения, представляющий собой доход налогоплательщика, который потенциально возможен к получению, и рассчитанный с учетом совокупностей факторов, напрямую влияющих на получение данного дохода, а так же используемый при расчете величины единого налога на основании установленной ставки.

Величина вмененного дохода, которая рассчитывается как умножение базовой доходности связанной с определенным видом деятельности предпринимателя за налоговый период, на величину физического показателя, который характеризует этот вид деятельности, а так же на корректирующие коэффициенты базовой доходности, является налоговой базой для начисления ЕНВД.

Отличительная черта единого налога заключается в том, после его применения на соответствующей территории, индивидуальные

предприниматели, плательщики ЕНВД, освобождаются от обязанностей, связанных с уплатой:

- налогов на доходы физических лиц, относящиеся к доходам, которые получены от деятельности предпринимателей и облагаемые единым налогом;

- налогов на имущество физических лиц, относящихся к имуществу, которое используется для осуществления деятельности предпринимателей и облагаемое единым налогом.

- НДС, за исключением НДС при импорте.

Единый налог отличается от других специальных налоговых режимов так же тем, что устанавливается и вводится в действие с помощью нормативных правовых актов представительных органов городских округов, муниципальных районов, законами городов, имеющих федеральное значение.

Таким образом, ЕНВД применяется при оказании:

- ветеринарных услуг; бытовых услуг;
- услуг общественного питания;
- автотранспортных услуг, связанных с перевозкой пассажиров и грузов;
- услуг по размещению рекламы на т/с и др;
- услуг, связанных с временным размещением и проживанием. [4]

С 1 января 2013 года Налоговый кодекс РФ дал налогоплательщикам право свободного перехода на уплату ЕНВД.

В соответствии с п. п. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ плательщики ЕНВД могут уменьшить исчисленный за квартал налог на обязательные страховые взносы с выплат своим работникам. К таким взносам относятся[11]:

1. Взносы на обязательное пенсионное страхование;
2. Взносы на обязательное медицинское страхование;

3. Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

4. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании пункта 2.1 статьи 346.32 Налогового Кодекса РФ обязательные страховые взносы в сумме с пособиями по временной нетрудоспособности и платежами по договорам добровольного страхования работников на случай временной нетрудоспособности уменьшают ЕНВД не более чем наполовину.

Отчетность, предоставляемая ИП на ЕНВД в налоговые органы представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Отчетность, предоставляемая ИП на ЕНВД в налоговые органы

Принимающая организация	Форма отчетности	Срок сдачи
С работниками		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по ЕНВД	ежеквартально — до 20 числа следующего месяца за налоговым периодом
	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год (до 20 января)
	2 НДФЛ	1 раз в год (до 1 апреля следующего года)
	6-НДФЛ	ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2)	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
Фонд социального страхования (ФСС):	Форма 4 ФСС	Ежеквартально (не позднее 20 числа следующего месяца)
Без работников		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Декларация по ЕНВД	ежеквартально — до 20 числа следующего месяца за налоговым периодом

2.3 Патентная система – как основа реформирования налогообложения предпринимательства в РФ

Патентная система в сфере налогообложения, введенная Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ, является упрощенной системой налогообложения с начала 2013 года. Главная особенность данной системы заключается в том, что налог оплачивается заранее, авансом. Налоговая инспекция выдает документ, подтверждающий оплату налога, который называется патентом.

Патентная система налогообложения не является обязательной. Возможность воспользоваться этой упрощенной системой налогообложения могут только те предприниматели, которые ведут свою деятельность на территории, где власти региона приняли соответствующие законы.

Переход к патентной системе налогообложения, а так же возврат к другим режимам налогообложения происходит в непринудительном порядке. Так же патентную систему может применять вместе с иными режимами налогообложения, которые предусмотрены в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах.

По закону Российской федерации объектом налогообложения является доход ИП за год по соответствующей деятельности предпринимателя, который потенциально возможно получить, а его денежное выражение является налоговой базой.

Расчет налога происходит путем перемножения налоговой базы на налоговую ставку (6 %) в соответствии с положениями статьи.346.51Налогового кодекса РФ.

На основании пункта 6 статьи 346.45, налогоплательщик утрачивает право, связанное с применением патентной системы, и переходит с начала данного периода на общий режим, т.е. с начала периода, в котором ему был выдан патент, в случае[1]:

– Доходы от реализации, относящиеся ко всем видам деятельности, а так же к которым применяется данная система и определенные на основании статьи 249 Налогового кодекса РФ, превысили 60 млн. руб.;

– Была превышена средняя численность рабочих (15 человек) по всем видам деятельности индивидуальных предпринимателей за все время налогового периода;

– Налогоплательщик не оплатил налог в сроки, которые установлены пунктом 2 статьи 346.51 Налогового кодекса РФ.

После этого налогоплательщик обязан оплатить налоги, связанные с общей системой за весь период, на который было выдано право на патентную систему.

Таблица 7 – Отчетность, предоставляемая ИП на ПСН в налоговые органы

Принимающая организация	Форма отчетности	Срок сдачи
С работниками		
Инспекция Федеральной налоговой службы (ИФНС)	Сведения о среднесписочной численности работников	1 раз в год (до 20 января)
	2 НДФЛ	1 раз в год (до 1 апреля следующего года)
	6-НДФЛ	ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)
Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	Форма РСВ-1	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
	Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6- 4, АДВ-6-2)	ежеквартально (не позднее 15 числа следующего месяца за налоговым периодом)
Фонд социального страхования (ФСС):	Форма 4 ФСС	Ежеквартально (не позднее 20 числа следующего месяца)
Без работников		
В случае, если ИП работает без наемных работников, в 2016 году ему не нужно сдавать декларации в налоговые органы		

Таким образом, применяя патентную систему налогообложения необходимо учитывать такие факторы как:

- Не предоставляется декларации при условии применения данного специального режима, что значительно упрощает работу ИП;
- При применении патентной системы у многих налогоплательщиков, снижена налоговая нагрузка. Данные условия относятся к страховым взносам, если фирма не относится к общественному питанию, розничной торговле, а так же сдаче в аренду помещений;
- Снижение стоимости патента не распространяется на обязательное страхование;
- Срок действия патента находится в пределах от одного до двенадцати месяцев (но в границах одного года), соответственно у каждой фирм срок патента разный, а, следовательно, порядок по уплате налога разный.

Одним из важных моментов нововведения заключается в том, что с 01.01.2013 г. малые предприниматели, которые желают применять патентную систему, должны самостоятельно отслеживать правомочие применения данной системы.

Ограничение по применению патентной системы[18]:

1. Применять ПСН имеют право только ИП, осуществляющие виды деятельности, приведенные в пункте 2 статьи 346.43 Налогового Кодекса Российской Федерации.

2. Среднесписочная численность наемных работников не должна превышать 15 человек. В расчет принимаются не только сотрудники, с которыми заключены трудовые договоры, но и люди, работающие на основе гражданско-правовых договоров.

3. Величина доходов от реализации не должна превышать 60 млн. рублей. Исчисляется данный показатель нарастающим итогом с начала календарного года. При этом в расчет берутся все виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Если ИП применяет одновременно патентную систему налогообложения и УСН, то при определении величины

доходов от реализации для целей соблюдения ограничения учитываются доходы по обоим указанным специальным режимам.

4. При осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети площадь торгового зала должна быть не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

5. Для патента по услугам общественного питания площадь зала по обслуживанию посетителей допускается не более 50 квадратных метров по каждому отдельному объекту.

6. Если ИП получил патент, но не успел перечислить в срок необходимую сумму налога, он будет считаться утратившим право на применение ПСН.

7. Патент может приобретаться индивидуальным предпринимателем на период от одного до 12 месяцев в пределах одного календарного года. Если патент приобретается на срок менее 12 месяцев, налоговая база рассчитывается пропорционально количеству месяцев, на которые выдается патент.

2.4 Налоговое администрирование ИП

Успешное развитие экономики является главным условием для создания эффективной государственной налоговой системы, и эта задача является первоочередной для современной России. Именно поэтому на протяжении последних двух лет в ежегодных посланиях особое внимание вопросам по совершенствованию налоговой системы уделял Президент РФ.

Президентом РФ были обозначены так же основные принципы, касающиеся налоговой реформы в ближайшее время. Главным образом, налоговая система станет необременительной для предпринимательства, что будет определяться как уровнем ставок по налогам, так и процедурами, связанными с расчетом и уплатой налогов, а так же упорядоченным проведением налоговых проверок и представлением налоговых отчетностей.

Так же важным моментом является предоставления равных условий по налогообложению для экономических субъектов, которые работают в одной сфере. Без механизмов, которые будут препятствовать уклонению от выплаты налогов, принцип справедливости не сможет быть реализованным.

Таким образом, эффективной налоговой система считается только при условиях стимуляции развития и экономического роста.

В послании Президента России “О бюджетной политики” говорится, что меры, связанные с повышением уровня налогового администрирования, должны стать главным направлением налоговой политики. Улучшение налогового администрирования считается потенциальным резервом для будущего уменьшения налогового бремени, а также оно необходимо для обеспечения равенства конкурентного режима для добросовестных налогоплательщиков[18].

На сегодняшний день, поиск возможных путей улучшения формирования доходной части бюджетов всех уровней является актуальной проблемой. Поскольку большое влияние на количество поступлений в бюджет оказывает налоговое администрирование, то совершенствование налогового администрирования является первоочередной задачей.

Налоговое администрирование постоянно должно совершенствоваться, так как в наше время все чаще и чаще вносятся какие-либо поправки в НК РФ, и налогоплательщики находят способы, как уклониться от уплаты налогов и сборов.

Налоговое администрирование — это деятельность уполномоченных органов управления, главным образом ФНС РФ и его территориальных органов, частично МФ РФ, Федеральной таможенной службой РФ, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений.

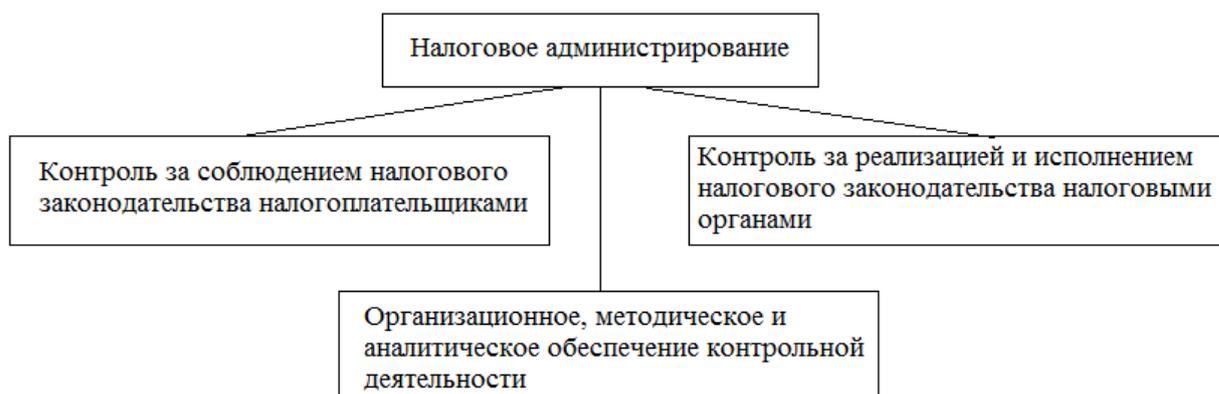


Рисунок 10 – Основные элементы налогового администрирования

Налоговое администрирование строится на определенных принципах. Все эти принципы являются основополагающими идеями, которые выражают закономерности организации налоговых органов, направления реализации, поставленных перед ними задач, а также функций. Данные принципы рассмотрены в таблице 8.

