

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности

Студент группы 15ТЗЭЭ32

[подпись] 2.02.19
(подпись, дата)

Кальдина Елена Сергеевна
(ФИО полностью)

Руководитель

[подпись] 2.02.19
(подпись, дата)

Дубровская В.П.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

[подпись] 2.02.19
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой

[подпись]
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 16.02.2019 № 12)

Секретарь ГЭК

[подпись]
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2019

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кальдиной Елены Сергеевны
на тему: «Налоговое регулирование предпринимательской деятельности»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Кальдина Елена Сергеевна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по налоговому регулированию предпринимательской деятельности.

Оформление работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

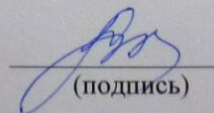
В работе обобщены теоретические основы налогового регулирования предпринимательской деятельности, рассмотрены принципы и порядок налогового регулирования ИП, проведен анализ налогообложения ИП Дементьевой А.В., определены рекомендации по совершенствованию налогового регулирования.

Необходимо отметить некоторые несущественные недостатки работы: иллюстративный и графический материал использован в недостаточном объеме, научный стиль изложения не везде выдержан. Однако найденные недостатки не влияют на качество исследования по данной проблеме.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Следует отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР
доц. кафедры «Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»


(подпись)

В.П. Дубровская

ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

«29» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на бакалаврскую работу студенту

Кальдиной Елене Сергеевне

(Ф.И.О.)

заочного отделения

(очного, заочного отделения)

Экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема выпускной квалификационной работы: Налоговое регулирование
предпринимательской деятельности

Закреплена приказом ректора от 29.10.2018 г. № 972 а/о

Дата выдачи задания: 29.10.2018 г.

Руководитель: Дубровская В.П. доцент каф. БУНиА
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению 29.10.2018 г.
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: 17.01.2019 г.

Исходные данные к работе: нормативные законодательные акты, научная и справочная литература, учебная и методическая литература

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

1 Теоретические аспекты налогового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя

2 Анализ действующего порядка налогообложения и налогового регулирования (на примере данных ИП Дементьевой А. В.)

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных таблиц или графиков): 12 таблиц, 8 рисунков

ВЫПОЛНЕНИЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
		начало	конец	
1	Введение	29.10.2018	12.11.2018	
2	Раздел 1	13.11.2018	17.12.2018	
3	Раздел 2	18.12.2018	10.01.2019	
4	Заключение	11.01.2018	17.01.2019	

Руководитель ВКР: _____

И.о. ректора Пензенского
государственного университета
А. Д. Гулякову
студента 4 курса БУНиА
заочной формы обучения
Кальдиной Елены Сергеевны

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Кальдина Елена Сергеевна, студент 4 курса заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», прошу провести проверку с использованием системы «Антиплагиат» выпускной квалификационной работы на тему «Налоговое регулирование предпринимательской деятельности», выполненной мной самостоятельно, на содержание элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее выпускных квалификационных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен с действующим Стандартом университета «Выпускная квалификационная работа обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры», согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из университета.

подпись студента

Бакалаврская работа представлена на проверку 19.01.2019 г.

Руководитель ВКР _____ В.П. Дубровская

Протокол

проверки на оригинальность в системе «Антиплагиат.ВУЗ» выпускной квалификационной работы на тему: «Налоговое регулирование предпринимательской деятельности» студентки 4 курса Кальдиной Елены Сергеевны направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Руководитель ВКР : доцент, Дубровская Валентина Петровна

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Кальдина Е.С.
Подразделение	кафедра "Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит"
Тип работы	Не указано
Название работы	Бакалаврская работа _Кальдина Е С
Название файла	Бакалаврская работа _Кальдина Е С.pdf
Процент заимствования	32,73%
Процент цитирования	3,70%
Процент оригинальности	63,57%
Модули поиска	Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска Интернет; Кольцо вузов; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Модуль поиска "ПГУ"; Модуль поиска перефразирований Интернет; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Коллекция eLIBRARY.RU; Цитирование; Коллекция РГБ

Чтобы убедиться
в подлинности справки,
используйте QR-код, который
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.

02.02.2019 г. _____ В.П. Дубровская

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 56 страниц, 8 рисунков, 12 таблиц, 40 использованных источников, 7 приложений.

НАЛОГ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, МАЛЫЙ БИЗНЕС, ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ, ЕНВД, АНАЛИЗ, МЕТОДЫ, УЧЕТ.

В качестве объекта исследования выступает индивидуальный предприниматель ИП Дементьева А.В.

Предметом исследования является организация налогообложения ИП Дементьевой А.В.

Цель работы – разработка комплекса предложений и практических рекомендаций по оптимизации налогообложения, и улучшения налогового регулирования предпринимательской деятельности.

Основными методами исследования послужили: наблюдение, сравнение, системный, нормативный и логический подходы, монографический и табличный методы и другие.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты налогообложения предпринимательской деятельности.

Во второй главе исследован порядок налогообложения деятельности ИП Дементьевой А.В.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов проведенного исследования руководителями предприятий при обосновании решений по улучшению аудита организации.

Область применения: положения работы могут быть использованы для стабильной работы и финансового благополучия исследуемого ИП.

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты налогового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя.....	5
1.1 Экономическая сущность и классификация субъектов малого предпринимательства.....	5
1.2 Особенности налогообложения деятельности индивидуального предпринимателя.....	14
1.3 Правовые основы, условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.....	21
2 Анализ действующего порядка налогообложения и налогового регулирования (на примере данных ИП Дементьевой А. В.).....	26
2.1 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ИП Дементьевой А. В.....	26
2.2 Анализ налогообложения ИП Дементьевой А. В.....	35
2.3 Проблемы и основные рекомендации по совершенствованию налогового регулирования ИП Дементьевой А. В.....	41
Заключение.....	49
Список использованных источников.....	53
Приложения.....	58

Введение

Участвуя в социально-экономическом развитии региона, малое и среднее предпринимательство обеспечивает его конкурентоспособность и стабильность, что, в конечном счете, является неотъемлемой частью обеспечения экономической безопасности региона. Малое и среднее предпринимательство имеет мощный потенциал, и если опираться на него, то все потребности общества можно удовлетворить полно и своевременно.

Если обратиться к мировому опыту развития малого и среднего предпринимательства (страны с рыночной экономикой), то он свидетельствует о том, что субъекты малого бизнеса ведут активную деятельность и успешно функционируют только при таком условии, как поддержка со стороны государства (если быть точнее, то при непосредственном участии органов власти в формировании и реализации экономической политики в отношении малых и средних предприятий).

Чтобы сформировать благоприятную внешнюю среду для предприятий малого и среднего бизнеса, перед государством стоит задача создать и продумать стратегическую государственную политику. Государство должно всесторонне помогать развитию малого бизнеса и участвовать в его становлении.

Актуальность темы связана с тем, что налоги являются одним из основных инструментов рыночной экономики и представляют собой с одной стороны финансовую основу бюджетов разных уровней, а с другой они оказывают существенное влияние на денежное обращение, ценообразование, осуществление инвестиционной политики, распределение прибыли.

Цель работы: Разработка комплекса предложений и практических рекомендаций по оптимизации налогообложения, и улучшения налогового регулирования предпринимательской деятельности

Задачи работы:

- определение теоретических основ налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- исследовать нормативно-правовое регулирование субъектов малого предпринимательства;
- дать финансово-экономическую характеристику объекту исследования;
- изучить существующую систему налогообложения;
- разработать пути оптимизации налогообложения.

В качестве объекта исследования выступает индивидуальный предприниматель ИП Дементьева А.В. Предметом исследования является организация налогообложения ИП Дементьевой А.В.

Теоретические и методические основы организации учета расчетов с бюджетом получили развитие в работах таких отечественных и зарубежных ученых, как: А.Н. Агафонова, С.М. Бычкова, В. В. Ковалев, Л.Е. Басовский, В.Э. Керимов, Г. В. Савицкая, А. Д. Шеремет и другие.

Основными методами исследования послужили: наблюдение, сравнение, системный, нормативный и логический подходы, монографический и табличный методы и другие.

Информационную базу выпускной квалификационной работы составили: законодательные и нормативно – правовые акты Российской Федерации, статистические материалы Федеральной службы государственной статистики. В числе информационных источников использована бухгалтерская (финансовая) отчетность, учетная документация ИП Дементьевой А.В.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов проведенного исследования руководителями предприятий при обосновании решений по улучшению аудита организации.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, 5 приложений.

1 Теоретические аспекты налогового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя

1.1 Экономическая сущность и классификация субъектов малого предпринимательства

Малое предпринимательство, безусловно, считается значимым сектором современной российской экономики, создающим конкурентную среду, новые рабочие места, производящим рост доходов населения за счет самостоятельной деятельности, приумножающим поступления в местный бюджет и образующим средний класс. Индивидуальность данной области при достаточном уровне его прогресса способствует устойчивости отрасли.

Судя по дифференциации определения предпринимательства, а в особенности малого предпринимательства, среди ученых и экономистов, можно смело утверждать, что однозначная формулировка этого термина отсутствует, однако все они по смыслу практически равнозначны друг другу. В научной литературе также не наблюдается однозначного определения сущности малого бизнеса.

Применительно к Гражданскому Кодексу РФ, предпринимательство — это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном порядке [1].

Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А., Стародубцева Е.Б. дают следующее определение предпринимательству - инициативная, самостоятельная, осуществляемая от своего имени, на свой риск, под свою имущественную ответственность деятельность граждан, физических и юридических лиц, направленная на систематическое получение дохода, прибыли от пользования

имуществом, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг [3].

Российский ученый-экономист Большаков А.С. рассматривает предпринимательство как тип хозяйствования, базирующийся на инновационном поведении собственников предприятий, предпринимательские проекты [2].

Как было сказано ранее, единого определения термина «предпринимательства», не существует. Но, отталкиваясь от собирательного значения всех понятий, очевидно, что формулировка сущности «малого предпринимательства» создана на их основе. Однако в определениях есть одно существенное различие — малый бизнес выделяет исключительно деятельность определенных субъектов рыночной экономики, установленных федеральным законом.

В связи с этим, малое предпринимательство — это предпринимательство, опирающееся на деятельность небольших фирм, малых предприятий, формально не входящих в объединения [14].

Последние годы все чаще повышается тенденция к созданию малого бизнеса, который не требует основательных вложений средств, значительного количества промышленного и информационного оборудования, а также обильного сотрудничества работников. Отрасли, связанные с производством потребительских товаров и услуг, ныне считаются самыми привлекательными для малых предприятий.