Таблица 8 – Принципы налогового администрирования[18]

Название	Значение принципа
Принцип обеспечения законности	Акты о налогах и сборах должны быть сформулированы в таком виде, чтобы все понимали суть данного документа, то есть лица должны знать, какие именно налоги они должны уплачивать, в какие сроки, все их обязательства должны быть доступно разъяснены.
Принцип юридического равенства	Принцип заключается в равенстве всех контролируемых субъектов перед законом. Налоговые органы должны достойно относиться к налогоплательщикам, а так же их представителям. В первую очередь не унижать их достоинство и честь.
Принцип добровольного исполнения обязанностей	Издание законов о налогах и сборах недостаточно для эффективного поступления платежей в бюджетную систему Российской Федерации. В случае не соблюдения своих обязанностей или несвоевременного их исполнения, налоговые органы вправе взимать штрафы и пени.
Принцип защиты прав	На основании данного принципа налогоплательщики имеют право обжаловать акты и действия налоговых органов, находящихся на любой стадии налогового контроля, который осуществляют органы.

Продолжение таблицы 8

Принцип гласности и защиты сведений	Этот принцип составляет налоговую тайну. Использование либо передача иному лицу производственной, а так же коммерческой тайны какого-либо налогоплательщика, которая стала известна налоговым органам, называется разглашением налоговой тайны.
Принцип Презумпции невиновности налогоплательщика	Суть данного принципа раскрывается в налоговых спорах. В любом споре с налогоплательщиком, налоговый орган должен доказать вину плательщика налогов, даже в том случае, если сам налоговый орган выступает в роли ответчика.
Принцип ответственности за допущенные правонарушения	По отношению к налогоплательщику, который совершил правонарушение, применяют меры налоговой ответственности. Привлечение к ответственности может производиться лишь на основаниях и в порядке предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации.
Принцип информационного обеспечения	Чтобы налоговые органы исполняли свои обязанности с большей результативностью, они должны максимально эффективно использовать возможности информационных ресурсов уполномоченных органов.

Основные направления в развитии информационных ресурсов:

- Максимизация применения электронного документооборота;
- Централизация обработки данных при помощи создания центров обработки данных;
- Использование интернет-сервисов, которые позволяют расширить возможности плательщиков налогов.
- Главные направления, связанные с модернизацией налоговых органов:
- Улучшение в налоговых органах организационной структуры;
- Использование новых форм администрирования, основанные на разделении налогоплательщиков на категории (основные налогоплательщики, регионального уровня, крупнейшие федерального);

– Широкое использование автоматизированных программных продуктов, новых ИТ и систем электронного представления информации в налоговые органы. [3]

Главная конечная цель изменений, которые происходят в системе налогового администрирования, является обеспечение работы налоговых служб, которая направлена на улучшение условий при исполнении плательщиками налогов обязанностей, связанных с уплатой налогов и сборов.

Работа с налогоплательщиками, является приоритетным направлением в реформировании налогового администрирования. Большое количество предприятий и ИП уже столкнулись с внедрением новых форм работы с налогоплательщиками. Главной задачей здесь, является отклонение от закрепления организации за определенным инспектором. Построение налоговых инспекций, на основании новой структуры, в инспекциях были введены отделы, занимающиеся работой с налогоплательщиками. Эти отделы осуществляют весь спектр работ с налогоплательщиками. К этим работам относятся: прием заявлений, отчетности, документов по постановки на учет и государственной регистрации, а также ведение информационной и разъяснительной работы. [3]

Для того чтобы упорядочить все работы налоговых органов с налогоплательщиками, а также для повышения быстрого предоставления информационных услуг и максимизации качества обслуживания, был издан приказ Министерство по налогам и сборам Российской Федерации от 29.10.03 г. № БГ-3-27/575 «О порядке приема налогоплательщиков в инспекциях МНС России». На основании вышеуказанного приказа налоговые инспекции обязаны вести прием налогоплательщиков в течение полного рабочего дня.

Помимо этого, для организации приема налогоплательщиков создаются операционные залы, налогоплательщиков информируют через СМИ, телефоны «горячей линии». Данная работа, связанная с

плательщиками налогов, в налоговых органах является приоритетным направлением, так же как и обеспечение поступлений средств в бюджет.

Частые изменения и противоречия в налоговом законодательстве обуславливают некоторые сложности при работе с налогоплательщиками, поэтому информационно-разъяснительной работе всё больше уделяется внимания, что достаточно важно в условиях часто изменяющегося налогового законодательства.

Система ответов налоговыми органами на запросы налогоплательщиков является не единственным способом распространения информации. Также используются печатные издания и сеть Интернет, где на сайтах Министерства по налогам и сборам Российской Федерации и территориальных налоговых органов находятся вся необходимая информация, включая разъяснения налоговых норм и формы налоговой отчетности.

На основании программы, связанной с совершенствованием системы налогового администрирования, были утверждены новые формы налоговых деклараций. [12]

Главной целью данного мероприятия является упрощение процедуры, связанной с заполнением налоговой отчетности. Декларации по различным налогам имеют сейчас типовую форму, единообразный вид общей части, при заполнении титульных листов используются одинаковые условные обозначения и символы. Все это позволяет формализовать ряд процедур налогового контроля и широко внедрять автоматические формы проведения контроля на базе информационных технологий. [4]

Использование технологий представления налогоплательщиком отчетности в электронном виде началось с середины 2002 года, и это уже принесло положительные результаты. [17]

Главным направлением улучшения налогового администрирования считается создание и совершенствование методов бесконтактного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Первое, что было сделано, это введение обязательной налоговой отчетности в электронном виде. Следующим шагом стало создание электронных услуг. На сегодняшний день, на сайте Федеральной налоговой службы России налогоплательщик может получить доступ к различным видам информации.

С начала октября 2012 года все налогоплательщики могут воспользоваться интернет-сервисом под названием «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Для зарегистрированных лиц доступен широкий спектр действий, одними из которых являются:

- Просмотр своих налоговых обязательств;
- Возможность обращения в режиме online в налоговые органы;
- Возможность проследить за этапами проверки поданной налоговой декларации;
- Возможность ознакомиться с перечнем и характеристиками объектов имущественного налогообложения;
- Оплатить задолженность по имущественным налогам.

Оплату налогов можно произвести непосредственно на сайте ФНС. Данная операция стала возможной благодаря заключенному соглашению между кредитными организациями и Федеральной налоговой службой.

Также на сайте ФНС России сегодня имеется сервис «Имущественные налоги: ставки и льготы». Он может являться весьма информативным и полезным для налогоплательщиков. Он содержит информационно-правовую нормативную базу органов государственной власти РФ по транспортному и налогам, налогу на имущество физических лиц, а так же налогу на имущество организаций.

В настоящее время уже идет организация электронного взаимодействия между государственными органами. Разработан порядок взаимодействия между Пенсионным фондом РФ и ФНС. Теперь налоговые органы отправляют в Пенсионный фонд стандартные поступления налогов и сборов, информацию о налоговых агентах, предоставивших доход

физических лиц, информацию о лицах, которые вправе применять пониженный тариф. В свою очередь, органы Пенсионного фонда отправляют в ФНС информацию о начисленных и уплаченных страховых взносов, информацию о расходовании материнского капитала, информацию о регистрации страхователей. Значительная работа, которая направлена на развитие идеи «одного окна», была проведена в условиях реформирования государственной регистрации ИП и организаций, а так же учета налогоплательщиков. [17]

Одно из важных изменений по данному направлению внес федеральный закон № 185 от 23.12.03 года “О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей”.

Так с начала 2004 года юридическим лицам и ИП не нужно проходить регистрацию в органах статистики, фонде социального страхования, Пенсионном фонде, а также фонде обязательного медицинского страхования при государственной регистрации, что гораздо облегчило порядок регистрации, а также ускорило время, с которого предприниматели смогут открыть счет в банках. Все это стало возможно благодаря принципу «одного окна», который наглядно представлен на рисунке 7. [17]



Рисунок 11– Принцип «одного окна»

После введения принципа «одного окна» на шестой день с момента подачи всех документов выдают свидетельство, подтверждающее регистрацию и постановку на налоговый учет. После того, как записи внесены в ЕГРЮЛ и ЕГРИП (Единые государственные реестры), сведения в электронном виде передаются налоговыми органами в соответствующие государственные органы статистики, а так же во внебюджетные фонды, которые в свою очередь присваивают номера и пересылают эту информацию обратно в налоговые органы.

Так же в налоговых органах изменился и сам порядок учета плательщиков налога.

Ранее на основании пункта 1 статьи 83 Налогового Кодекса Российской Федерации, налогоплательщики должны были встать на учет по месту нахождения в таких налоговых органах как[11]:

- обособленных подразделений организации;
- организации (или месту жительства физ. лица);

- принадлежащего им недвижимого имущества;
- транспортных средств.

На данный момент в налоговых органах внесены изменения в порядок постановления на учет, что значительно упростило и облегчило саму процедуру, так как от налогоплательщика не требуется подача дополнительных документов и заявлений.

Таким образом, стоит отметить, что при грамотном построении системы налогового администрирования решается основная проблема, связанная с обеспечением баланса интересов государства и налогоплательщиков, а так же налоговая система становится необременительной для бизнеса. Данные изменения в итоговом счете ведут к обеспечению добросовестного выполнения своих обязанностей налогоплательщиками, а так же установлению большего взаимопонимания по вопросам их взаимодействия с налоговыми органами.

3 Налоговое планирование на примере ИП «Нестеренко А.И.»

3.1 Общая характеристика объекта исследования

Грузовые перевозки – это сервис, имеющий первостепенное значение для успешного ведения деятельности во многих сферах. В настоящее время обеспечение бесперебойной работы практически невозможно без осуществленной вовремя доставки товаров, продукции, сырья, материалов, комплектующих. [13] Это необходимо для бизнеса любой величины.

Выбирая транспортную компанию, экспедицию, оператора или перевозчика, есть несколько главных классификаций, на которые нужно обратить внимание при проведении переговоров, проанализировав и сделав выводы, вы сможете более конструктивно оценить уровень профессионализма компаньона. Это следующие характеристики:

- пакет услуг, которые предоставляет транспортная компания (международные грузоперевозки, морские контейнерные доставки и пр.);
- качество предоставляемых услуг (время доставки, мобильность в работе и пр.);
- ценовая политика компании, ее конкурентоспособность на рынке (сравнение с другими компаниями цен на услуги);
- время работы на рынке;
- финансовое положение транспортной компании (финансовые возможности, количество собственного транспорта, офиса и пр.);
- надежность исполнения договоров (количество сорванных поставок, расторгнутых договоров, база клиентов и пр.);
- реакция компании в претензионных делах (схема работы компании с претензиями от клиентов);
- система работы компании в страховании ответственности (какая страховая компания сотрудничает с транспортной компанией, ее авторитет);

- рабочие состояние транспортной линейки (техническое состояние собственного транспорта, наемного транспорта с которым работает данная компания);
- развития сети представительств (присутствие филиалов в разных регионах страны);
- информационная система информирования клиентов о движении груза (система оповещения клиента онлайн о грузе).

В данной работе будет рассмотрено ИП «Нестеренко А.И.»

ИП «Нестеренко А.И.» находится на территории Шегарского района. Осуществление поиска грузов происходит как самостоятельно ИП, так и с помощью других транспортных компаний. Перевозку ИП Нестеренко А.И. осуществляет наемным и собственным транспортом по территории России.

На балансе компании находятся 5 автомобилей «Газель». На сегодняшний день ИП «Нестеренко А.И.» сотрудничает более чем со 100 клиентами.

Автотранспортное предприятие помимо того, что качественно осуществляет грузоперевозки, а так же уважительно относится к своим клиентам, имеет следующие плюсы предприятия:

- Отслеживание грузов;
- Юридическая чистота;
- Услуги грузчиков;
- Профессиональный диспетчер;
- Индивидуальный подход к клиентам;
- Специально оборудованный автотранспорт;
- Обслуживание сборных грузов;
- Квалифицированные опытные водители;
- Приемлемые цены грузоперевозок;
- Оперативное и качественное обслуживание.

Осуществляя внутрироссийские перевозки с 2005 года, компания зарекомендовала себя в качестве надежного экспедитора- перевозчика.

3.2 Анализ возможных вариантов налогообложения

Системой налогообложения является порядок взимания налогов, т.е. денежных отчислений, которые уплачиваются государству каждым лицом, получающим доход.