Доля ВВП, нацеленная на малый бизнес, определяет его роль в экономике страны. Постоянное совершенствование малого предпринимательства прямо пропорционально отражает желание и способность государства и муниципалитетов адаптироваться к изменению экономической ситуации, опирающееся на создание научно-технических инноваций и заполнение экономических ниш, существующих ранее только на уровне крупного бизнеса.

Согласно Федеральному закону «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года № 209-

ФЗ и, основываясь на дальнейших поправках, к субъектам малого предпринимательства относятся кооперативы и коммерческие организации, а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, фермерские хозяйства, соответствующие условиям:

1. Для юридических лиц — суммарная доля участия РФ в уставном капитале не должна превышать 25%, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц 49%;

2. Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек включительно;

3. Выручка от реализации товаров, работ или услуг без учета налога на добавленную стоимость не должна превышать 800 миллионов рублей.

Отличительной особенностью малого предпринимательства является ускорение к освоению инвестиций, существенная оборачиваемость денежных средств, развивающаяся инновационная деятельность. Вместе с тем, малому бизнесу характерны относительно низкая доходность, повешенный риск в конкурентной борьбе и недостаток личных ресурсов.

Малое предпринимательство, как любой иной вид деятельности, отличается рядом преимуществ и недостатков.

Говоря о положительном воздействии МП на экономическую сферу государства, стоит отметить, что малый бизнес обусловлен подвижностью или мобильностью предприятия, характеризующиеся устойчивостью к отраслевым изменениям. Более того, малое предпринимательство — основной источник налоговых поступлений, идущих в бюджет страны. Эффективная управленческая структура предоставляет возможность неформального взаимодействия руководителя с рабочим коллективом и клиентами, что значительно ускоряет темпы работы и повышает ее качество.

Среди принципиально важных минусов малого предпринимательства

можно выделить следующие:

1. Непрерывный поиск средств для развития собственного дела (так как малый бизнес не существует в отраслях с крупными финансовыми затратами, предприниматели, начинающие свое дело, не имеют достаточного капитала, а банки не заинтересованы в их кредитовании)
2. Непосредственная зависимость от крупных компаний;
3. Высокий риск и неустойчивое положение на рынке (особенно во время экономических кризисов).

Таким образом, несущественное количество минусов не препятствует развитию предпринимательской деятельности на уровне малого бизнеса. Необходимость поддержки и стимулирование отрасли малого предпринимательства побуждает государство и муниципалитетам стратегическую политику для будущей стабилизации экономики, спада общественной напряженности и преувеличения доходов бюджета посредством налогообложения в сфере занятости и услуг.

Субъекты малого предпринимательства, являясь составной частью предпринимательской деятельности в Российской Федерации, занимают особое место в экономике любой страны. Можно выделить несколько особенностей этого сектора экономики. Во-первых, с развитием малого предпринимательства происходит преобразование среднего слоя общества, который является основной движущей силой политических и экономических реформ, способствующих развитию общества. Во-вторых, малый бизнес является источником новых рабочих мест, а это в свою очередь ведет к снижению уровня безработицы в стране. В-третьих, именно в масштабах малого предпринимательства рождается предложение специфических товаров и услуг, способных удовлетворить спрос потребителей.

Исходя из статистических данных, отраженных в таблице 1, которые характеризуют количественную составляющую и динамику субъектов малого бизнеса, можно заметить, что в 2016 и 2017 годах наблюдалось их сокращение

на 1,3 % и 24,6 % соответственно. Однако уже к 2018 году наблюдается тенденция к росту всех показателей.

Таблица 1 – Динамика показателей, характеризующих деятельность малых предприятий (без микропредприятий) в 2013-2017 гг. по Российской Федерации

Показатель	Малые предприятия (без микропредприятий)				
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Число предприятий (на конец года), тыс.	243,1	234,5	235,6	232,4	172,9
Среднесписочная численность работников, тыс. человек	6984,3	6926,2	6831,9	6725	5389
Оборот предприятий, млрд руб.	15116,3	15680,3	16692,9	25537,3	18738,2
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	364,5	389,5	427,7	409,3	411,5

Рассмотрение вопроса организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях следует начать с определения, какие именно субъекты можно отнести к малому предпринимательству. Законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего бизнеса в РФ» [2] определены основные критерии признания хозяйственного общества, хозяйственного партнерства, производственного, потребительского кооператива, крестьянско-фермерского хозяйства и индивидуального предпринимателя субъектом малого предпринимательства. Ограничительные критерии для малых предприятий отражены в таблице 2.

Таким образом, организации, отвечающие вышеназванным критериям, могут рассчитывать на различного вида льготы, предусмотренные для малых предприятий.

Основными направлениями льгот, предоставляющимися малым предприятиям, являются упрощенные формы и правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, сокращенный план счетов, освобождение от применения некоторых ПБУ.

Таблица 2 – Критерии отнесения предприятия к малому или микропредприятию

Критерий	Малое предприятие	Микропредприятие
1. Среднесписочная численность персонала	До 100 человек	До 15 человек
2. Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год	Не более 800 млн. руб.	Не более 120 млн. руб.
3. Суммарная доля участия в уставном капитале государства, субъектов РФ, общественных организаций и др.	Не более 25 %	-
4. Суммарная доля участия в уставном капитале других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций	Не более 49 %	-

Сущность упрощенных форм ведения учета заключается в возможности организации учета по двум направлениям: по простой форме (без использования регистров бухгалтерского учета имущества предприятия) и по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия [3]. При выборе формы необходимо руководствоваться принципом рациональности, исходя из того, что бухгалтерская отчетность должна отражать достоверное финансовое положение организации на отчетную дату.

В последние годы изменен подход к организации контрольной работы

налоговых органов. Акцент сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, и, как следствие, отказ от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска.

В связи с чем Федеральной налоговой службой разработана и утверждена Концепция планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), предусматривающая новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок – открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездного контроля по общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения. Данный процесс носит открытый характер. Налогоплательщик, соответствующий таким критериям, с большой долей вероятности будет включен в план выездных налоговых проверок.

Федеральная налоговая служба стремится к усилению аналитической составляющей контрольной работы налоговых органов в целях побуждения налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

ИП либо его уполномоченный представитель при проведении проверки имеют право непосредственно присутствовать при осуществлении контрольного мероприятия.

Естественно, ИП вправе получать от органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, их должностных лиц информацию, которая относится к предмету проверки.

Предприниматель может не только знакомиться с результатами проверки, но и указывать в акте о своем ознакомлении с ним, о согласии или несогласии с ним, а также с отдельными действиями должностных лиц органа государственного (муниципального) контроля.

Вполне логично, что ИП имеет полное право обжаловать действия

(бездействие) ревизоров, повлекшие за собой нарушение его прав при проведении проверки. Сделать он это может как в административном (подав жалобу руководству контролеров или в вышестоящую организацию), так и в судебном порядке.

Должностные лица надзорного органа не вправе требовать представления документов, информации, образцов продукции, если они не являются объектами проверки или не относятся к предмету проверки, а также изымать оригиналы таких документов.

Кроме того, инспекторам запрещено превышать установленные сроки проведения проверки, а также «вторгаться на чужую территорию». Проще говоря, ревизоры не могут проверять выполнение обязательных требований, не относящихся к компетенции их ведомства.

Налоговики могут приступить к налоговой проверке только после того, как предъявили решение о ее проведении и служебные удостоверения (ст. 91 НК РФ). Налоговые инспекторы должны предъявить оба документа одновременно. Само по себе служебное удостоверение без решения о проверке не дает права на ее проведение. Оно лишь подтверждает, что этот гражданин является сотрудником налоговой инспекции.

Если налоговые инспекторы предъявили только свои служебные удостоверения или только решение о проведении проверки, ИП вправе им отказать.

Решение о проведении налоговой проверки принимает руководитель налоговой инспекции или его заместитель. Оно должно быть заверено печатью. Форма решения утверждена приказом ФНС от 25 декабря 2006 года № САЭ-3-06/892@.

В соответствии с пунктом 5 статьи 100 НК РФ в случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих ИП вправе в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган

свои возражения.

Согласно статье 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Налоговые инспектора имеют право совершать все действия, которые по закону могут проводиться в ходе выездной налоговой проверки. Вот эти действия:

- истребование документов;
- выемка документов и предметов;
- осмотр помещений;
- допрос свидетелей;
- привлечение специалистов и переводчиков;
- привлечение эксперта;
- инвентаризация имущества.

Налоговые инспекторы могут исследовать любые документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов. В частности, к таким документам относятся:

- документы, подтверждающие государственную регистрацию индивидуального предпринимателя;
- свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции;
- налоговые декларации;

ИП имеет право не представлять инспекторам документы, которые не связаны с расчетом и уплатой налогов, например, санитарные книжки.

1.2 Особенности налогообложения деятельности индивидуального предпринимателя

Согласно Гражданскому Кодексу России индивидуальным предпринимателем признается зарегистрированное физическое лицо, которое собирается осуществлять предпринимательскую деятельность без создания юридического лица. Основной особенностью данной формы предпринимательства является тот факт, что субъект несет обязательства своим имуществом.

Обычно индивидуальное предпринимательство предполагает относительно небольшие обороты денежных средств и получаемых доходов. Для поддержки развития малого бизнеса в России используется упрощенная система налогообложения. Выплаты авансовых платежей проводятся ежеквартально, сам налог выплачивается по итогам года. Плательщик имеет право лично выбирать систему, по которой будет расплачиваться с государством. Законодательством России предусмотрено два подхода. Первый подразумевает выплату 6% от доходов, при этом сумма страховых взносов уменьшается. Другой подход представляет собой выплаты в размере 15% от разницы между полученными доходами и произведенными расходами за налоговый период.

Отчетность ИП при упрощенной системе налогообложения ведется следующим образом. Если данные о доходах и расходах заходились в электронной форме, то к моменту предоставления отчетности их необходимо распечатать на бумажном носителе. ИП обязаны уплачивать различные виды налогов, как и другие хозяйственные субъекты в зависимости от выбранной упрощенной системы.

Все ИП производят выплаты по налогу на доходы физических лиц и страховые взносы. При этом последние уплачиваются вне зависимости от наличия работников. НДФЛ платится только, если есть работники кроме ИП.