По состоянию на 2016 год для российских ИП предусмотрены следующие режимы налогообложения:

- 1) Общая система налогообложения (ОСНО);
- 2) Упрощённая система налогообложения (УСН):
 - *УСН Доходы
 - *УСН Доходы минус расходы;
- 3) Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- 4) Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- 5) Патентная система налогообложения [1]

Подробно каждый из налоговых режимов были рассмотрены во второй главе данной бакалаврской работы. В таблице 9 приведены главные элементы российских налоговых режимов.

Таблица 9 – Основные элементы налоговых режимов.

Элемент	УСН	ЕНВД	ЕСХН	ПСН	ОСНО
Объект налогообложения	Доходы (для УСН Доходы) или доходы, уменьшенные на расходы (для УСН Доходы минус расходы)	Вмененный доход налогоплательщика	Доходы, уменьшенные на величину расходов	Потенциально возможный к получению годовой доход	Для НДФЛ - доход, полученный физлицом. Для НДС – доход от реализации товаров, работ, услуг. Для налога на имущество физлиц – только недвижимое имущество.
Налоговая база	Денежное выражение доходов (для УСН Доходы) или денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы (для УСН Доходы минус расходы)	Денежная величина вмененного дохода	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода	Для НДФЛ – денежное выражение дохода или стоимость имущества, полученного в натуральной форме. Для НДС – выручка от реализации товаров, работ, услуг. Для налога на имущество физических лиц – инвентаризационная стоимость имущества.
Налоговый период	Календарный год	Квартал	Календарный год	Календарный год либо срок, на который выдан патент	Для НДФЛ – календарный год. Для НДС – квартал. Для налога на имущество физических лиц – календарный год.
Налоговые ставки	по регионам от 1% до 6% (для УСН Доходы) или от 5% до 15% (для УСН Доходы минус расходы)	15% величины вмененного дохода	6% от разницы между доходами и расходами	6% потенциально возможного к получению годового дохода	Для НДФЛ – от 13% до 30%. Для НДС – 0%, 10%, 18% Для налога на имущество физлиц – до 2%.

Пример сравнения налоговой нагрузки на разных режимах для ИП Нестеренко А.И.

Имеются следующие данные, представленные в таблице 10.

Таблица 10 – Результаты детальности ИП Нестеренко А.И.

Показатели	Значение
Среднемесячная выручка	1 234 000 рублей
Затраты На оплату труда рабочих в месяц	95 000 рублей
Прочие затраты	576 000 рублей
Стоимость основных средств	2 369 000 рублей
Число работников	6 человек
Количество машин	5 шт.
Первоначальная стоимость 1 единицы техники	921,277 тыс. руб.
Мощность 1 единицы техники	100 л/с

Индивидуальный предприниматель занимается автоперевозками, следовательно, вид деятельности удовлетворяет требованиям следующих систем налогообложения: ЕНВД, УСН, ОСНО, ПСН.

Рассмотрим, величину налоговых отчислений на каждом из этих режимов:

Общая система налогообложения:

Налог на доходы физических лиц вычисляется по формуле:

$$НДФЛ = (\text{Доходы} - \text{вычеты}) * \text{налоговая ставка} \quad (1)$$

Страховые взносы рассчитываются по формуле:

$$\text{Овб.ф} = \text{Оплата труда работников} * \text{Налоговая ставка}, \quad (2)$$

где Овб.ф – взносы во внебюджетные фонды на обязательное социальное и пенсионное страхование.

$$\text{Овб.ф} = 95 * 0,3 = 28,5 \text{ тыс.руб.}$$

У ИП на балансе находятся транспортные средства, вида Газель. Автомобили грузовые общего назначения грузоподъемностью свыше 0,5 до 5,0 т, на основании Классификации основных средств, относятся к четвертой амортизационной группе, для которой установлен срок полезного использования свыше пяти лет до семи лет включительно. [1]

Годовая норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$Ha = \frac{100\%}{\text{Срок полезного использования ОС (в годах)}} \quad (3)$$

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$AO = \text{первоначальная стоимость ОС} * Ha, \quad (4)$$

Таким образом, годовая сумма амортизационных отчислений на одну единицу техники составляет:

$$AO = 921,277 * \frac{100\%}{7} = 131,611 \text{ тыс.руб.}$$

Профессиональные вычеты рассчитываются по формуле:

$$ПВ = З / П + \text{Овб.ф} + AO + P, \quad (5)$$

где З/П-оплата труда рабочего, руб.;

Р- расходы за период, подтвержденные документально, руб.

За период у предпринимателя имеется документально подтвержденные расходы на приобретение товаров на сумму 576 тыс.руб.

Таким образом профессиональные вычеты за год деятельности предприятия составят:

$$ПВ = (95 + 28,5 + 576) * 12 + 131,611 * 5 = 9052,055 \text{ тыс.руб.}$$

$$НДФЛ = (1234 * 12 - 9052,055) * 0,13 = 748,273 \text{ тыс. руб.}$$

Налог на добавленную стоимость рассчитывается по формуле:

$$НДС = \text{налоговая база} * \text{расчетную ставку} \quad (6)$$

$$НДС = 1234 * \frac{18}{118} * 12 = 2258,85 \text{ тыс. руб.}$$

ИП имеет право на налоговый вычет в размере:

$$НДС = 576 * \frac{18}{118} * 12 = 1054,37 \text{ тыс.руб.}$$

НДС к уплате составит:

$$НДС = 2258,85 - 1054,37 = 1204,48 \text{ тыс.руб.}$$

ИП арендует офисное помещение и гаражи, соответственно, налог на имущество не уплачивается.

Транспортный налог рассчитывается по формуле:

$$ТН = \text{налоговая ставка} * \text{Количество Л.С.} * \frac{T}{12}, \quad (7)$$

где Т- количество месяцев владения в году.

Налоговая ставка в год для грузового автомобиля с мощностью двигателя до 100 л/с (до 73,55 кВт) включительно составляет 12 руб.

Таким образом, транспортный налог составляет

$$ТН = 12 * 100 = 1200 \text{руб.}$$

Таким образом сумма налога, уплачиваемая в бюджет за год составит:

$$ОСНО = 748,273 + 1204,48 + 1,2 * 5 = 1958,753 \text{ тыс. руб}$$

Следовательно, при применении общей системы налогообложения индивидуальный предприниматель должен уплатить в бюджет налоги на общую сумму 1958,753 тыс. руб.

Упрощенная система налогообложения (доходы):

На основании закона начисленный налог может быть уменьшен на выплаченные страховые взносы и пособия на работников, но не более чем наполовину. [4]

Налог к уплате в бюджет при УСН (доходы) рассчитывается по формуле:

$$УСН = (\text{Налоговая база} * \text{ставка налога}) - \text{Овб.ф} \quad (8)$$

$$УСН = (1234 * 0,06 - 95 * 0,3) * 12 = 546,46 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, сумма налога к уплате составляет:

$$УСН(Д) = УСН + ТН = 546,46 + 6 = 552,6 \text{ тыс.руб.}$$

Упрощенная система налогообложения (доходы-расходы):

Налог к уплате в бюджет при УСН (доходы-расходы) рассчитывается по формуле:

$УСН = \text{Налоговая база} * \text{ставка налога} = (\text{доходы} - \text{расходы}) * \text{ставка налога} \quad (9)$

$УСН = (1234 - (95 + 95 * 0,3 + 576)) * 0,1 * 12 = 641,4 \text{ тыс. руб.}$

Таким образом, сумма налога к уплате составляет:

$УСН(\partial - p) = УСН + ТН = 641,4 + 6 = 647,4 \text{ тыс. руб.}$

Единый налог на вмененный доход:

Налог к уплате в бюджет при ЕНВД рассчитывается по формуле:

$ЕНВД = (\text{Налоговая база} * \text{ставка налога}) - \text{Овб.ф.} \quad (10)$

Налоговая база рассчитывается по формуле:

$\text{Налоговая база} = \text{Вмененный доход} = \text{База доходности} * \text{физический показатель} \quad (11)$

База доходности для ИП, оказывающих автотранспортные услуги по перевозке грузов на основании Решения Думы Города Томска от 30.10.2007 № 654 (в редакции от 04.03.2014 № 968) «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Город Томск» составляет 6000 руб., К 2=1,0[4]

К1 в 2016 году равен 1,798

$\text{Налоговая база} = 6000 * 5 * 1,798 * 1 = 53940 \text{ руб.}$

$ЕНВД = 53940 * 0,15 * 12 = 97092 \text{ руб.}$

Так как страховые взносы превышают начисленный налог, а по закону начисленный налог может быть уменьшен на сумму выплаченных страховых взносов и пособий на работников, но не более чем на 50% от начисленного налога, то фирма выплачивает лишь половину налога.

$ЕНВД = 53940 - 53940 * 0,5 = 48546 \text{ руб.}$

Таким образом, сумма налога к уплате составляет:

$ЕНВД(\partial) = ЕНВД + ТН = 48,546 + 6 = 54,546 \text{ тыс. руб.}$

Патентная система налогообложения:

Налог к уплате в бюджет при ПСН рассчитывается по формуле:

$$ПСН = (Налоговая\ база / 12\ месяцев * t) * ставка\ налога, (12)$$

где t- количество месяцев срока, на который выдан патент.

Налоговая база при условии того, что грузоподъемность 1 единицы техники составляет не более 6т. составляет 181063 руб.

Если патент выдан с начала года, то начисленный налог составляет:

$$ПСН = \left(181063 * 5 * \frac{12}{12} \right) * 0,06 = 54319\ руб.$$

Таким образом, сумма налога к уплате составляет:

$$ПСН(6) = ПСН + ТН = 54,319 + 6 = 60,319\ тыс.руб.$$

Итоги вышеприведенных расчетов представлены в таблице 11.

Таблица 11– Налоговая нагрузка ИП при различных режимах налогообложения.

№	Налоговый режим	Сумма начисленного налога (тыс.руб.)
1	ОСН	1958,753
2	УСН (доходы)	552,6
3	УСН (доходы минус расходы)	647,4
4	ЕНВД	54,546
5	ПСН	60,319

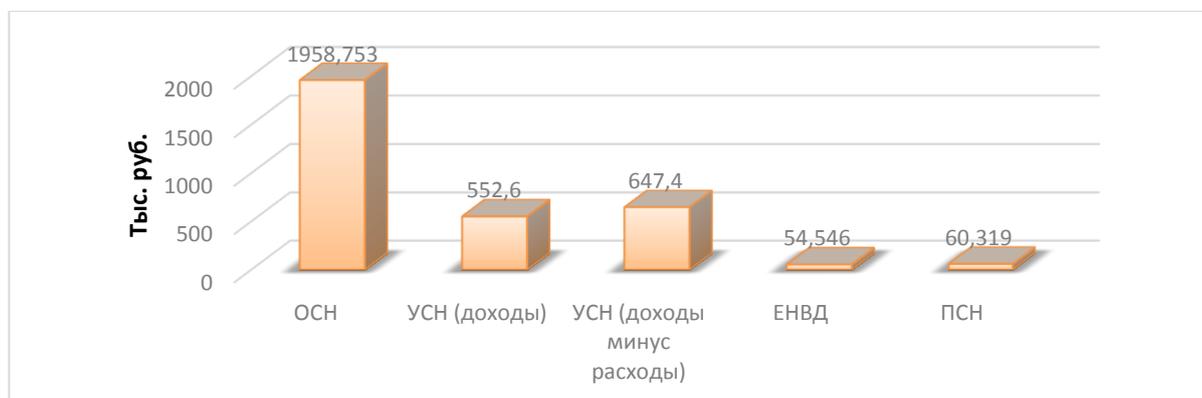


Рисунок 12 – Налоговая нагрузка ИП при различных режимах налогообложения

На основании таблицы 11 и рисунка 12 можно сделать вывод, что для ИП Нестеренко А.И. наиболее выгодным является единый налог на вмененный доход.