Субъекты малого предпринимательства, ведущие деятельность в Российской Федерации, могут работать по таким системам налогообложения:

- Упрощенная система налогообложения в вариациях: УСН Доходы и УСН Доходы за вычетом затрат;

- Общая либо основная система налогообложения;

- Единый сельхоз налог;

- Единый налог на вмененный доход;

Каждая налоговая система имеет свои особенности, они отличаются:

- налоговой базой – объект обложения налогом в денежном эквиваленте;

- объектом налогообложения – облагаться налогом может имущество, доход либо иной показатель

- налоговой ставкой – процентом от начислений по налогам

- налоговым периодом – интервалом времени, по которому определяется налог;

- порядком расчета и сроками оплаты налога.

В таблице 3 представлена характеристика основных систем налогообложения, и налогов, уплачиваемых в связи с их применением.

Таблица 3 – Основные налоги, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства

Система налогообложения	Кто может использовать	Объект налогообложения	Налоговый период	Ставка налога
1	2	3	4	5
ОСНО	Все налогоплательщики	1. Добавленная стоимость для НДС. 2. Прибыль для корпоративного налога. 3. Среднегодовая стоимость имущества для налога на имущество.	1. Для НДС – квартал. 2. Календарный год (Корпоративный налог) 3. Календарный год (налог на имущество компаний)	1. Для НДС, зависит от типа товаров и услуг (0-18%). 2. Для корпоративного налога 20% в общем порядке. 3. Для налога на имущество юр.лиц – до 2.2%.

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
УСН Доходы	Доходы за год компании должны быть до 150 млн рублей, а количество сотрудников – не больше сто человек	Полученный доход с вычетом производственных затрат.	Календарный год, также действует обязательство платить квартальный авансовый платеж, если в текущем квартале были доходы.	Общая ставка – 6%, регионы уполномочены понизить ее до 1%.
УСН Доходы за вычетом затрат	Компании с годовыми доходами до 150 миллионов рублей и количеством сотрудников до 100 человек	Разница между полученными доходами и доказанными обоснованными затратами. При оплате минимального налога – полученные доходы.	Календарный год, также установлено обязательство оплатить квартальный авансовый платеж, когда в квартале получены доходы.	15% в общем случае, регионы уполномочены понизить ставку до 5%. Минимальное значение – 1%.
ЕСХН	Налоговый режим доступен для производителей сельхозпродукции и рыбохозяйственных компаний	Разница между зафиксированным и доходами и доказанными затратами.	Календарный год. Если в течение полугода получен доход, тогда необходимо выполнять авансовый платеж	6%
ЕНВД	Разрешаются лишь некоторые виды деятельности. Действуют региональные ограничения. При розничной торговле площадь не должна превышать 150 м².	Вмененный доход (рассчитывается, не связан с реально получаемым доходом)	Ежеквартально	15% — общая ставка. Регионы могут снизить ее до 7.5%.

Как видно, субъекты малого предпринимательства могут платить различное количество налогов. На них влияют разные факторы, налоговая нагрузка при использовании различных режимов может многократно отличаться.

Как показывает таблица, налоги субъектов малого предпринимательства в 2018 году сильно зависят от используемой системы. Можно рассмотреть ключевые параметры.

Численность сотрудников. Режимы ЕНВД и УСН устанавливают ограничение на среднесписочное количество сотрудников. Их число не должно превышать 100 человек. При форме ЕСХН плательщики сельскохозяйственного налога и рыбохозяйственные компании могут иметь в штате до 300 человек. В данные лимиты легко войти недавно созданным организациям. При последующем увеличении персонала компании могут перейти на режим ОСНО.

Вид деятельности. Налоговая система ОСНО позволяет вести бизнес в любом направлении. На УСН предоставляется возможность выбора особых льготных режимов. Он предоставляет возможность вести розничную и оптовую торговлю, заниматься производственной деятельностью. Данная схема запрещена для страхования, изготовления подакцизной продукции, добычи и продажи полезных ископаемых, ломбардов, банков, адвокатов и нотариусов. Статья 346 Налогового кодекса РФ в 12 пункте содержит полный список ограничений для УСН.

При работе на ЕНВД выбор не такой большой: ряд услуг и розничная торговля, при которой площадь не превышает 150 м². Список разрешенных видов деятельности можно найти в 346 статье Налогового кодекса РФ в 26 пункте. Региональное законодательство может уменьшить данный список и даже отменить ЕНВД. Примером может служить Москва.

Регулярность ведения деятельности и получения доходов. При получении реальных доходов можно использовать системы УСН, ОСНО и ЕСХН. С ЕНВД обстановка иная: облагаемый налогом доход рассчитывается государством.

Рассчитанный доход может оказаться меньше реального, в этом случае налогоплательщик тратит меньшую сумму. В противоположном случае компания сталкивается с увеличенным фискальным бременем.

Можно рассмотреть каждый из режимов подробнее.

На общей системе необходимо уплачивать:

- юридическим лицам - налог на прибыль, ИП – НДФЛ,
- НДС,
- налог на имущество организаций, или физ.лиц,
- при необходимости – прочие налоги, как федеральные, так и региональные (транспортный, земельный, водный, на добычу полезных ископаемых, акцизы и др.).

Упрощенная система налогообложения на сегодня самая популярная система налогообложения в России у малого и среднего предпринимательства.

Стать «упрощенцем» могут только лица, отвечающие определенным в НК РФ требованиям:

- организация не должна иметь филиалов,
- остаточная стоимость основных фондов организации по бухгалтерскому учету не превышает 150 млн руб.,
- фирма или ИП не производят подакцизные товары, не ведут добычу и торговлю полезными ископаемыми и не занимаются прочими видами деятельности, перечисленными в п. 3 ст. 346.12 НК РФ,
- доход экономического субъекта за 9 месяцев года, предшествующего году перехода на УСН не должен превышать 112,5 млн руб., для ИП ограничений нет.

Налогоплательщики могут выбрать один из двух объектов налогообложения. Их виды и порядок налогообложения различен: «доходы» облагаются по ставке 6%, а «доходы за минусом расходов» - 15%.

К минусам данной системы можно отнести:

- ограничение лимита дохода - с 2017 г. он равен 150 млн руб. в год,

- при УСН «доходы минус расходы» - необходимость уплаты минимального налога даже при отсутствии прибыли,
- возможность утраты права на УСН при нарушении любого ограничения или условия и переход на ОСНО с начала того квартала, в котором произошло превышение,
- освобождение от НДС (как при любом спецрежиме) может привести к потере клиентов или покупателей, принимающих НДС к вычету.

Для уплаты ЕНВД не имеет значения – получена прибыль или нет, ведь налогом облагается предполагаемый доход, а не реальный. Налог рассчитывается по физическим показателям и базовой доходности, определенной Налоговым кодексом (ст. 346.29 НК РФ).

Единый сельскохозяйственный налог – специальная форма налогообложения в России, которую могут использовать только производители сельхозпродукции и те, кто оказывает им услуги, имея от этого не менее 70% в общем доходе.

Данный спецрежим недоступен для производителей подакцизных товаров, организаторов азартных игр и госпредприятий. Право на ЕСХН теми, кто нарушил установленные НК РФ условия для его применения, утрачивается с начала налогового периода, в котором произошло нарушение.

Патентная система налогообложения – режим, который предназначен исключительно для ИП. Приобретаемый патент дает право на определенной территории вести какой-либо вид деятельности, указанный в ст. 346.43. Число приобретаемых патентов не ограничено, а срок их действия может длиться от 1 до 12 месяцев в пределах одного года. Стоимость патента не зависит от фактического дохода ИП и уплачивается авансом.

Данный вид формы налогообложения для ИП имеет ряд ограничений:

- средняя численность работников – до 15 человек,
- ИП не заключает договора о совместной деятельности или доверительном управлении имуществом,

- площадь зала при оказании услуг общепита или розничной торговле не более 50 кв. м,
- лимит дохода в год – 60 млн руб. по всей деятельности ИП, а не только «патентной».

Несомненные плюсы патента – отсутствие налоговой отчетности и простой налоговый учет в Книге учета доходов. Утратить право на патент можно, нарушив любое из ограничений.

Какие бы виды налоговых режимов не применялись, всем работодателям необходимо уплачивать НДФЛ и страховые взносы с доходов своих работников.

Отчитываться по страховым взносам в 2017 году нужно в ИФНС, а не во внебюджетные фонды. Налоговой разработана новая форма расчета, заменяющая прежние расчеты 4-ФСС и РСВ-1. Форма и инструкция по заполнению расчета утверждены приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551. Организации и ИП с работниками должны представлять новый единый расчет в ИФНС ежеквартально. Последний день подачи расчета – 30 число месяца, следующего за отчетным периодом (п.7 ст. 431 НК РФ). Первый отчет по новой форме нужно сдать не позднее 2 мая 2017 года, в связи с переносом дат из-за майских праздников.

При средней численности более 25 человек единый расчет должен сдаваться только в электронной форме, остальные могут подавать его на бумаге. Обратите внимание, что теперь дата сдачи расчета по взносам с 2017 г. одинакова для всех страхователей, независимо от способа представления ими расчета.

1.3 Правовые основы, условия и порядок применения единого налога на вмененный доход

ЕНВД применяется экономическими субъектами добровольно при условии, что они осуществляют поименованные налоговым кодексом виды деятельности. Причем следует учитывать, что местным законодательством некоторых субъектов данный вид налогообложения не предусмотрен. На рисунке 1 представлены виды деятельности, которые подпадают под обложение данным налогом.

Некоторые субъекты хозяйствования не могут применять рассматриваемый налоговый режим. К ним относятся следующие:

- Те, которые производят отчисления в пользу государства в крупных размерах и признаны ключевыми налогоплательщиками;
- Те, которые не могут быть отнесены к малым или средним по критерию численности и участию в их уставном капитале других юридических лиц;
- Некоторые иные поименованные НК РФ.

Все остальные, которые прямо не исключены налоговым законодательством могут беспрепятственно применять ЕНВД.

ЕНВД применяется при ведении следующих видов деятельности	
	Розничная торговля
	Общественное питание
	Бытовые, ветеринарные услуги
	Услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств
	Распространение и (или) размещение рекламы
	Услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков
	Услуги по временному размещению и проживанию
	Услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом
	Услуги стоянок

Рисунок 1 – Виды деятельности, при которых можно применять ЕНВД

При создании нового юридического лица или регистрации в качестве ИП можно подать одновременно с регистрационным пакетом документов уведомление о применении данного налогового режима.