3.3 Разработка мероприятия по налоговому планированию и оптимизации в ИП

Налоговое планирование конкретного субъекта предпринимательской деятельности - это выбор оптимального, с точки зрения конкретного налогоплательщика, сочетания и построения правовых форм деятельности в целях снижения налогового бремени в рамках действующего налогового законодательства. [16]

Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Налоговое планирование можно определить как организацию деятельности хозяйственных объектов с целью минимизации налоговых обязательств без нарушения буквы и духа закона.[15] В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации и основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

Налоговое законодательство дает ИП право на выбор методов начисления и уплаты налогов, а также право выбора налогового режима, благодаря чему, ИП могут выбрать методы, которые наиболее соответствуют целям задачам, а также планировать свою деятельность. [14]

На сегодняшний день существуют ряд методов, с помощью которых ИП могут сокращать налоговые обязательства. Данные методы представлены на рисунке.



Рисунок 13 – методы сокращения налоговых обязательств

Налоговое планирование - это планирование правильной и своевременной уплаты налогов. Такое планирование состоит из организации правильного налогового учета и отчетности, планирования экономической деятельности в рамках, определенных законом, и своевременной уплаты налогов. [7]

Минимизацией налоговой нагрузки считается налоговое планирование при котором налогоплательщик за счет использования пробелов и льгот существующего законодательства планирует и осуществляет свою экономическую деятельность так, чтобы платить возможно меньше налогов..

Уклонение от уплаты налогов заключается в том, что налогоплательщик использует противозаконные методы в целях уменьшения налоговых платежей. Таким образом, ИП, уличенные в нем подвергаются соответствующим санкциям. [14]

Эффективность разработанного налогового плана можно оценить с помощью системы различных показателей, которые условно можно разделить на группы, представленные в таблице.[7]

Таблица 12 – Показатели эффективности налогового планирования

Общие показатели	Частные показатели:
налоговая нагрузка по методике ИФНС	коэффициент налоговых льгот
совокупная налоговая нагрузка	коэффициент эффективности налоговых льгот
коэффициент эффективности налогообложения	доля косвенных налогов в выручке с НДС
доля налоговых отчислений в добавленной стоимости, производимой предприятием:	доля косвенных налогов в добавленной стоимости
коэффициент налоговой платежеспособности	доля косвенных налогов в оплаченной выручке
минимальный уровень денежных активов, обеспечивающий текущую налоговую платежеспособность организации	доля прямых налогов в выручке с НДС
	доля прямых налогов в добавленной стоимости
	коэффициент налоговой эффективности по прямым налогам
	процентное распределение переменных и постоянных налоговых издержек организации.

Все показатели эффективности налогового планирования должны определяться в динамике. На этой основе происходит оценка результативности разработанного налогового плана. Необходимо также сравнивать плановые и фактические величины налоговых платежей с одновременным выяснением причин отклонений. [7]

Рассмотрим ряд общих показателей эффективности налогового планирования на примере ИП Нестеренко А.И.

1. Налоговая нагрузка по методике ИФНС. [7]

Налоговая нагрузка рассчитывается по формуле:

$$НН = \frac{Нпр + Нкосв}{В}, \quad (13)$$

где Нпр – прямые налоги, уплачиваемые ИП;

Нкосв – косвенные налоги;

В – выручка от реализации продукции без НДС

Выручка от реализации продукции без НДС рассчитывается по формуле:

$$В = В_{НДС} * \frac{100\%}{118\%}, \quad (14)$$

где $V_{\text{НДС}}$ – выручка от реализации продукции с НДС.

$$B = 1234 * \frac{100}{118} = 1045,763 \text{ тыс.руб.}$$

$$НН_{\text{ОСНО}} = \frac{78273 + 204,48}{1045,763 * 12} * 100\% = 7,59\%$$

$$НН_{\text{УСН(Д)}} = \frac{546,46}{1045,763 * 12} * 100\% = 4,36\%$$

$$НН_{\text{УСН(Д-Р)}} = \frac{641,4}{1045,763 * 12} * 100\% = 5,11\%$$

$$НН_{\text{ЕНВД}} = \frac{48,546}{1045,763 * 12} * 100\% = 0,39\%$$

$$НН_{\text{ПСН}} = \frac{60,319}{1045,763 * 12} * 100\% = 0,48\%$$

Согласно произведенным расчетам, а также на основании рисунка 14, наиболее лучшим вариантом считается режим налогообложения ЕНВД, так как налоговая нагрузка минимальна.

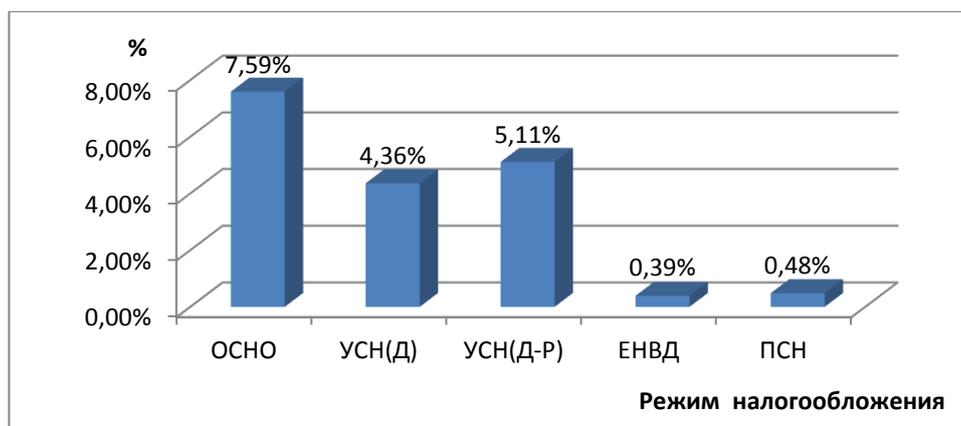


Рисунок 14– Значение налоговой нагрузки по методике ИФНС

2. Совокупная налоговая нагрузка. [7]

Совокупная налоговая нагрузка рассчитывается по формуле:

$$НН_{\text{Общ}} = \frac{Н_{\text{пр}} + Н_{\text{косв}} + О_{\text{вб.ф}}}{V_{\text{ндс}} + ВД}, \quad (15)$$

где ВД – внереализационные доходы.

$$НН_{общ.ОСНО} = \frac{78273 + 204,48 + 342}{1234 * 12} * 100\% = 15,5\%$$

$$НН_{общ.УСН(Д)} = \frac{546,46 + 342}{1234 * 12} * 100\% = 5,99\%$$

$$НН_{общ.УСН(Д-Р)} = \frac{641,4 + 342}{1234 * 12} * 100\% = 6,64\%$$

$$НН_{общ.ЕНВД} = \frac{48,546 + 342}{1234 * 12} * 100\% = 2,64\%$$

$$НН_{общ.ПСН} = \frac{60,319 + 342}{1234 * 12} * 100\% = 2,72\%$$

Данный показатель характеризует долю в общих доходах организации не только налогов, но и взносов, являющихся обязательными платежами для предприятия. [7] На основании расчетов и рисунка 15 можно заметить, что наиболее меньшая доля налогов и взносов в общих доходах имеет ЕНВД.

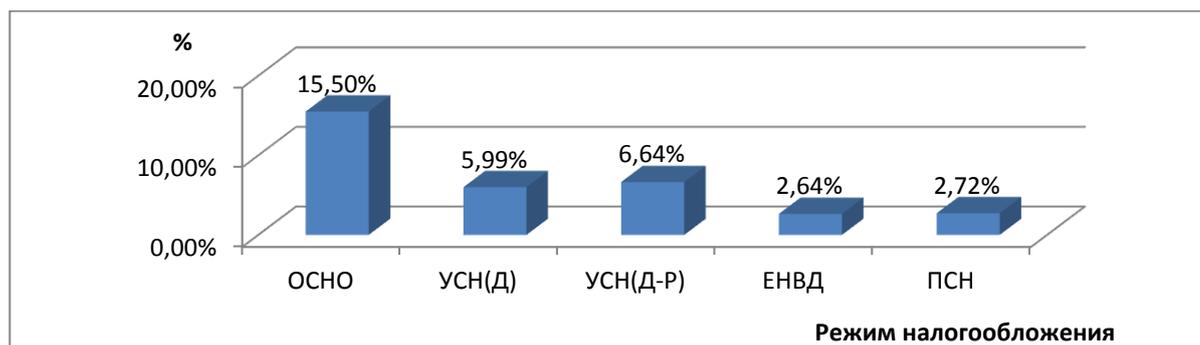


Рисунок 15 – Значение совокупной налоговой нагрузки

3. Коэффициент эффективности налогообложения. [7]

Коэффициент эффективности налогообложения рассчитывается по формуле:

$$\varepsilon_n = \frac{ЧП}{Нпр + Нкосв + Овб.ф}, \quad (16)$$

где ЧП – чистая прибыль предприятия.

Чистая прибыль предприятия рассчитывается по формуле:

$$ЧП = Вндс - З / П - Овб.ф - Р - налоги к уплате, \quad (17)$$

$$\text{ЧП}_{\text{ОСНО}} = (1234 - 95 - 28,5 - 576) * 12 - 1958,753 - 6 = 4449,25 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ЧП}_{\text{УСН(Д)}} = (1234 - 95 - 28,5 - 576) * 12 - 546,46 - 6 = 5861,54 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ЧП}_{\text{УСН(Д-Р)}} = (1234 - 95 - 28,5 - 576) * 12 - 641,4 - 6 = 5766,6 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ЧП}_{\text{ЕНВД}} = (1234 - 95 - 28,5 - 576) * 12 - 48,546 - 6 = 6359,45 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ЧП}_{\text{ПСН}} = (1234 - 95 - 28,5 - 576) * 12 - 60,319 - 6 = 6347,68 \text{ тыс.руб.}$$

$$\mathcal{E}_{\text{н.ОСНО}} = \frac{4449,25}{78273 + 204,48 + 342} = 0,06$$

$$\mathcal{E}_{\text{н.УСН(Д)}} = \frac{5861,54}{546,46 + 342} = 6,6$$

$$\mathcal{E}_{\text{н.УСН(Д-Р)}} = \frac{5766,6}{641,4 + 342} = 5,86$$

$$\mathcal{E}_{\text{н.ЕНВД}} = \frac{6359,45}{48,546 + 342} = 16,28$$

$$\mathcal{E}_{\text{н.ПСН}} = \frac{6347,68}{60,319 + 342} = 15,78$$

Рост данного коэффициента свидетельствует о повышении эффективности налогового планирования и увеличении чистой прибыли на рубль уплачиваемых налогов и взносов. [7] Из проведенных расчетов, а так же рисунка 16 слендует, что наиболее эффективным с точки зрения налогового планирования будет являться ЕНВД.

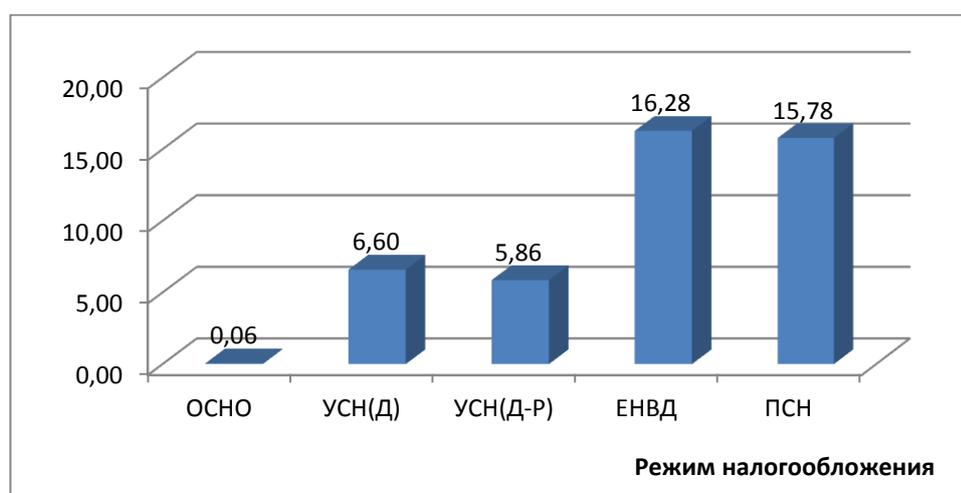


Рисунок 16 –Значение коэффициента налогообложения

4. Доля налоговых отчислений в добавленной стоимости, производимой предприятием[14]

Доля налоговых отчислений в добавленной стоимости, производимой предприятием рассчитывается по формуле:

$$D_{нт} = \frac{N_{пр} + N_{косв} + Овб.ф}{ДС}, \quad (18)$$

где ДС – добавленная стоимость, создаваемая предприятием.

Добавленная стоимость, создаваемая предприятием рассчитывается по формуле:

$$ДС = ФОТ + АО + ЧП, \quad (19)$$

где ФОТ – фонд оплаты труда;

$$ДС_{ОСНО} = (95 + 95 * 0,3) * 12 + 658,055 + 4449,25 = 6589,31 \text{ тыс.руб.}$$

$$D_{нт \cdot ОСНО} = \frac{78273 + 204,48 + 342}{6589,31} * 100\% = 1196,17\%$$

$$ДС_{УСН(Д)} = (95 + 95 * 0,3) * 12 + 658,055 + 5861,54 = 8001,6 \text{ тыс.руб.}$$

$$D_{нт \cdot УСН(Д)} = \frac{546,46 + 342}{8001,6} * 100\% = 11,1\%$$

$$ДС_{УСН(Д-Р)} = (95 + 95 * 0,3) * 12 + 658,055 + 5766,6 = 7906,66 \text{ тыс.руб.}$$

$$D_{нт \cdot УСН(Д-Р)} = \frac{641,4 + 342}{7906,66} * 100\% = 12,44\%$$

$$ДС_{ЕНВД} = (95 + 95 * 0,3) * 12 + 658,055 + 6359,45 = 8499,51 \text{ тыс.руб.}$$

$$D_{нт \cdot ЕНВД} = \frac{48,546 + 342}{8499,51} * 100\% = 4,59\%$$

$$ДС_{ПСН} = (95 + 95 * 0,3) * 12 + 658,055 + 6347,68 = 8487,76 \text{ тыс.руб.}$$

$$D_{нт \cdot ПСН} = \frac{60,319 + 342}{8487,76} * 100\% = 4,74\%$$

Данный коэффициент характеризует реальную налоговую нагрузку ИП. На основании расчетов реальная налоговая нагрузка наименьшая при применении ЕНВД.

На основании расчетов проведенных в пунктах 3.2 и 3.3 данной работы можно говорить о том, что применение единого налога на вмененный доход является оптимальным для ИП Нестеренко А.И.

Таким образом, для ИП Нестеренко А.И. налоговый календарь представлен в приложении Б.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
3А2А	Игумновой Виктории Сергеевне

Институт	Социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Менеджмента
Уровень образования	Бакалавриат	Направление/специальность	38.03.02 Менеджмент

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого 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 и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место оборудовано согласно всем нормам и правилам техники безопасности, а именно: установлена пожарная сигнализация; имеется запасной выход; рабочее место и оборудование располагается по отношению к световым проемам так, чтобы естественный свет падал сбоку, преимущественно слева. Имеется форменная одежда, которую работник не снимает в течение всего рабочего времени. Рабочее место содержится в исправном состоянии и чистоте. Уровень электромагнитных излучений низкий. Напряжения электрической цепи отсутствует.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Руководство по социальной ответственности: международный стандарт ISO 26000:2010 (Утвержден приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии 29.11.2012 года № 1611). – Руководство по отчетности в области устойчивого развития (Sustainability Reporting Guidelines) Глобальной инициативы по отчетности GRI G4 и корпоративными стандартами социальной отчетности. -Корпоративный социальный отчет ИП Нестеренко А.И. за 2015 год. -Кодекс корпоративной социальной ответственности ИП Нестеренко А.И.
<p>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</p>	
<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его 	<p>Проанализировать внутреннюю социальную ответственность ИП Нестеренко А.И. по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – социальная политика;

<p>безопасности;</p> <ul style="list-style-type: none"> – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – кадровые программы; – программы для сотрудников в критических ситуациях.
<p>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 услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Проанализировать внешнюю социальную политику ИП Нестеренко А.И.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – благотворительность; – охрана труда. – спонсорство.
<p>Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>Анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов.</p> <p>Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1..Программы социальной поддержки персонала ИП Нестеренко А.И. на 2015-2016 годы. 2. Программа улучшения здоровья работников ИП Нестеренко А.И. на период до 2016года. 3. Внутренняя документация предприятия, официальная информация различных источников, отчеты

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	11/01/2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗА2А	Игумнова Виктория Сергеевна		

4 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность ИП Нестеренко А.И. — это совокупность принципов и обязательств, которыми индивидуальный предприниматель руководствуется при осуществлении своей деятельности, в части:

- управления взаимоотношениями с заинтересованными сторонами
- оценки и управления воздействием на национальную экономику, социальную сферу и экологию.

К внутренней социальной ответственности ИП Нестеренко А.И. можно отнести:

1. Безопасность труда
2. Стабильность заработной платы
3. Поддержание социально значимой заработной платы
4. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников
5. Оказание помощи работникам в критических ситуациях

К внешней социальной ответственности ИП Нестеренко А.И. можно отнести:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность
2. Содействие охране окружающей среды
3. Готовность участвовать в кризисных ситуациях

Типы социальных программ:

1. собственные программы компаний;
2. программы партнерства с местными, региональными и федеральными органами государственного управления.

Цели ИП Нестеренко А.И. в области КСО:

Главная цель Корпоративной Социальной Политики - создание благоприятной, дружелюбной среды - предусматривает:

- устойчивый и долгосрочный рост стоимости Компании, увеличение ее доходности и рентабельности, повышение инвестиционной привлекательности;

- развитие эффективной, интегрированной транспортно-логистической компании, предоставляющей клиентам услуги, отвечающие мировым стандартам качества;

- повышение лояльности, профессионализма, качества работы и отдачи со стороны персонала, внутренней консолидации и стабильности кадрового состава;

- формирование устойчивой положительной репутации ИП Нестеренко А.И. в регионах присутствия и на внутреннем рынке, в том числе, как социально-ответственной, современной, высокоэффективной компании, которая работает в рамках

- глобальной повестки дня;

- повышение известности Компании в деловом сообществе, среди органов власти, общественных организаций и средств массовой информации;

- эффективное взаимодействие с органами власти:

- улучшение среды ведения бизнеса на региональном и федеральном уровне;

- вклад в реализацию национальных приоритетов, в развитие высоких технологий, в повышение конкурентоспособности страны.

Задачи ИП Нестеренко А.И. в области КСО:

- Интеграция принципов КСО в деятельность ИП

– Повышение качества управления деятельностью ИП в сфере КСО за счет организации системной работы. Организация процесса планирования деятельности, повышение эффективности затрат на ее реализацию.

– Создание механизмов определения и учёта в деятельности ИП интересов заинтересованных сторон, а также информирования заинтересованных сторон о результатах деятельности ИП в области КСО, соответствующих лучшей международной практике.

Инструменты реализации социальных программ:

1. Благотворительные пожертвования и спонсорская помощь;
2. Добровольное вовлечение сотрудников компании в социальные программы;
3. Социальные инвестиции;
4. Социальный маркетинг.

Для того чтобы определить область охвата своей социальной ответственности, выявить применимые проблемы и установить свои приоритеты, организации следует рассмотреть следующие основные темы:

- организационное управление;
- права человека;
- трудовые практики;
- окружающая среда;
- добросовестные деловые практики;
- проблемы, связанные с потребителями;
- участие в жизни сообществ и их развитие.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. Иными словами, деятельность компании и программы КСО должны иметь одинаковый вектор. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности компании.

Программы КСО на примере ИП Нестеренко А.И.

1. *Определение стейкхолдеров ИП Нестеренко А.И.*

Стейкхолдер – это лица и институты внутри или вне компании, либо оказывающие влияние на то, как компания осуществляет свою деятельность, либо испытывающие на себе влияние деятельности компании. Это государство и общество, инвесторы, кредиторы, потребители, поставщики, работники, менеджеры.

Таблица 13 – Стейкхолдеры ИП Нестеренко А.И.

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Работники	Органы федеральной и местной власти
собственники	население
потребители	конкуренты
партнеры	

Работники ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосфере, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства. Потребителей интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг. Местные органы самоуправления заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранения рабочих мест для населения региона. К числу влиятельных стейкхолдеров относятся также правительство и жители регионов, в которых находятся организации. Среди жителей региона выделяют не только проживающих в нем людей, но и местные власти, природную среду и физическое окружение, качество жизни людей.

2. *Определение структуры программ КСО.*

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. На данном этапе назвать мероприятия КСО, реализуемые компанией, определить их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ.

Таблица 14– Определение стейкхолдеров программы КСО

Цель КСО	Стейкхолдеры
1.развитие собственного персонала.	Работники, собственники.
2.реклама услуг.	Собственники, работники, партнеры.
3.стабильность и устойчивость компании в долгосрочной перспективе.	Органы федеральной и местной власти, клиенты, население.
4.улучшение имиджа компании, рост репутации.	Собственники, партнеры, работники.

Исходя из данных таблицы 14 можно сказать, что наибольшее отражение в поставленных целях КСО организации находят стейкхолдеры прямого влияния.

3. Определение элементов программы КСО.

Следующим этапом разработки программы корпоративной социальной ответственности бизнеса является определение элементов программы КСО. Это будет зависеть от множества факторов, таких как:

- 1) сфера деятельности компании;
- 2) финансовые возможности;
- 3) размер компании;
- 4) приверженность сотрудников компании;
- 5) сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями;
- 6) ожидаемые результаты реализации программ т.д.

Перечень возможных элементов программ КСО:

1. Благотворительные пожертвования – форма адресной помощи, выделяемой компанией для проведения социальных программ, как в денежной, так и в натуральной форме (продукция, административные помещения, транспорт и т.д.).

2. Социальные инвестиции – вид инвестирования, нацеленный на поддержку социально одобренных проектов, к которым не применяется нормальная рыночная доходность. Рассматриваются социальные, экологические последствия.

3. Эквивалентное финансирование – форма адресной помощи, которая заключается в совместном финансировании компаниями, органами государственного управления и некоммерческим сектором социальных программ.

4. Денежные гранты – форма адресной помощи, выделяемой компанией на реализацию определенных социальных программ. Гранты, как правило, связаны с основной деятельностью компании, ее основными стратегическими целями.

5. Корпоративное волонтерство – вид деятельности, который подразумевает участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе.

6. Социально значимый маркетинг – форма адресной финансовой помощи, которая заключается в направлении процента от продаж конкретного товара или услуги на проведение социальных программ компании.

7. Социально-ответственное поведение – форма работы компании, которая представляет разнонаправленные инвестиции, основанные на соблюдении правил этического поведения.

Для того чтобы определить необходимый перечень мероприятий, необходимо сопоставить главных стейкхолдеров компании, их интересы, мероприятия, которые затрагивают стейкхолдеров. Необходимо обратить внимание, что каждый элемент программ КСО рассчитывается на определенное время, следовательно, может быть краткосрочным или среднесрочным. Ожидаемый результат от реализации программы позволяет оценить значимость будущих итогов реализации программ.

Таблица 15 – Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Работники	1.Оплата ДМС Программы повышения квалификации (это согласуется со стратегией развития)	1.Привлечение лучших сотрудников, поддержание работоспособности сотрудников, минимизация финансовой нагрузки на семьи в случае болезни.

Продолжение таблицы 15

		2.корпоративная пенсионная программа.	2.взносы работодателя в специализированный пенсионный фонд.
		3.комплексные медицинские осмотры.	3.каждому сотруднику прошедшему медосмотр, выдается паспорт здоровья с индивидуальными рекомендациями по здоровому образу жизни.
2	Население	4.поддержка здравоохранения и тяжелобольных детей.	4.банк сотрудничает с благотворительным фондом «подари жизнь», отчисляя денежные средства в фонд.
		5.Поддержка детских учреждений	5. ИП Нестеренко А.И. оказывает благотворительную помощь детям из малообеспеченных и неблагополучных семей, детских домов и школ-интернатов
		6.поддержка спорта	6. организация регулярных бесплатных занятий спортом для детей-инвалидов

4. Затраты на программы КСО.