Уведомлении о снятии в ЕНВД также обязательно в следующих случаях:

- Прекращение ведения деятельности, которая облагается ЕНВД;
- При заключении договора о простом товариществе;
- При превышении лимитов физических показателей, установленных

НК и в пределах, которых можно применять ЕНВД.

При регистрации ОКВЭД, который подпадает под обложение ЕНВД, налогоплательщик имеет право подать соответствующее уведомление в течение 5 дней с даты регистрации.

Следует обратить внимание, что постановка на учет в качестве плательщика ЕНВД производится в той налоговой инспекции, на территории обслуживания которой ведется такая деятельность. Исключение составляют некоторые виды деятельности, которые осуществляет индивидуальный предприниматель и которые не могут быть закреплены за какой-либо одной территорией. В данном случае регистрация производится по месту прописки ИП.

По окончании каждого квартала необходимо сдать декларацию в налоговую инспекцию по месту постановки на учет. Контрольной датой устанавливается 20 число месяца после отчетного квартала.

Как правило, кроме декларации иные документы не сдаются. Однако экономические субъекты, которые являются юридическими образованиями, обязаны единожды в год сдавать в инспекцию и статистику комплект бухгалтерской отчетности. Кроме того, необходимо ежеквартально отчитываться по взносам во внебюджетные фонды на социальное страхование работников и по расчетам по НДФЛ.

Единый налог рассчитывается исходя из определенного показателя, который установлен для данной деятельности налоговым кодексом. Для расчета налога применяется формула, представленная на рисунке 2.

$$\boxed{\text{Единый налог}} = \boxed{\text{Базовая доходность}} \times \boxed{\text{Физический показатель}} \times \boxed{\text{Коэффициент дефлятор}} \times \boxed{15\%}$$

Рисунок 2 – Порядок расчета ЕНВД

Первый показатель устанавливается налоговым кодексом.

Второй – должен подтверждаться какими-либо документами экономического субъекта. Например, регистрационными документами на недвижимость или арендный договор и т. д. Третий – устанавливается на законодательном уровне конкретного субъекта нашего государства.

Для юридических лиц бухгалтерский учет при ЕНВД обязателен. Индивидуальные предприниматели от него освобождены. Ведение бухгалтерского учета при ЕНВД должно соответствовать нормам, предусмотренным в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет при ЕНВД ничем не отличается от бухгалтерского учета при применении других систем налогообложения. Принципы ведения описаны в первой главе закона 402-ФЗ. Основные моменты:

1. Объекты учета – доходы и расходы, активы и обязательства, хозяйственные операции и источники финансирования.
2. Ведение учета должно быть организовано руководителем фирмы – руководитель либо ведет бухгалтерский учет самостоятельно, либо нанимает квалифицированного специалиста.
3. Должна быть разработана учетная политика и утвержден рабочий план счетов.

4. Все операции должны быть документально оформлены: использование самостоятельно разработанных регистров, но имеющих обязательные реквизиты.

5. Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета.

6. По окончании отчетного периода организация представляет в налоговую инспекцию бухгалтерскую отчетность. Ее состав зависит от того, является ли предприятие малым. Данная категория может отчитываться отправляя только «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» по упрощенной форме отчетности,.

7. Бухгалтерский учет при едином налоге на вмененный доход подлежит внутреннему и внешнему контролю.

Как отмечалось ранее, предприниматели не должны вести бухгалтерский учет при ЕНВД. При этом они не освобождены от обязанности соблюдения кассовой дисциплины и ее надлежащего документального оформления. Также ИП по первому требованию представляет проверяющим органам бумаги, в соответствии с которыми, он имеет право на ведение деятельности в рамках ЕНВД. Другими словами, необходимо вести учет физических показателей, которые необходимы для расчета налога. Это могут быть договора собственности/аренды помещения, ежемесячные расчеты среднесписочной численности работников, основанные на табулировании и т.д. Если предприниматель выступает в качестве налогового агента, он обеспечивает сохранность документов по перечислению налогов в бюджет.

Следует помнить о том, что, не смотря на освобождение от бухгалтерского учета, предприниматель должен составлять налоговую отчетность по ЕНВД раз в квартал. Помимо этого, при наличии сотрудников он должен отчитываться в фонды, подавать сведения о доходах работников в налоговую инспекцию.

2 Анализ действующего порядка налогообложения и налогового регулирования (на примере данных ИП Дементьевой А. В.)

2.1 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ИП Дементьевой А. В.

ИП Дементьева Алла Викторовна (ИП Дементьева А.В.) зарегистрирована как индивидуальный предприниматель 21.06.2016 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы (Приложения А, Б, В).

Основным видом деятельности является «Торговля розничная осветительными приборами в специализированных магазинах» (ОКВЭД 47.59.3).

ИП Дементьева А.В. присвоены ИНН 583520844642 и ОГРНИП 316583500080361 от 21 июня 2016 г.

При этом в собственности ИП Дементьева А.В. находится магазин осветительных приборов «Люмьер».

Согласно штатному расписанию (Приложение Г) у ИП Дементьева А.В. на 01.01.2018 г. числится 8 человек, в 2017 году у ИП Дементьева А.В. работало 9 человека.

Организационная структура ИП Дементьева А.В. представлена на рисунке 3.

Обязанности руководителя и главного бухгалтера выполняет сама ИП - Дементьева Алла Викторовна.

Согласно закону 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» индивидуальные предприниматели могут не вести бухгалтерский учет, но в связи с тем, что у ИП Дементьева А.В. есть обязанности налогоплательщика и налогового агента бухгалтерский учет ведется, согласно плану счетов. Это также удобно для

систематизации данных и внутреннего учета и контроля у ИП Дементьева А.В.

Главной целью ИП Дементьевой А.В. является удовлетворение потребностей населения в осветительных приборах. Также «Люмьер» предполагает предоставление рабочих мест.



Рисунок 3 – Организационная структура ИП Дементьева А.В.

В настоящий момент у ИП Дементьевой А.В. работает 8 человек (таблица 4).

Таблица 4 – Штатное расписание и должностные функции сотрудников ИП Дементьева А.В.

Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Всего
Администратор	1	14400	14400
Менеджер	1	13000	13000
Старший продавец	1	13280	13280
Продавец	4	12000	48000
Бухгалтер	1	13000	13000
ИТОГО	8		101680

Но в связи с тем, что предполагается расширение ассортимента продукции планируется расширить и штат

Основными поставщиками ИП Дементьева А.В. являются (рисунок 4):



Рисунок 4 – Основные поставщики ИП Дементьева А.В.

Организационная структура управления ИП относится к классической линейно функциональной системе управления. Суть этой системы состоит в том, что руководители являются единоначальниками и отвечают полностью за все вопросы организации и управления по подведомственному объекту.

Разработкой и решением вопросов функционального характера в соответствии с задачами и своими должностными обязанностями занимаются функциональные службы, отделы и другие подразделения совместно с производственными подразделениями.

Бухгалтерия у ИП. Дементьева А.В. состоит из 1 человека: бухгалтера. Функции главного бухгалтера осуществляет сама ИП Дементьева А.В. Структура показана на рисунке 5.

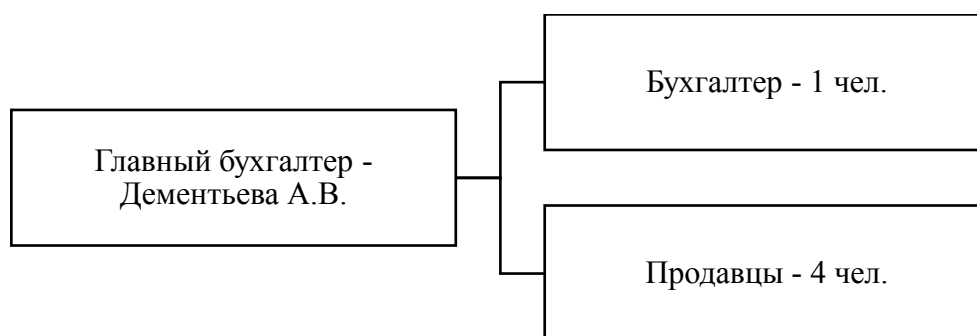


Рисунок 5 – Структура ИП. Деметтьева А.В.

За организацию бухгалтерского учета у ИП. Деметтьева А.В. отвечает непосредственно сама Деметтьева А.В. Также в обязанности бухгалтера входит составление всей первичной документации и введение документооборота внутри бухгалтерии.

ИП Деметтьева А.В. в связи с тем, что является индивидуальным предпринимателем бухгалтерский учет и отчетность ведет в упрощенной форме. Бухгалтерский учет у ИП Деметтьевой А.В. строится автоматизировано, с использованием программы 1С: Предприятие 8.2.

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета, начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской отчетности (рисунок 6).

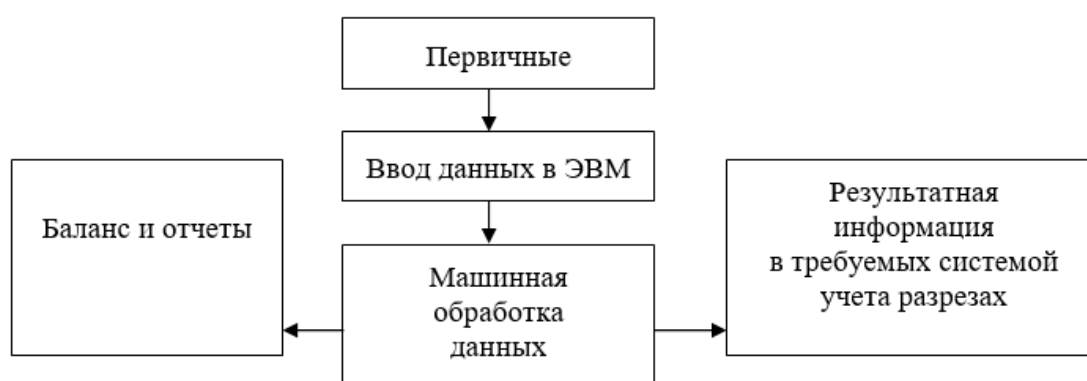


Рисунок 6 – Автоматизированная форма бухгалтерского учета ИП Деметтьевой А.В.

У ИП Деметтьевой А.В. бухгалтер выполняет следующие операции:

- кассовые;

- расчеты с работниками по оплате труда;
- учет материально-производственных запасов;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам;
- учет затрат.