Затраты на программы КСО могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут стать частью ежемесячных, поквартальных отчислений.

Таблица 16 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Оплата ДМС	40 000 руб	600 000 руб.
2	Корпоративная пенсионная программа	60 000 руб	103 000 руб.
3	Комплексные медицинские осмотры	50 000 руб	150 000 руб
4	Поддержка здравоохранения и тяжелобольных детей	100 000 руб	200 000 руб
5	Поддержка детских учреждений	100 000 руб	100 000 руб
6	Поддержка спорта	150 000 руб	300 000 руб
	Итого:		1 453 000 руб.

5. Ожидаемая эффективность программ КСО.

Зачастую эффективность программ КСО оценить сложно. Это бывает в случае, если проблема социальной ответственности, которую решает предприятие, велика, и предприятию сложно справиться с ней в одиночку, либо эта проблема не имеет немедленного отклика на реализацию мероприятий.

При этом, необходимо помнить, что каждая реализуемая программа КСО связана с целями деятельности предприятия, ее миссией. Поэтому необходимо определить эффект от реализации программ не только для общества, но и для организации.

Эффект программ КСО по отношению к предприятию может выражаться:

- улучшения имиджа компании;
- стимулировании сбыта;
- повышении узнаваемости товаров и услуг;
- снижении текучести кадров;
- повышении морального духа персонала;
- повышении квалификации персонала;
- установление связи с органами местного самоуправления;
- привлечении инвестиций и т.д.

Таблица 17 – Результаты КСО для ИП Нестеренко А.И. по некоторым мероприятиям

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Дополнительная медицинская страховка (ДМС)	600 000 руб.	Привлечение лучших сотрудников, поддержание работоспособности сотрудников, минимизация финансовой нагрузки на семьи в случае болезни.	Создание и поддержание имиджа организации, стабильность и устойчивость предприятия
2	Поддержка спорта	300 000 руб.	Создание и поддержание имиджа компании, забота о здоровье населения, поддержка спортивных заведений.	Обеспечение устойчивого развития местного сообщества и общества в целом

На основе данных можно сделать выводы:

1. Реализуемые социальные программы ИП Нестеренко А.И. полностью соответствуют миссии и стратегии развития компании.
2. Для ИП Нестеренко А.И. одинаково важны внешняя и внутренняя КСО.
3. Программы КСО полностью удовлетворяют стейкхолдеров.
4. Основными преимуществами, которые получает ИП Нестеренко А.И. от реализации программ КСО, это: социальная реклама компании, благополучие работников компании и членов их семей, наличие налоговых льгот (поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу компании).
5. Затрачиваемые средства на выполнение КСО адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для самой компании, так и для населения.
6. В качестве рекомендаций по росту эффективности КСО компании можно предложить при сохранении имеющегося уровня финансовой поддержки развивать и нефинансовую составляющую (проводить больше акций с сотрудниками, стимулируя их социально ответственное поведение).

Заключение

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, и 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. [16]

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. [6]

Налоговая система - один из главных компонентов рыночной экономики. Она выступает основным инструментом влияния государства в развитие 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 Нестеренко А.И., занимающийся автоперевозками грузов.

В ходе работы было выявлено, наиболее оптимальным режимом налогообложения является применение ЕНВД, что было подтверждено расчетами эффективности налогового планирования. В соответствии с этим в

работе был разработан налоговый календарь для ИП Нестеренко А.И., учитывающий особенности деятельности.

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 ИП.

Список публикаций студента

1. Игумнова, В. С. Анализ государственных расходов/ В. С. Игумнова; науч. рук. Т. Р. Рахимов //Проблемы управления рыночной экономикой: межрегиональный сборник научных трудов / Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ) ; под ред. И. Е. Никулиной ; Л. Р. Тухватулиной ; Н. В. Черепановой. — 2015.

2. Игумнова, В. С. Анализ государственных доходов/ В. С. Игумнова; науч. рук. Т. Р. Рахимов //Проблемы управления рыночной экономикой: межрегиональный сборник научных трудов / Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ) ; под ред. И. Е. Никулиной ; Л. Р. Тухватулиной ; Н. В. Черепановой. — 2015.

3. Игумнова В.С. Электронное взаимодействие в налоговом администрировании// Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине: сборник научных трудов III Международной конференции/ 2016. - Томск: ТПУ, 2016

Список использованных источников

1. Анищенко, А.В. Индивидуальный предприниматель: регистрация, учёт и отчётность, налогообложение / А.В. Анищенко. - СПб. : Питер, 2011.
2. Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения / Гроссмедия, 2010. – 184 с.
3. Банникова Н.В. Стратегическое планирование и стратегии развития российских предприятий //АПК: Экономика, управление. – 2007
4. Беликова Т.Н. Все об учете и отчетности индивидуального предпринимателя / Т. Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2009. – 156 с.
5. Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Л. М. Вотчель. – М.: Флинта: МПСИ, 2008. – 130 с.
6. Глазова Е.В. Предпринимательское право: учеб. пособие / Е. В. Глазова, Л. Н. Терехова. – СПб.: Питер, 2009. – 208 с.
7. Долгих И.Н. налоговое планирование и оценка его эффективности//Финансы и кредит.2013. №16 С.66-73
8. Захаров В.Н. История налогов в России, IX - начало XX века / В. Н. Захаров, Ю. А. Петров, М. К. Шацилло. – М.: РОССПЭН, 2006. – 294 с.
9. Иванов А.В. Налоги и налогообложение в России: история и современность (IX-XX вв.): учеб. пособие / А. В. Иванов, А. Д. Коршунов. – Екатеринбург: Изд-во АМБ, 2007. – 255 с.
10. Инфографика: статистика индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] http://www.kartoteka.ru/info_ip/
11. Козырина А.Н. Правовое регулирование Налогообложение РФ/ Краткий конспект по первой части НК РФ- М.:2007
12. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы. 2014. N 5. С. 29 - 31.
13. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник / Л.Н. Лыкова. – М.: Allpravo, 2007– с. 286

14. Маслов М. Б. Методика реализации налогового планирования на промышленном предприятии // Управленческий учет. 2011. № 7.
15. Пестрякова Т.П. Особенности финансовой стратегии малого предприятия // Экономический анализ. – 2009. - №2. – С. 30-35.
16. Псарева О. В. Формирование налоговой стратегии промышленного предприятия в целях повышения эффективности планирования налоговых обязательств // Управленческий учет. 2011. № 5.
17. Поздняев А. С. Планирование и прогнозирование в системе налогового регулирования // Экономические и гуманитарные науки. 2010. №2.
18. Урман Н.А. Эффективное налоговое планирование // Налоговый вестник. – 2010. – 117 с.
19. Фадеев Д.Е. Актуальные вопросы развития налоговой системы // Налоговый вестник. – 2010. – 158 с.
20. Чхутиашвили Л.В. Упрощенная система налогообложения как поддержка малого бизнеса // Налоги и налогообложение. – 2010. - №9. – С. 5-36.
21. Чхутиашвили Л.В. Налогообложение малого предпринимательства в условиях рынка // Налоги и налогообложение. – 2010. - № 8. – С. 19-30.
22. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Ф. Юткина. – М.: ИНФРА - М., 2006. – с.159

Приложение А
(Справочное)

Единый реестр мер поддержки Томской области

Вид поддержки	Получатель	Содержание меры поддержки	Нормативно-правовой акт, регулирующий получение поддержки
Финансовые меры поддержки			
Для малого и среднего предпринимательства.			
Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства по договорам лизинга оборудования.	Субъекты малого и среднего предпринимательства (юридические лица и индивидуальные предприниматели), реализующие на территории Томской области предпринимательские проекты с использованием механизма финансовой аренды (лизинга) оборудования.	Субсидии предоставляются на возмещение части затрат по уплате первого (авансового) платежа по договору лизинга оборудования в объеме до 85 процентов, но не более: 7,0 млн. рублей	Постановление Администрации Томской области от 09.06.2011 г. № 170а «О предоставлении субсидий на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства по договорам лизинга оборудования».
Конкурсный отбор молодежных предпринимательских проектов «Перспектива».	Субъекты малого и среднего предпринимательства.	Субъекты малого и среднего предпринимательства (юридические лица и индивидуальные предприниматели), подавшие заявки на Конкурс, а также отвечающие следующим требованиям: юридические лица: возраст руководителя - до 30 лет; в уставном (складочном) капитале, если он предусмотрен организационно-правовой формой юридического лица, доля вкладов лиц не	Положение о конкурсном отборе молодежных предпринимательских проектов «Перспектива» П-03-14 от 20.10.2014

		<p>старше 30 лет включительно на момент окончания приема заявок на Конкурс превышает 50%;</p> <p>- индивидуальные предприниматели в возрасте до 30 лет включительно на момент окончания приема заявок на Конкурс.</p> <p>Субсидии предоставляются в сумме, не превышающей 1000 тыс. рублей, на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения части затрат в связи с реализацией молодежного предпринимательского проекта.</p>	
Конкурс Стартующего бизнеса.	<p>1. Лица, которые до момента регистрации субъекта малого предпринимательства были зарегистрированы в качестве безработных граждан;</p> <p>2. работники, находящиеся под угрозой массового увольнения;</p> <p>3. военнослужащие, уволенные в запас в связи с сокращением;</p> <p>4. работники градообразующих организаций;</p> <p>5. коренные малочисленные народы Севера;</p> <p>6. субъекты молодежного предпринимательства</p>	<p>Возмещения затрат на старт предпринимательского проекта. Затраты на приобретение основных средств должны составлять не менее 50 % от суммы субсидии.</p>	<p>Постановление Администрации Томской области</p> <p>От 17.06.2011 № 186а «О предоставлении из областного бюджета субсидий местным бюджетам муниципальных образований Томской области в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства».</p>

	относящиеся к социальному предпринимательству.		
Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства	Субъекты малого и среднего предпринимательства.	Максимальный размер субсидии до 7 000 000 рублей, но не более 50 процентов от затрат, связанных с приобретением оборудования и его монтаж (установку), но не более 10% от стоимости оборудования. Затраты на оборудование должны быть произведены в период с 01.01.2014 до даты начала приема заявок.	Постановление Администрации Томской области № 391а от 15.10.2014 «О предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях создания и развития, и модернизации производства товаров»
Конкурс по предоставлению субсидий в целях возмещения части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам	Субъекты малого и среднего предпринимательства.	Субсидии предоставляются на возмещение части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях на строительство (реконструкцию) для собственных нужд производственных зданий, строений, сооружений и (или) приобретение оборудования, включая затраты на монтаж оборудования, в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) при соблюдении следующих условий: 1) кредитный договор является действующим на момент подачи заявки и заключен не ранее 01.01.2013; 2) сумма привлеченного кредита составляет более 1,5 млн. рублей; 3) на момент подачи заявки расходы по уплате	Постановление Администрации города Томска №951 от 07.10.2015 «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), на 2015 - 2017 годы».

		<p>процентов по кредиту составляют не менее 10% от всей суммы процентов по кредиту.</p> <p>Сумма предоставляемой субсидии – до 1 000 000 рублей.</p> <p>Субсидии предоставляются из расчета не более трех четвертых ключевой ставки Банка России, действующей на дату заключения кредитного договора, но не более 70% от фактически произведенных заявителем затрат на уплату процентов.</p>	
Нефинансовые меры поддержки			
Рассмотрение проекта на Совете по улучшению инвестиционного климата в Томской области.	Инвесторы, реализующие крупные инвестиционные проекты.	<p>Определение возможных мер государственной поддержки;</p> <p>Принятие решений по снятию административных барьеров.</p>	<p>Распоряжение Губернатора Томской области от 11.08.2008 № 269-р «Об Совете по улучшению инвестиционного климата в Томской области».</p>
Сопровождение инвестиционного проекта по принципу «одного окна».	Юридическое или физическое лицо, признаваемое инвестором в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 25.02.1999 N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».	<p>Сопровождение инвестиционных проектов на территории Томской области осуществляется по принципу «одного окна».</p> <p>Предусмотрены следующие формы сопровождения инвестиционных проектов:</p> <p>1) информационно-консультационное сопровождение инвестиционного</p>	<p>Распоряжение Администрации Томской области от 27.06.2005 № 150-ра «Об утверждении порядка сопровождения крупных инвестиционных проектов, реализуемых на территории Томской области»;</p>

		проекта; 2) организационное сопровождение инвестиционного проекта.	Распоряжение Губернатора Томской области от 17.10.2013 № 384-р «Об утверждении Порядка сопровождения инвестиционных проектов по принципу «одного окна» на территории Томской области». Распоряжение Губернатора Томской области от 13.11.2013 N 417-р "Об утверждении Порядка формирования и деятельности проектных команд".
Размещение информации о проекте в Каталоге инвестиционных предложений и проектов Томской области.	Получатели государственной поддержки; инвесторы, реализующие крупные инвестиционные проекты, в отношении которых назначен куратор в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 27.06.2005 № 150-ра; потенциальные инвесторы, реализующие инвестиционные проекты на территории Томской области.	Включение в Каталог развернутой характеристики инвестиционных проектов и предложений по утвержденной форме. Размещение Каталога на специализированном интернет-портале «Инвестиционный паспорт Томской области».	Распоряжение Губернатора Томской области от 16.01.2008 №7-р «О формировании Каталога инвестиционных предложений и проектов Томской области».
Реализация инвестиционных проектов в форме государственно-	1. Предоставление частному партнеру в целях создания и (или) реконструкции и эксплуатации частным партнером объекта	Частные партнёры – российские или иностранные юридические или физические лица, заключившие соглашение о ГЧП, направленное на осуществление	Закон Томской области от 17.12.2012 № 234-ОЗ «О государственно-частном партнерстве в

<p>частного партнерства (ГЧП).</p>	<p>ГЧП (с возможностью его дальнейшей эксплуатации в течение определенного срока):</p> <ul style="list-style-type: none"> - земельных участков, находящихся в собственности публичного партнера; - земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и распоряжение которыми относится к полномочиям публичного партнера; - иного находящегося в собственности движимого и (или) недвижимого имущества. <p>2. предоставление юридическому лицу, собственником 100 % акций (100 % долей уставного капитала, 100 % имущества) которого является публичный партнер, земельных участков в целях создания и эксплуатации частным партнером и указанным юридическим лицом объекта ГЧП с правом собственности у юридического лица.</p>	<p>деятельности по строительству, реконструкции (модернизации) и (или) эксплуатации объектов ГЧП.</p>	<p>Томской области».</p>
<p>Оказание информационной и консультационной поддержки по вопросам</p>	<p>Субъекты инвестиционной деятельности (организации), реализующие инвестиционные проекты на территории</p>	<p>Оказание информационной и консультационной помощи инвесторам в пределах полномочий, предоставленных органам государственной власти</p>	<p>Закон Томской области от 18.03.2003 № 29-ОЗ «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской</p>

государственной поддержки и сопровождения инвестиционных проектов.	Томской области.	Томской области действующим законодательством; создание и обеспечение беспрепятственной стабильной прямой связи заявителей для оперативного решения возникающих в процессе инвестиционной деятельности проблем и вопросов: Функцию канала прямой связи выполняют: 1) доступный для заявителя телефон – (3822) 518-075, режим работы в рабочие дни с понедельника по пятницу 09.00 – 18.00, перерыв – 12.30 – 13.30 по местному времени; 2) электронный адрес: d-invest@tomsk.gov.ru; 3) электронное обращение посредством использования инвестиционного портала Томской области www.investintomsk.com	области». Распоряжение Губернатора Томской области от 06.08.2013 № 273-р «О канале прямой связи инвесторов для оперативного решения возникающих в процессе инвестиционной деятельности вопросов».
Финансовые меры поддержки			
Общие для всех субъектов.			
Предоставление дополнительных налоговых льгот.	Субъекты инвестиционной деятельности (организации), реализующие инвестиционные проекты на территории Томской области, которые обеспечивают увеличение налогооблагаемой базы и создание новых рабочих мест, а также	- Освобождение от уплаты налога на имущество организаций, созданного и (или) приобретенного, а также введенного в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов, в размере 50 % от суммы налога, зачисляемой в областной бюджет, сроком на 5 лет, начиная с первого числа месяца, следующего за	1) Закон Томской области от 18.03.2003 № 30-ОЗ "О предоставлении дополнительных налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Томской

	соответствуют приоритетам социально-экономического развития региона.	<p>месяцем ввода в эксплуатацию соответствующего объекта основных средств;</p> <p>- применение налоговой ставки в размере 13,5 % по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, но не более 5,26 % от стоимости имущества, созданного и (или) приобретенного и введенного в эксплуатацию в рамках реализуемого инвестиционного проекта.</p>	<p>области";</p> <p>2) распоряжение Губернатора Томской области от 01.07.2008 № 219-р</p> <p>«О порядке рассмотрения заявления о предоставлении государственной поддержки в форме дополнительных налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности (инвесторам), осуществляющим инвестиционную деятельность в соответствии с инвестиционным проектом».</p>
Предоставление субсидий.	Субъекты инвестиционной деятельности, реализующие инвестиционные проекты на территории Томской области, которые обеспечивают увеличение налогооблагаемой базы и создание новых рабочих мест, а также соответствуют приоритетам социально-экономического развития региона.	<p>Не более 2 500 тыс. рублей в год на возмещения части затрат по:</p> <p>- уплате процентной ставки по кредитным договорам в размере 8% годовых;</p> <p>- уплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) в размере 8% годовых от остаточной суммы лизинговых платежей;</p> <p>- уплате вознаграждения по договорам коммерческой концессии и субконцессии в размере 50% от суммы фиксированного разового платежа, либо от суммы периодических платежей, либо установленного договором процента к выручке;</p>	<p>Постановление Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а</p> <p>«О предоставлении субсидий в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов».</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - обслуживанию (в размере 8% годовых от суммы облигационного займа) и подготовке корпоративных облигационных займов; - плате за технологическое присоединение к электрическим сетям одновременно в размере 50% от установленного размера платы за технологическое присоединение; - комиссионным расходам, связанным с открытием и обслуживанием аккредитивов в размере 50% от фактически уплаченных сумм комиссионных расходов за открытие и обслуживание аккредитивов. 	
Предоставление государственных гарантий.	<p>1)Муниципальные образования Томской области и юридические лица, привлекающие кредиты и займы для реализации инвестиционных проектов;</p> <p>2) юридические лица, реализующие социально значимые для Томской области проекты, в том числе осуществившие эмиссию облигаций.</p>	Объем государственных гарантий устанавливается индивидуально в отношении каждого получателя в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в законе субъекта Российской Федерации о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).	<p>1) Закон Томской области от 13.03.2008 № 44-ОЗ «О порядке представления государственной гарантии»;</p> <p>2)распоряжение Губернатора Томской области от 27.01.2009 № 19-р «Об организации работы исполнительных органов государственной власти Томской области по предоставлению государственных гарантий Томской области»;</p> <p>3)распоряжение Администрации Томской области</p>

			от 14.07.2009 № 466-ра «Об утверждении типовых форм договоров и гарантии».
Предоставление инвестиционного налогового кредита.	Организация-налогоплательщик соответствующего регионального налога.	Сумма кредита: 1) по налогу на прибыль, в части зачисляемой в областной бюджет, - на сумму 30 % стоимости оборудования, приобретаемого для указанных целей; - по налогу на имущество – до 100% стоимости оборудования, приобретаемого для указанных целей; 2) в зависимости от соглашения между сторонами. Ставки процентов за пользование: - по налогу на прибыль: ½ ставки рефинансирования ЦБ РФ; - по налогу на имущество организаций: ½ ставки рефинансирования ЦБ РФ; - по другим региональным налогам: ¾ ставки рефинансирования ЦБ РФ.	Закон Томской области от 18.03.2003 № 31-ОЗ «Об инвестиционном налоговом кредите в Томской области».
Предоставление субсидий крупным инвестиционным проектам.	Субъекты инвестиционной деятельности, реализующие на территории Томской области крупные инвестиционные проекты.	Погашение части затрат на: уплату процентов по привлеченному финансированию (кредиты, займы). Размер рассчитывается исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день заключения кредитного договора (договора займа); уплату лизинговых платежей за имущество, принятое по договорам лизинга, заключенным для обеспечения	Постановление Администрации Томской области от 19.11.2012 № 462а «Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации крупных

		<p>реализации Инвестиционного проекта, в размере, не превышающем ставку рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день заключения договора лизинга;</p> <p>разработку и корректировку предпроектной и проектной (технической) документации, обоснование, разработку и внедрение мероприятий по интеграции создаваемых или модернизируемых производственных мощностей со смежными производствами;</p> <p>строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объекта (его очередей), расходы на подключение и использование энергоносителей;</p> <p>покупку, транспортировку, хранение и монтаж материалов, оборудования (в том числе запасных частей к нему) и другого движимого имущества, включая расходы, связанные с таможенным оформлением и платежами в иностранной валюте, а также на оплату услуг таможенных брокеров;</p> <p>проведение индивидуального и комплексного апробирования под нагрузкой механизмов, оборудования и (или) систем;</p> <p>на страхование строительно-монтажных рисков, рисков при транспортировке оборудования и прочих грузов, включая оплату услуг страховых брокеров;</p>	<p>инвестиционных проектов на территории Томской области».</p>
--	--	---	--

		<p>приобретение у третьих лиц прав (требований) по обязательствам, возникшим по договорам и иным сделкам.</p> <p>Субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе с целью возмещения не более 2/3 суммы фактических затрат, понесенных инвесторами в рамках реализации инвестиционного проекта, в том числе понесенных инвесторами в финансовом году, предшествующем году заключения инвестиционного соглашения.</p> <p>Предельный размер субсидий инвесторам не может превышать суммы прироста уплаченных инвесторами налогов: налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций в сравнении с годом, предшествующим году заключения инвестиционного соглашения, уплаченных в соответствии с инвестиционным соглашением в текущем финансовом году в областной бюджет (суммы пеней и штрафов, уплаченных в текущем финансовом году, в расчет предельного размера субсидии не принимаются).</p>	
--	--	--	--

Приложение Б

(Справочное)

Положения стратегии развития МСП РФ до 2030 г.

Стратегия развития малого и среднего предпринимательства Российской Федерации до 2030 года (далее – Стратегия) подготовлена в соответствии с решениями, принятыми на заседании Государственного совета Российской Федерации по вопросу «О мерах по развитию малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», состоявшемся 7 апреля 2015 г., на основе положений действующих документов стратегического планирования Российской Федерации в сфере экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Стратегия представляет собой межотраслевой документ стратегического планирования в сфере развития малого и среднего предпринимательства и является основой для разработки и актуализации государственных программ (подпрограмм) Российской Федерации, государственных программ (подпрограмм) субъектов Российской Федерации, муниципальных программ (подпрограмм), а также плановых и программно-целевых документов, содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства.

Данный документ вступил в силу с 09.06.2016 года.

Для достижения цели поставленной в Стратегии будут решены следующие задачи.

1. Интеграция функций поддержки малого и среднего предпринимательства.

2. Стимулирование спроса на продукцию малых и средних предприятий, в том числе на основе расширения доступа таких предприятий к закупкам товаров, работ, услуг организациями государственного сектора экономики.

3. Создание условий для повышения производительности труда на малых и средних предприятиях.

4. Обеспечение доступности финансовых ресурсов для малых и средних предприятий.

5. Совершенствование политики в области налогообложения и неналоговых платежей.

6. Повышение качества государственного регулирования в сфере малого и среднего предпринимательства.

7. Стимулирование развития предпринимательской деятельности на отдельных территориях.

8. Укрепление кадрового и предпринимательского потенциала.

Достижение поставленной цели по развитию сектора малого и среднего предпринимательства невозможно без выработки эффективной налоговой политики, главными стратегическими ориентирами которой до 2030 года должны стать:

- стабильность и предсказуемость;
- ориентация на реальные потребности субъектов малого и среднего предпринимательства;
- сбалансированность фискального и стимулирующего действия налогов, то есть недопущение существенного роста фискальной нагрузки
- при условии обеспечения необходимого уровня налоговых поступлений;
- повышение дружелюбности налоговой системы по отношению к предпринимателям;
- активное вовлечение бизнеса в процесс обсуждения налоговых инициатив («интерактивная налоговая политика»).