Главный бухгалтер ведет учет начисления заработной платы согласно табелей отработанного времени, начисляет пособия по временной нетрудоспособности согласно больничных листов, начисляет отпускные на основании приказа руководства и табеля использования рабочего времени. Производит ввод данных в бухгалтерскую программу 1С: Предприятие данных по начисленной заработной плате для проведения удержаний из заработной платы и начислений на фонд заработной платы, а также формирования расчетно-платежной ведомости согласно которой происходит выдача заработной платы работникам ИП Дементьевой А.В.

В таблице 5 сгруппированы учетные регистры ИП Дементьевой А.В. по признакам.

Таблица 5 – Группировка учетных регистров у ИП Дементьевой А.В. по признакам

№ пп	Признак учетного регистра	Наименование учетного регистра
1	Назначение	Журнал регистрации хозяйственных операций, реестр депонированной заработной платы, реестр поставщиков, реестр покупателей и др.
2	Обобщение данных	Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам, оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам
3	Внешний вид	Главная книга, Карточка счета, Анализ счета

У ИП разработано соответствующие положение о функциях и обязанностях бухгалтерской службы.

Основными из которых являются:

- организация разработки системы оплаты и нормирования труда;

- обеспечение правильного и своевременного документального оформления, и отражения на счетах бухгалтерского учета движения всех средств ИП;

- организация достоверного и своевременного учета доходов и расходов, определение результатов финансово-хозяйственной деятельности ИП.

Документооборот в экономической службе ИП осуществляется с помощью программы «1С-Бухгалтерия».

Главный бухгалтер проводит анализ финансово-экономической деятельности ИП, составляет отчеты, рекомендации руководству компании о состоянии финансово - экономического положения. Ведение всех участков бухгалтерского учета равномерно распределено между работниками бухгалтерии.

Все операции по реализации товаров производятся безналичным и наличным расчетом.

Работники бухгалтерской службы осуществляют свои функции на основании разработанных и утвержденных ИП должностных инструкций.

Согласно утвержденной должностной инструкции, обязанностями главного бухгалтера являются: выполнение работы по ведению бухгалтерского и налогового учета ИП; принимает участие в осуществлении разработки и внедрения мероприятий, которые направлены на то, чтобы соблюдать финансовую дисциплину и рациональное использование ресурсов.

ИП Дементьева А.В. применяет единый налог на вмененный доход.

Анализ доходов и расходов ИП Дементьевой А.В. за 2016-2018 гг. представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов

№ п/п	Показатель	31.12.2016.		31.12.2017		30.09.2018		Отклонение 2018/2016	
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абс.	%
1	Доходы всего, тыс. руб.	9576	100	18889	100	15869	100	6293	65,72
1.1	Торговая выручка	8642	90,25	17317	91,68	14742	92,90	6100	70,59
1.2	Возврат излишне уплаченных денежных средств поставщиком	565	5,90	1357	7,18	1027	6,47	462	81,77
1.3	Прочие поступления	369	3,85	215	1,14	100	0,63	-269	-72,90
2	Расходы всего, тыс. руб.	8950	100	19203	100	16011	100	7061	78,89
2.1	Авто услуги	53	0,59	144	0,75	205	1,28	152	286,79
2.2	Возврат денежных средств покупателю	140	1,56	215	1,12	262	1,64	122	87,14
2.3	Выплата заработной платы	54	0,60	443	2,31	110	0,69	56	103,70
2.4	Расходы на товары	7555	84,41	13489	70,24	11638	72,69	4083	54,04
2.5	Представительские расходы	80	0,89	66	0,34	69	0,43	-11	-13,75
2.6	Прочее	24	0,27	1	0,01	2	0,01	-22	-91,67
2.7	Прочие расходы денежных средств	15	0,17	160	0,83	10	0,06	-5	-33,33
2.8	Услуги курьера	5	0,06	1	0,01	3	0,02	-2	-40,00
2.9	Хозяйственные нужды	4	0,04	8	0,04	12	0,07	8	200,00
2.10	Расходы по аренде	960	10,73	3501	18,23	2608	16,29	1648	171,67
2.11	Банковские расходы	4	0,04	13	0,07	651	4,07	647	16175,00
2.12	Оплата налога	45	0,50	228	1,19	269	1,68	224	497,78
2.13	Прочие расходы	11	0,12	934	4,86	172	1,07	161	1463,64

Анализ выполнен с использованием данных представленных в приложении Д, Е.

Как видно из таблицы 6 расходы организации превышают доходы. Так доходы по основным видам деятельности по итогам 3 квартала 2018 года составили 15869 тыс. руб. В то время как расходы составили 16011 тыс. руб.

Выручка в 2018 году превышает значение 2016 года на 65,72% или 623 тыс. руб.

На рисунке 7 показана динамика доходов и расходов.



Рисунок 7 – Динамика доходов и расходов ИП Дементьевой А.В.

Расходы включают в себя большое количество статей:

1. Авто услуги.
2. Возврат денежных средств покупателю.
3. Выплата заработной платы.
4. Расходы на товары.
5. Представительские расходы.
6. Прочее.
7. Прочие расходы денежных средств.
8. Услуги курьера.
9. Хозяйственные нужды.

10. Расходы по аренде.
11. Банковские расходы.
12. Оплата налога.
13. Прочие расходы.

По итогам 3 квартала 2018 года расходы выросли на 7061 тыс. руб. или 78,89% в сравнении с 2016 годом и составили 16011 тыс. руб.

Далее представлен анализ рентабельности продаж (таблица 7):

Таблица 7 – Анализ рентабельности продаж

Показатель	2016	2017	2018
Доходы всего, тыс. руб.	9576	18889	15869
Торговая выручка	8642	17317	14742
Расходы всего, тыс. руб.	8950	19203	16011
Прибыль от продаж, тыс. руб.	626	-314	-142
Рентабельность продаж, %	6,54	-1,66	-0,89
Рентабельность розничных продаж, %	7,24	-1,81	-0,96

Как видно из таблицы 7 рентабельность снижается, это связано с тем что по итогам 2017 года и 9 месяцев 2018 года деятельности ИП убыточна. Убыток от продаж за 9 месяцев 2018 года составил 142 тыс. руб.

На рисунке 8 представлена динамика рентабельности продаж.

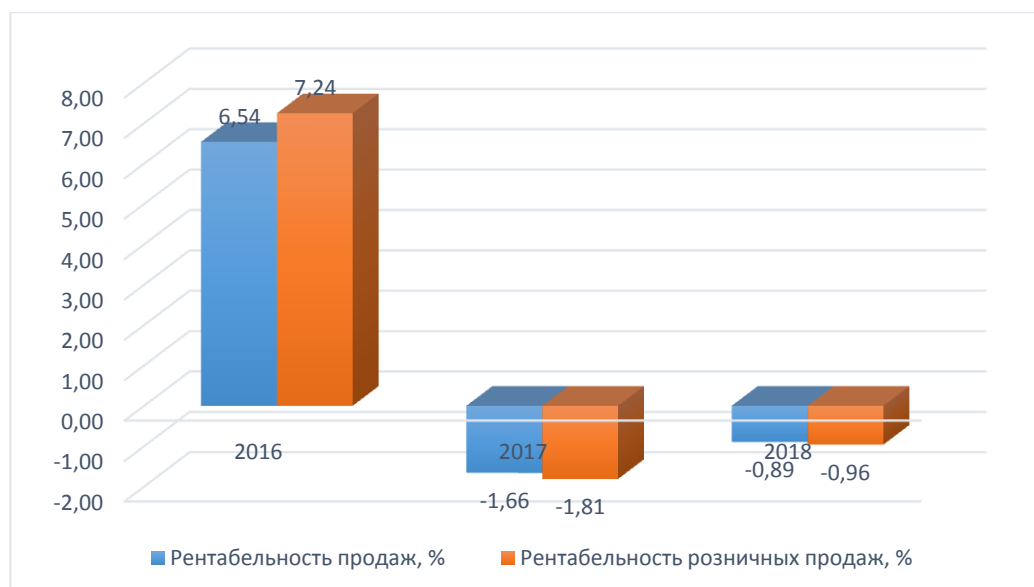


Рисунок 8 - Динамика рентабельности продаж

Таким образом, деятельности ИП ухудшается ежегодно и наблюдается снижение эффективности продаж.

Далее **проведем** анализ по основным номенклатурам продаж (приложение Ж).

Как видно из таблицы, не смотря на общее ухудшение деятельности, продажи по основным поставщикам рентабельны. Таким образом, по итогам параграфа было выявлено.

Объектом исследования в данной работе является ИП Дементьева А.В.

Бухгалтерия у ИП. Дементьева А.В. состоит из 4 человек: бухгалтера и трех кассиров.

За организацию бухгалтерского учета у ИП. Дементьева А.В. отвечает непосредственно сама Дементьева А.В. Также в обязанности бухгалтера входит составление всей первичной документации и введение документооборота внутри бухгалтерии.

ИП Дементьева А.В. в связи с тем, что является индивидуальным предпринимателем бухгалтерский учет и отчетность ведет в упрощенной форме.

2.2 Анализ налогообложения ИП Дементьевой А. В.

ИП Дементьева А.В. использует ЕНВД для розничной торговли (магазин). Необходимо также отметить что деятельность на ЕНВД ИП Дементьева осуществляет в Пензенской области, поскольку розничный магазин находится именно там.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) у ИП Дементьевой А.В. может применяться по решению представительных органов в отношении видов предпринимательской деятельности, представленных в ст. 346.26 НК РФ.

Уплата у ИП Дементьевой А.В. единого налога предусматривает ее освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в

отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом. Уплата ИП Дементьевой А.В. единого налога предусматривает ее освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

ИП Дементьева А.В. так же не признается плательщиком налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Объектом налогообложения для применения налога у ИП Дементьевой А.В. признается вмененный доход. Налоговой базой признается величина вмененного дохода – произведение базовой доходности по соответствующему виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2. К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, который подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности.

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается ЕНВД. При этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50%.

Налоговым периодом признается квартал. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговый орган не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода [2].

Поскольку ИП Дементьева А.В. имеет работников, то также уплачивает НДФЛ. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - 13 %. Удерживается работодателем из начисленной работнику заработной платы и перечисляется в бюджет.

Для того чтобы рассчитать величину ЕНВД за налоговый период, потребуются следующие показатели:

БД – базовая доходность – условный доход за месяц, который устанавливается для каждого вида деятельности. Величина базовой доходности утверждается на единицу физического показателя, который характеризует вид деятельности.

ФП – физический показатель в единицах, зависящих от вида деятельности, например, количество транспортных средств, площадь (в кв. м), работник и т.п.

К1 – корректирующий коэффициент – коэффициент-дефлятор, устанавливается на каждый год Минэкономразвития. На 2015 год составляет 1,798.

К2 – корректирующий коэффициент – учитывает особенности ведения предпринимательской деятельности. Его размер устанавливается местными представительными органами.

Налоговой базой по ЕНВД является вмененный доход (ВД), который рассчитывается по формуле:

$$\text{ВД} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} \quad (1)$$

Расчет ЕНВД в за 3 квартал 2018 году производится по формуле:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} * \text{НС} \quad (2)$$

НС – налоговая ставка, равная 15%.

Можно рассмотреть порядок заполнения налоговых деклараций у ИП Дементьевой А.В. (Приложение Д).

Проведем анализ налоговых деклараций по ЕНВД за 2017 год.

Максимальная ставка единого налога на вмененный доход – 15%. И является единой для всех территорий.

Для того чтобы рассчитать величину ЕНВД за 2017 год для ИП Дементьевой, **составим** таблицу 8.

Таблица 8 – Анализ единого налога на вмененный доход в 2017 году ИП Дементьевой А.В.

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Базовая доходность	1800	1800	1800	1800
Физический показатель за три месяца	145*3 = 435	435	435	435
К1	1,798	1,798	1,798	1,798
К2	0,2	0,2	0,2	0,2
Налоговая база	281568	281568	281568	281568
Сумм ЕНВД до уплаты взносов	42235	42235	42235	42235
Страховые взносы	21118	21118	21118	21118
Сумма налога подлежащего уплате	21118	21118	21118	21118

Вмененный доход за 1 квартал 2017 года составит:

$$\text{ВД} = 1800 * (145+145+145) * 1,798 * 0,2 = 281568 \text{ руб.}$$

Единый налог:

$$\text{ЕНВД} = 281568 * 15\% = 42235 \text{ руб.}$$

50% от суммы начисленного ЕНВД составляют:

$$42235 * 50\% = 21118 \text{ руб.}$$

Величина страховых взносов не превышает 50% суммы начисленного ЕНВД, поэтому они уменьшают налог в полном объеме. За 1 квартал 2017 года ИП Дементьева страховые взносы оплачивала. В связи с этим ЕНВД к уплате в бюджет по итогам 1 квартала 2017 г. составит:

$$\text{ЕНВД} = 42235 - 21118 = 21118 \text{ руб. (приложение Е)}$$

Итого за 2017 год ИП Дементьева А.В. оплатила 84472 руб.

По данным приложения можно проанализировать данные о структуре единого налога на вмененный доход в разрезе по налоговым периодам (таблица 9).

Таблица 9 – Структура начислений по единому налогу на вмененный доход для ИП Дементьевой А.В. за 2016-2017 гг.

Квартал	Год	
	2016 г.	2017 г.
I	0 руб.	21118 руб.
II	0 руб.	21118 руб.
III	30684 руб.	21118 руб.
IV	21117 руб.	21118 руб.
Итого:	51801 руб.	84472 руб.

За анализируемый период наблюдается увеличение ЕНВД в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 32671 руб.

Начинаем заполнять с внесения данных о ИНН и КПП. Для ИП Дементьевой А.В. вносим данные ИНН в графе КПП ставим прочерк. Номер страницы всегда «001», далее номер корректировки в формате «0—» в случае, если вы сдаете первичный отчет, если подаете корректировку, то ставите ее номер, например «1—». Налоговый период берем из Приложения №1, например, «23» — 3-й квартал, отчетный год, соответственно год отчетности.

Раздел 1 (Итоговые суммы для уплаты в бюджет) В разделе необходимо заполнить ИНН, КПП, как описали выше, ставим номер страницы – «002», далее необходимо прописать код ОКТМО. В строке 020 записываем сумму налога к уплате, она равняется итоговым значениям раздела 3, срока 110. Ниже графы ОКТМО и суммы к уплате заполняем, если менялось нахождение организации, если нет – то ставим прочерки.

Раздел 2 (Порядок расчета ЕНВД) Заполняем ИНН и КПП, по оговоренным правилам, ставим лист «003», далее необходимо указать код вида предпринимательской деятельности, согласно приложению Д, следующим шагом заполняете координаты, индекс, код субъекта РФ, код ОКТМО.

Базовая доходность – согласно того вида деятельность, можно посмотреть в НК, п.3. статьи 346.29. Для ИП Дементьевой, установлена в размере 1000 руб. Корректирующий коэффициент К 1 устанавливается на каждый год в конце предыдущего года, на 2018 год он равен 1,798, коэффициент К2 – это местный показатель, необходимо смотреть в г. Пензе – 0,20.

Можно рассмотреть заполнение строк 070, 080, 090. Колонка 2 – значение физического показателя, у ИП Дементьевой А.В. это площадь магазина, берем количество за каждый месяц. Колонка 3 – необходимо указать количество по факту отработанных дней. Колонка 4 – рассчитываем для каждого месяца, путем перемножения, к примеру для строки 070: перемножаем строки 040*050*060, теперь на физический показатель строки 070, получим – 79200 умножить на 1,798 умножить на 0,2 и умножить на 3 = 281568. Строка 100 – это сумма итоговых показателей строк 070-090, записанных в 4й колонке. Строка 110 – сумма исчисленного налога, рассчитывается путем умножения строки 100 на 15%.

Раздел 3 (Расчет конечной суммы налога) Заполняем ИНН и КПП, страница «004». В строку 010 переносим рассчитанное значение из строки 110 раздела 2. Строка 020 заполняется в том случае, если в строке 005 проставили «1», для этого заполняете сумму уплаченных платежей в пенсионный, больничные и другие платежи за отчетный период, предусмотренных п.2.

статьи 346.32.

Расчет итоговой суммы в строке 040 – необходимо учесть вычет на сумму произведенных выплат в пенсионный, больничных. Для этого, если в поле 005 стоит «1», будем считать следующим образом: если суммы платежей, отраженных в строке 020 больше строки 010 деленной на 2, то берем к расчету результат деления, если нет, тогда вычитаем из строки 010 строку 020. В нашем примере, сумма больше, следовательно, строка 040 равняется 21118 руб.

Порядок расчета ЕНВД в 2018 году остался практически неизменным. Однако организации, выплачивающие ЕНВД, с 1 января 2018 года должны вносить в качестве налога и процент от кадастровой стоимости имущества.

2.3 Проблемы и основные рекомендации по совершенствованию налогового регулирования ИП Дементьевой А. В.

В ходе проведенного исследования были выявлены недостатки и преимущества применения ЕНВД у ИП Дементьевой А.В.

Преимущества вмененной системы налогообложения:

1. Низкая налоговая нагрузка для отдельных видов деятельности. Главным плюсом ЕНВД является самая низкая налоговая нагрузка в отношении определенных видов деятельности, к которым, в основном, относится сфера услуг. При этом, чем удаленней регион, тем ниже будет сумма налога к уплате. Безусловно, сумму вмененного налога нужно рассчитывать заранее и сравнивать с возможной нагрузкой по УСН, так как, в некоторых случаях, применение ЕНВД становится не выгодным, например, при розничной торговле на объектах с большой площадью торгового зала.

2. Размер налога не привязан к сумме реально полученного дохода, а зависит от базовой доходности и физического показателя по осуществляемому виду деятельности. Независимо от того, сколько в налоговом периоде предприниматель получил дохода в бюджет он будет платить заранее

определенную сумму, что очень удобно в тех случаях, когда доходы ИП или организации довольно существенны, а налоговая нагрузка почти отсутствует.

3. Возможность учета страховых взносов, уплаченных за личное страхование и страхование работников. Основным отличием ЕНВД от патента является возможность уменьшить сумму подлежащего уплате налога на перечисленные в бюджет страховые взносы за себя и за сотрудников. В большинстве случаев, налог по ЕНВД полностью или в большей части перекрывается уплаченными страховыми взносами, что позволяет предпринимателям не платить налоги или существенно их снижать.

4. Возможность учета расходов по покупке и установке онлайн касс

С 2018 года ИП на ЕНВД получили возможность учесть затраты по приобретению и установке онлайн кассы. К сожалению, данная льгота предусмотрена лишь для индивидуальных предпринимателей, организации воспользоваться ей не могут.

Сумма льготы составляет 18 000 руб. на каждый кассовый аппарат, в ее состав ИП может включить затраты на покупку ККТ нового образца, фискального накопителя, если онлайн касса поставляется без него, ПО для настройки кассовой техники и, непосредственно, работы по установке и подготовке ККТ к работе.

5. Отсутствие необходимости ведения учета и сдачи бухгалтерской отчетности ИП на вмененке.

6. Отсутствие ограничения по доходам для перехода и применения вмененки. В отличие от УСНО и ПСНО ЕНВД не имеет лимита дохода, превышение которого исключает дальнейшее применение или переход на данный режим налогообложения.

7. Возможность перейти на ЕНВД в течение года

Если ИП или организация по новому виду деятельности решают перейти на вмененную систему н/о они могут не дожидаться конца года и подать заявление о переходе на ЕНВД в течение 5 дней с даты начала осуществления деятельности. Если ИП или организация меняет режим налогообложения,

например, с УСНО или ОСНО на ЕНВД, то сделать это можно только с начала нового календарного года.

8. Возможность совмещения со всеми режимами налогообложения. ЕНВД можно совмещать с любой системой налогообложения: ОСНО, УСНО, ПСНО.

9. Отсрочка в применении онлайн касс до 2019 года.

В конце ноября Президентом РФ был подписан закон, предусматривающий освобождение от онлайн касс один год: до июля 2019 года. Ранее отсрочка действовала лишь до июля 2018 года.

Право не применять ККТ получили все вмененщики за исключением тех, что ведут розничную торговлю или оказывают услуги общепита с привлечением наемных работников. Освобождение розничной торговли и общепита на ЕНВД допускается только если ИП или организация не имеют наемных сотрудников.

10. Возможность снижения налоговой ставки до 0% для впервые зарегистрировавшихся ИП в отношении отдельных видов деятельности. Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность освобождения от уплаты вмененного налога впервые зарегистрировавшихся ИП, осуществляющих определенные виды деятельности.

Виды деятельности, подпадающие под налоговые каникулы, устанавливаются законом местных органов власти. Применение налоговых каникул возможно только на протяжении двух лет (до 2020 года).

Отмена режима ЕНВД запланирована на 2021 год. Уже совсем скоро юр. лицам и владельцам ИП придется считаться с рядом изменений, внесенных в налоговый кодекс.