Меры в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, принимаемые в рамках осуществления налоговой политики, должны быть направлены, с одной стороны, на создание условий для осуществления предпринимательской деятельности в правовом поле, а с другой стороны – на формирование дополнительных возможностей для повышения уровня стимулирования предпринимательской активности и повышения конкурентоспособности действующих хозяйствующих субъектов. Реализация мер в области налогов и взносов будет сопровождаться регулярной оценкой фискальной нагрузки на субъекты малого и среднего предпринимательства путем проведения мониторинга всех обязательных платежей одновременно с выявлением составляющих элементов неналоговой нагрузки и ее оценку на предмет обоснованности (ревизия обязательных неналоговых платежей).

Фактический мораторий на увеличение налоговой нагрузки в текущем 2015 году, а также в ближайшие три года должен обеспечить стабильность налоговой системы и развитие инвестиционной активности в сфере малого и среднего предпринимательства.

В целях налогового стимулирования предпринимательской деятельности в рамках реализации Стратегии будут приняты меры по совершенствованию специальных режимов налогообложения. В частности, для гармонизации налогового законодательства и законодательства о развитии малого и среднего предпринимательства, а также для расширения круга налогоплательщиков, имеющих возможность применять специальные режимы налогообложения, необходимо принять решение в отношении повышения пороговых значений доходов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения. Кроме того, будут подготовлены предложения по повышению порогового значения стоимости имущества (основных средств), допускающего использование упрощенной системы налогообложения.

Предусмотренное при применении специальных режимов налогообложения освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость не позволяет контрагентам налогоплательщика принимать к

вычету входящие суммы налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), что, как следствие, выступает одной из причин ухудшения конкурентных позиций такого налогоплательщика. В связи с этим предлагается предоставить налогоплательщикам, которые применяют специальные налоговые режимы, право в добровольном порядке принимать обязанности плательщиков налога на добавленную стоимость.

При этом во избежание возможных злоупотреблений следует определить условия, при соблюдении которых налогоплательщику будет

предоставлено право регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, в том числе срок ведения предпринимательской деятельности, отсутствие отрицательной налоговой истории, наличие реального адреса.

Большим потенциалом для вовлечения граждан в предпринимательскую деятельность и развития «массового» сегмента малого предпринимательства обладает патентная система налогообложения. В рамках Стратегии будут приняты меры по расширению возможностей использования данного налогового режима с учетом накопленной практики применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в числе которых:

- расширение перечня видов деятельности, в рамках осуществления которых возможно применение патентной системы налогообложения;

- уточнение перечня оснований для утраты права на применение патентной системы налогообложения;

- обеспечение перехода к уплате стоимости патента и страховых взносов в режиме «одного окна».

Одновременно будут предложены изменения в законодательство Российской Федерации, направленные на создание удобного и низкзатратного режима налогообложения для самозанятых граждан, осуществляющих отдельные виды экономической деятельности без привлечения наемных работников.

В рамках поиска оптимальных способов налогообложения для указанных категорий граждан будет также проработана возможность введения упрощенного «патента» на осуществление торговли на ярмарках и розничных рынках и уличной торговли, в основу которого может быть заложен следующий механизм:

- оплата «патента» может осуществляться в любые периоды, в том числе за один день торговли;

- оплата «патента» будет осуществляться через банк с последующим поступлением платежа в местные бюджеты;

- «патент» будет являться единственным разрешительным документом

- для осуществления ярмарочной, рыночной и уличной торговли в целях упрощения ведения данных видов деятельности при условии обязательного соблюдения санитарных и ветеринарных норм и правил.

В целях создания дополнительных стимулов для развития «высокотехнологичного» сектора малого и среднего предпринимательства будут проработаны следующие направления:

- повышение предельного размера дохода, который позволяет

- налогоплательщикам по налогу на прибыль перейти на квартальный порядок уплаты авансовых платежей;

- повышение порога стоимости имущества, характеризующего его в качестве основного средства;
- установление инвестиционной льготы по налогу на прибыль организаций, предусматривающую уменьшение налоговой базы на сумму произведенных капитальных вложений.

Немаловажным фактором обеспечения удобства ведения бизнеса и повышения собираемости налогов является внедрение передового опыта, касающегося использования контрольно-кассовой техники. Планируется осуществить постепенный переход к использованию программного обеспечения, позволяющего передавать данные в электронном виде. При этом важно не допустить роста издержек бизнеса.

В рамках Стратегии будут обеспечены проведение регулярной инвентаризации существующих неналоговых платежей и дальнейшее снижение нагрузки на малые и средние предприятия по таким платежам.

Опросы предпринимателей показывают, что весомую роль в фискальной нагрузке на субъекты малого и среднего предпринимательства играют страховые платежи в государственные внебюджетные фонды.

На период до 2018 года для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности, установлены пониженные тарифы страховых платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Опросы предпринимателей и представителей предпринимательских объединений показывают, что малые и средние предприятия несут высокие издержки в связи с необходимостью выполнения требований контрольно-надзорных органов. В краткосрочной перспективе снижение административной нагрузки на малые и средние предприятия при осуществлении контрольно-надзорной деятельности будет обеспечено за счет поэтапного внедрения решений, принятых в 2014-2015 годах, включая:

- формирование и ведение единого реестра проверок;

- обеспечение трехлетнего моратория на проведение плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства;
- апробация риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля в отдельных сферах.
- проведение ревизии положений в отношении осуществления контрольно-надзорной деятельности с целью их упорядочивания и унификации, а также дифференциации по уровню риска.

В среднесрочной перспективе мероприятия по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности будут осуществляться в рамках реализации положений нового Федерального закона «Об основах государственного и муниципального контроля и надзора в Российской Федерации», предусматривающего окончательный переход к риск-ориентированному подходу при проведении мероприятий по контролю (надзору).

Базовыми и неотъемлемыми условиями для снижения издержек малых и средних предприятий в рассматриваемой сфере должны стать:

- изменение базового подхода к осуществлению мероприятий по контролю (надзору) на основе продвижения презумпции невиновности предпринимателя;
- проведение ревизии полномочий органов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля, сокращение количества соответствующих органов;
- проведение инвентаризации и актуализации обязательных требований, соблюдение которых необходимо при осуществлении
- предпринимательской деятельности;
- проведение систематической разъяснительной работы в отношении

- содержания обязательных требований и планируемых изменений.

Совершенствование контрольно-надзорной деятельности в отношении малых и средних предприятий также предусматривает решение следующих задач:

- блокировка необоснованных законодательных инициатив, связанных с увеличением размера административных санкций за нарушение обязательных требований;

- дифференциация административных санкций в зависимости от уровня риска, а также снижение размера административных санкций по отдельным видам правонарушений, не связанным с причинением вреда жизни и здоровью граждан;

- расширение практики применения мер по вынесению предупреждения в случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации.

Приложение В
(Обязательное)

Налоговый календарь для ИП Нестеренко А.И.

Сроки	Действия
до 15 января 2016	Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за декабрь Уплатить доп. взносы на накопительную пенсию за декабрь Отчитаться по форме 4а-ФСС
до 20 января 2016	Предоставить сведения о среднесписочной численности работников за 2015 год Сдать декларацию по ЕНВД за 4 квартал 2015 г. Сдать расчет по форме 4-ФСС по больничным и декретным за 2015 год (на бумаге)
до 25 января 2016	Уплатить ЕНВД за 4 квартал 2015г Сдать электронный расчет по форме 4-ФСС по больничным и декретным за 2015 год
до 1 февраля 2016	Уплатить НДФЛ по больничным, отпускам Сдать декларацию по транспортному налогу за 2015 год
до 15 февраля 2016	Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за январь Сдать расчет по форме РСВ-1 (на бумаге) за 2015 год Сдать на бумаге сведения перерасчета по форме РСВ-1 за 2015 год
до 20 февраля 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Сдать сведения перерасчета по форме РСВ-1 (электронно) за 2015 год
до 29 февраля 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам
до 15 марта 2016	Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за февраль
до 21 марта 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников
до 28 марта 2016	Сдать отчет по форме 2-НДФЛ за 2015 год
до 31 марта 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за март
до 1 апреля 2016	Сдать отчет по форме 2-НДФЛ за 2015 год в электронном виде
до 10 апреля 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 15 апреля 2016	Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за март
до 20 апреля 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Сдать декларацию по ЕНВД за 1 квартал Отчитаться по форме 4-ФСС за 1 квартал
до 25 апреля 2016	Уплатить ЕНВД за 1 квартал Отчитаться по форме 4-ФСС (электронно) за 1 квартал
до 4 мая 2016	уплатить авансы по транспортному налогу за 1 квартал Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за апрель Сдать налоговую декларацию 3-НДФЛ за 2015 год Сдать расчет 6-НДФЛ за 1 квартал
до 10 мая 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 16 мая 2016	Сдать расчет по форме РСВ-1 (на бумаге) за 1 квартал Сдать на бумаге сведения перерасчета по форме РСВ-1 за 1 квартал Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за апрель
до 20 мая 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Сдать расчет по форме РСВ-1 (электронно) за 1 квартал Сдать сведения перерасчета по форме РСВ-1 (электронно) за 1 квартал
до 31 мая 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за май
до 10 июня 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР

до 15 июня 2016	Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за май
до 20 июня 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников
до 30 июня 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за июнь
до 10 июля 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 15 июля 2016	Уплатить аванс по НДФЛ за 1 полугодие Уплатить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС за июнь
до 20 июля 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Сдать декларацию по ЕНВД за 2 квартал Отчитаться по форме 4-ФСС за 1 полугодие
до 25 июля 2016	Уплатить ЕНВД за 2 квартал Отчитаться по форме 4-ФСС за 1 полугодие
до 1 августа 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за июль Сдать расчет 6-НДФЛ за 1 полугодие
до 10 августа 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 15 августа 2016	Уплатить ежемесячные обязательные платежи в фонды за июль Сдать сведения перерасчета по форме РСВ-1 (на бумаге) за 1 полугодие Сдать расчет по форме РСВ-1 (на бумаге) за 1 полугодие
до 22 августа 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Сдать расчет по форме РСВ-1 (электронно) за 1 полугодие Сдать сведения перерасчета по форме РСВ-1 (электронно) за 1 полугодие
до 31 августа 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за август
до 10 сентября 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 15 сентября 2016	Уплатить ежемесячные обязательные платежи в фонды за август
до 20 сентября 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников
до 30 сентября 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за сентябрь
до 10 октября 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 17 октября 2016	уплатить аванс по НДФЛ за 3 квартал Уплатить ежемесячные обязательные платежи в фонды за сентябрь
до 20 октября 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Отчитаться по форме 4-ФСС за 9 месяцев
до 25 октября 2016	Уплатить ЕНВД за 3 квартал Отчитаться по форме 4-ФСС за 9 месяцев
до 31 октября 2016	Сдать расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за октябрь
до 10 ноября 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 15 ноября 2016	Уплатить ежемесячные обязательные платежи в фонды за октябрь Сдать расчет по форме РСВ-1 (на бумаге) за 9 месяцев Сдать сведения перерасчета по форме РСВ-1 (на бумаге) за 9 месяцев
до 21 ноября 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников Сдать сведения перерасчета по форме РСВ-1 (электронно) за 9 месяцев Сдать расчет по форме РСВ-1 (электронно) за 9 месяцев
до 30 ноября 2016	Уплатить НДФЛ по больничным и отпускам за ноябрь
до 10 декабря 2016	Сдать отчетность по форме СЗВ-М в ПФР
до 15 декабря 2016	Уплатить ежемесячные обязательные платежи в фонды за ноябрь
до 20 декабря 2016	Сдать сведения о среднесписочной численности работников
до 30 декабря 2016	сообщить о наличии недвижимости или транспортных средств в случае неполучения уведомлений для уплаты налогов