Дополнительные траты, возникшие из-за изменений, неизбежны, но в то же время, ряд дополнений приведет:

- к сокращению ошибок среди сотрудников;
- к облегченному контролю за оборотом товаров;
- к более оперативному обслуживанию клиента.

По предложению депутата А.Макарова, внесенному на рассмотрение в

Государственную Думу весной 2016, срок его действия был увеличен до 2021 года. Мотивацией для продления срока стало утверждение ряда законодателей, что такую систему налогообложения можно приравнять к наиболее комфортной для малого бизнеса. Следовательно, индивидуальные предприниматели получили еще два года отсрочки.

Об отмене ЕНВД с 2019 года говорят постоянно. Уже с первого января вступят в силу следующие изменения для владельцев малого бизнеса и юридических лиц:

- Расчет налога будет производиться по новому коэффициенту, который будет напрямую связан с уровнем инфляции (Приказ от Минэкономразвития РФ от 2017 года).

- Вступят в силу ряд дополнительных льгот в случае установки онлайн-касс (льготы для ИП), что повлечет изменение структуры декларации. Отмена кассовых аппаратов при уплате ЕНВД возможна лишь до начала июля следующего года, после чего владелец ИП не будет иметь права выдавать чеки или квитанции, все операции нужно будет проводить через кассовый аппарат.

- Изменится порядок урегулирования в деятельности потребительских кооперативов.

- Возрастет величина фиксированный взносов на пенсионное и медицинское страхование.

- Владельцам ИП будет предложено, не дожидаясь отмены ЕНВД по федеральному закону, перейти на другие формы налогообложения (например, налог для ИП по упрощенке).

- Индивидуальные предприниматели смогут воспользоваться вычетом на расходы, связанные с приобретением кассового аппарата. Величина уплаченного налога будет уменьшена, исходя из затрат на кассу.

Единый налог на вмененный доход относится к такому типу налогообложения, при котором размер выплаты не зависит от величины полученной прибыли, им могут воспользоваться как индивидуальные предприниматели, так и юридические лица. Применение такой системы

налогообложения не всегда целесообразно для начинающего бизнесмена. Сложно рассчитать доходы в начале становления бизнеса, бизнес может принести нулевую прибыль, а платить в казну придется фиксированную ставку. В таком случае стоит задуматься об альтернативных системах налогообложения.

В ходе оценки финансового состояния предприятия было выявлено, что ИП Дементьева А.В. действует достаточно эффективно, тем не менее, были выявлены и некоторые недостатки.

В связи с возможной отменой ЕНВД в 2021 году рассчитаем налоговую нагрузку при применении других налоговых режимов.

Достаточно большую долю в обязательствах ИП Дементьевой А.В. занимают налоги и сборы. Сумма уплачиваемых в бюджет налогов зависит от выбранного режима налогообложения. Выбор режима налогообложения в первую очередь определяется законодательством.

Но государственная политика в области налогового регулирования предусматривает возможность применения различных вариантов налогообложения для малого и среднего предпринимательства, то есть практически всегда есть возможность выбрать наиболее выгодную систему налогообложения и минимизировать налоговую нагрузку.

Помимо общего налогового режима, который может применять любой налогоплательщик вне зависимости от вида деятельности ИП, количества работников и от сумм полученных доходов, существуют также и специальные налоговые режимы, применять которые имеют право определенные категории юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- Патентная система налогообложения.

Право выбора ЕСХН и патента ограничено законодательно, так как больше применимы к специфическим видам деятельности ИП (виды

деятельности ИП Дементьевой А.В. не подходят для применения данных налоговых режимов).

ИП Дементьевой А.В. вправе применять общий режим налогообложения или упрощенную систему налогообложения с объектами налогообложения «доходы» либо «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В выпускной работе анализ вариантов налогообложения проводится с целью определения наиболее эффективного варианта с точки зрения экономичности, продуктивности и результативности.

Итак, посчитаем налоговую нагрузку при применении различных систем налогообложения за налоговый период, учитывая максимально возможное уменьшение налогового бремени. Полученные данные за налоговый период показаны после расчетов в табличной форме. Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», «Доходы минус расходы».

В таблице 10 приведем сравнение применения упрощенной системы налогообложения с объектом доходы – расходы, и объектом доходы.

Таблица 10 – Расчет налога, при упрощенной системе налогообложения с разными объектами налогообложения по данным 2017 года

Показатели, применяемые в расчетах	Объект налогообложения по УСН	
	Доходы	Доходы минус расходы
Доходы (выручка), руб	15869000	15869000
Расходы, руб	Не применяется	16011000
Налогооблагаемая база, руб.	15869000	-142000
Страховые взносы	84472	Не применяется
Ставка налогообложения	6%	15% или 1% при отсутствии прибыли
Исчисленная сумма налога, руб.	=867668	158690 руб.

Таким образом, применение УСН (доходы минус расходы) будет наиболее выгодным для ИП Дементьевой А.В. после отмены ЕНВД.

Законным способом уменьшения суммы ЕНВД является отказ от части

торгового зала. Часть продукции, которую ИП Дементьева реализует у себя можно демонстрировать через каталоги, а при приобретении забирать их со склада оптового поставщика. Так группа товаров, размещенных в торговом зале 2 (39 м²) поступают от одного оптового поставщика. Можно отказаться от аренды этого зала. Рассчитаем эффект.

Таблица 11- Расчет суммы ЕНВД при снижении арендуемого помещения.

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Базовая доходность	1800	1800	1800	1800
Физический показатель за три месяца	106*3 = 318	318	318	318
K1	1,798	1,798	1,798	1,798
K2	0,2	0,2	0,2	0,2
Налоговая база	205835	205835	205835	205835
Сумм ЕНВД до уплаты взносов	30875	30875	30875	30875
Страховые взносы	15438	15438	15438	15438
Сумма налога подлежащего уплате	15438	15438	15438	15438

Вмененный доход за 1 квартал 2017 года составит:

$$\text{ВД} = 1800 * (106+106+106) * 1,798 * 0,2 = 205835 \text{ руб.}$$

Единый налог:

$$\text{ЕНВД} = 205835 * 15\% = 30875 \text{ руб.}$$

50% от суммы начисленного ЕНВД составляют:

$$30875 * 50\% = 15438 \text{ руб.}$$

Таблица 12 – Структура начислений по единому налогу на вмененный доход для ИП Дементьевой А.В. (прогноз)

Квартал	Год		
	2016 г.	2017 г.	Прогноз
I	0 руб.	21118 руб.	15438 руб.
II	0 руб.	21118 руб.	15438 руб.
III	30684 руб.	21118 руб.	15438 руб.
IV	21117 руб.	21118 руб.	15438 руб.
Итого:	51801 руб.	84472 руб.	61752 руб.

Таким образом, при снижении арендуемой площади сумма налога составит 61752 рубля, что ниже фактического значения на 22720 руб. Таким образом, данные мероприятия возможны для улучшения деятельности ИП Деменьтьевой А.В.

Заключение

Участвуя в социально-экономическом развитии региона, малое и среднее предпринимательство обеспечивает его конкурентоспособность и стабильность, что, в конечном счете, является неотъемлемой частью обеспечения экономической безопасности региона. Малое и среднее предпринимательство имеет мощный потенциал, и если опираться на него, то все потребности общества можно удовлетворить полно и своевременно.

ЕНВД применяется экономическими субъектами добровольно при условии, что они осуществляют поименованные налоговым кодексом виды деятельности. При этом следует учитывать, что местным законодательством некоторых субъектов данный вид налогообложения не предусмотрен. На рисунке 1 показаны виды деятельности, которые подпадают под обложение данным налогом.

При создании нового юридического лица или регистрации в качестве ИП можно подать одновременно с регистрационным пакетом документов уведомление о применении данного налогового режима.

Как отмечалось ранее, предприниматели не должны вести бухгалтерский учет при ЕНВД. При этом они не освобождены от обязанности соблюдения кассовой дисциплины и ее надлежащего документального оформления. Также ИП по первому требованию представляет проверяющим органам бумаги, в соответствии с которыми, он имеет право на ведение деятельности в рамках ЕНВД. Другими словами, необходимо вести учет физических показателей, которые необходимы для расчета налога. Это могут быть договора собственности/аренды помещения, ежемесячные расчеты среднесписочной численности работников, основанные на табулировании и т.д. Если предприниматель выступает в качестве налогового агента, он обеспечивает сохранность документов по перечислению налогов в бюджет.

Следует помнить о том, что, не смотря на освобождение от бухгалтерского учета, предприниматель должен составлять налоговую

отчетность по ЕНВД раз в квартал. Помимо этого, при наличии сотрудников он должен отчитываться в фонды, подавать сведения о доходах работников в налоговую инспекцию.

Объектом исследования в данной работе является ИП Дементьева А.В.

Бухгалтерия у ИП. Дементьева А.В. состоит из 4 человек: бухгалтера и трех кассиров.

За организацию бухгалтерского учета у ИП. Дементьева А.В. отвечает непосредственно сама Дементьева А.В. Также в обязанности бухгалтера входит составление всей первичной документации и введение документооборота внутри бухгалтерии.

ИП Дементьева А.В. в связи с тем, что является индивидуальным предпринимателем бухгалтерский учет и отчетность ведет в упрощенной форме.

Бухгалтерский учет у ИП Дементьевой А.В. строится автоматизировано, с использованием программы 1С: Предприятие 8.2.

У ИП Дементьевой А.В. бухгалтерией выполняются следующие операции:

- кассовые;
 - расчеты с работниками по оплате труда;
 - учет материально-производственных запасов;
 - расчеты с поставщиками и подрядчиками;
 - расчеты с покупателями и заказчиками;
 - расчеты с бюджетом по налогам и сборам;
- учет затрат.

В ходе оценки финансового состояния предприятия было выявлено, что ИП Дементьева А.В. действует достаточно эффективно, тем не менее, были выявлены и некоторые недостатки.

Известно, что в случае исчисления ЕНВД налогоплательщики должны учитывать величину вмененного дохода, установленного Налоговым кодексом РФ и не зависящего от финансового результата деятельности. По этой причине

может получиться так, что суммы ЕНВД, которые исчислены и подлежат уплате в бюджет, будут больше, нежели полученная по факту прибыль. То есть очевиден факт того, что для определенных налогоплательщиков неизбежная уплата ЕНВД может стать нежелательной. Поскольку с 2021 ЕНВД отменяют, был проведен расчет наиболее подходящего режима для ИП Дементьевой А.В. по итогам расчетов было выявлено что УСН (Доходы-расходы) наиболее подходит для ИП, поскольку при осуществлении своей деятельности она несет большое количество расходов.

Снижение суммы ЕНВД для ИП Дементьевой А.В. возможно при:

- Уменьшение площади торгового зала или зала обслуживания посетителей
- Другим законным способом уменьшения суммы ЕНВД является сдача части торгового зала в аренду;
- Рекомендуем предприятию при формировании запасов использовать нескольких методов планирования запасов и объема закупок. Для разработки сбалансированной структуры материальных запасов предприятия можно использовать широко применяемый в рыночной экономике метод ABC-анализа.
- Для расчета оптимальной партии запасов целесообразно использовать модель Уилсона, которая позволяет минимизировать совокупные текущие затраты по обслуживанию запасов определить оптимально необходимое наличие запасов по определенному пункту на предприятии
- Кроме этого предприятию не рекомендуется настолько активно наращивать внеоборотные активы, так как они наименее ликвидны, при этом как было определено в работе, темп их прироста больше темпа повышения эффективности их использования. Таким образом, предприятию рекомендуется увеличивать объем собственных активов только при возникновении необходимости в этом.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. URL: <http://base.garant.ru/10164072/> (дата обращения: 29.11.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 29.11.2018).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ» . 12.12.2011. № 50. ст. 7344.
4. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 27.11.2017). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 29.11.2017)». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).
6. Постановление Правительства РФ от 24.11.2017 № 974 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2018 г». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).
7. Приказ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 08.11.2010). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).
9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.12.2010 № 186н). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения:

29.11.2018).

10. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 18.04.2017) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).

11. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1791). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1790). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).

13. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (ред. от 24.12.2014) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 № 4090). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.11.2018).

14. Приказ ФНС от 15.12.2017 № ммв-7-3/730 «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения». URL: <http://nalogkodeks.ru> (дата обращения: 29.11.2018).

15. Артемьева Ю.Б. Новое о взносах // Консультант. 2018. № 1. С. 2 - 4.

16. Бойкова М.Ю. Особенности учета и налогообложения отдельных доходов и расходов предприятия при формировании финансового результата // Экономика и жизнь. 2018. № 2(4). С. 15 - 18.

17. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Учет операций, связанных с налогом на добавленную стоимость // Аудиторские ведомости. 2017. № 4. С.17 - 25.

18. Дерек Л. Ньюман, Лесли Д. Дейвис. Предпринимательский анализ финансов малого предприятия. Учебник. М.: Интернет-трейдинг, 2016. 420 с.

19. Круз А.М. Фундаментальные основы налогообложения Учебник./ Cruz A.M. et al. Fundamentals of Taxation 11th ed. — McGraw-Hill Education, 2017. — 800 p. — ISBN 978-1259713736.
20. Люксбург фон Н., Порядочнов Ю. Все о бизнесе в Германии. М.: Питер, 2017. 255 с.
21. Макконнелл К., Брю С. Экономикс. М.: Республика, 1992., т. 2, 389 с.
22. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
23. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. 391 с.
24. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. М.: ИНФРА-М, 2018. 531 с.
25. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. 175 с.
26. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. 432 с.
27. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. 2-е изд. М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. 87 с.
28. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. 336 с.
29. Новоселов К.В. Налог на прибыль 2017-2018 // под ред. Крутяковой Т.Л., 2-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2018. 424 с.
30. Обзор важнейших налоговых изменений, вступивших в силу с 1 января 2018 г. // Главбух. 2018. № 2. С. 92 - 115.
31. Попов М.В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2017. № 11. С. 14 - 32.

32. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный мир, 2017. 420 с.
33. Савина О.Н. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций: актуальные вопросы оптимизации // Финансовая аналитика. 2016. № 31. С. 18.
34. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник / О.В. Скворцов – М.: Издательский центр «Академия», 2017. 472 с.
35. Титова Д. А. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в 2018 году // Молодой ученый. 2018. № 36. С. 43 - 45.
36. Феоктистов И.А., Нечипорчук Н.А., Красноперова О.А. Комментарий к последним изменениям в Налоговый кодекс РФ. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. 192 с.
37. Хесельдайн Джон. Авансы в налогообложение / HasseldineJohn (Ed). Advances in Taxation Emerald Group Publishing, 2016. 203 p.
38. Хороший О.Д. Обсуждаем проблемы исчисления УСН // Российский налоговый курьер. 2017. № 5. С. 24 - 36.
39. Шекеряк В.А. Фискальная роль налога на прибыль предприятий на современном этапе // Экономика и финансы. 2016. № 1-2. С. 14 - 22.
40. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 378 с.

Приложения

Приложения

Приложение А

Единый Государственный Реестр Индивидуальных Предпринимателей

Сведения об индивидуальном предпринимателе

ДЕМЕНТЬЕВА АЛЛА ВИКТОРОВНА

ОГРНИП	316583500080361
ИНН	583520844642
По состоянию на	08.11.2018

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя

1	Фамилия	ДЕМЕНТЬЕВА
2	Имя	АЛЛА
3	Отчество	ВИКТОРОВНА
4	Пол	женский
5	ГРН и дата внесения в ЕГРИП записи, содержащей указанные сведения	316583500080361 21.06.2016

Сведения о регистрации индивидуального предпринимателя

8	ОГРНИП	316583500080361
9	Дата регистрации	21.06.2016

Сведения о регистрирующем органе по месту жительства индивидуального предпринимателя

10	Наименование регистрирующего органа	Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г.Пензы
11	Адрес регистрирующего органа	,440066,,, Пенза г., Стасова ул, д 14,,
12	ГРН и дата внесения в ЕГРИП записи, содержащей указанные сведения	316583500080361 21.06.2016

Сведения об учете в налоговом органе

13	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	583520844642
14	Дата постановки на учет	21.06.2016
15	Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г.Пензы
16	ГРН и дата внесения в ЕГРИП записи, содержащей указанные сведения	416583500267914 21.06.2016

Приложение Б

Форма № 2-1-Учет


Федеральная налоговая служба
СВИДЕТЕЛЬСТВО

**О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Настоящее свидетельство подтверждает, что
ДЕМЕНТЬЕВА АЛЛА ВИКТОРОВНА

пол жен. дата рождения 21 апреля 1975г.

место рождения РОССИЯ, г Пенза

поставлен(а) на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации 4 мая 2011г.

с присвоением ИНН

5	8	3	5	2	0	8	4	4	6	4	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

налоговым органом
Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы

5	8	3	5
---	---	---	---

Зам. начальника ИФНС
России по Октябрьскому
району г.Пензы

Т.В. Селиванова




серия 58 №001706726

ЗАО «Полиграф-защита», Москва, 2008, уровень «Б»

Приложение В



Форма № 61003

Федеральная налоговая служба СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации физического лица
в качестве индивидуального предпринимателя

В Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей в
отношении индивидуального предпринимателя

ДЕМЕНТЬЕВА АЛЛА ВИКТОРОВНА

фамилия, имя и (в случае, если имеется) отчество

внесена запись о приобретении физическим лицом статуса индивидуального
предпринимателя

"21" июня 2016 года
(число) (месяц прописью) (год)

за основным государственным регистрационным номером (ОГРНИП)

3	1	6	5	8	3	5	0	0	0	8	0	3	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Запись содержит сведения, приведенные в прилагаемом к настоящему свидетельству
листе записи Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Свидетельство выдано налоговым органом Инспекция Федеральной налоговой службы
по Октябрьскому району г.Пензы
наименование регистрирующего органа

"21" июня 2016 года
(число) (месяц прописью) (год)

Заместитель начальника



Селиванова Тамара Владимировна
Подпись, Фамилия, инициалы



серия 58 №002115239

Приложение Г

ИП Дементьева Алла Викторовна
ИНН 583520844642
Свидетельство ОГРНИП от 21.06.2016
№ 316583500080361
выдано ИФНС Октябрьского района г. Пензы

г. Пенза

«16» апреля 2018 г.

ПРИКАЗ № об утверждении штатного расписания

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить штатное расписание № 4 от 16.04.2018 года в составе 8 (Восемь штатных единиц.) с максимальным месячным фондом оплаты труда в размере 101680 (Сто одна тысяча шестьсот восемьдесят рублей 00 копеек)
2. Вести расчет заработной платы согласно штатному расписанию № 4 с 01 мая 2018 года
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой

Унифицированная форма N Т-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 05.01.2004 N 1

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301017

ИП Дементьева А.В.

наименование организации

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

на период с " 01 " мая 20 18 г.

Номер документа	Дата составления
4	16.04.2018

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от 16 " апреля 18 года N

На момент утверждения Штатного расписания
представительный орган коллектива не избран

Штат в количестве 8 единиц

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб	Надбавки, руб			Всего, руб (гр.5 +гр.6+гр.7+гр.8)	Примечание
наименование	код								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	01	администратор	1	90				14400	оплата по часовой
	02	старший продавец	1	83				13280	тарифной ставке
	03	продавец-консультант	4	75				48000	согласно ТД
	04	бухгалтер	1	13000				13000	
	05	менеджер	1	13000				13000	
	06							0	
Итого			8	26248	0	0	0	101680	

Руководитель кадровой службы

индивидуальный
предприниматель
должность

личная подпись

Дементьева А.В.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

личная подпись

расшифровка подписи

Приложение Д

Договор аренды № 01-08/16 нежилого помещения

г. Пенза

01 августа 2016 года

Индивидуальный предприниматель Букина Людмила Владимировна, именуемая в дальнейшем Арендодатель, в лице Букиной Людмилы Владимировны, действующей на основании Свидетельства ОГРНИП, с одной стороны и Индивидуальный предприниматель Дементьева Алла Викторовна, именуемая в дальнейшем Арендатор, в лице Дементьевой Аллы Викторовны, действующей на основании Свидетельства ОГРНИП, с другой стороны, заключили настоящий договор о следующем:

1. Предмет договора

1.1. Предметом настоящего Договора аренды является предоставление Арендодателем за обусловленную сторонами договора арендную плату во временное пользование Арендатору нежилых помещений, которые будут использоваться в соответствии с п.п.1.3. настоящего Договора.

1.2. Объектом аренды по настоящему договору являются нежилые помещения общей площадью 187,2 кв.м. (Сто восемьдесят семь целых две десятых) кв.м., согласно техпаспорту БТИ в литера А, расположенные на 1 этаже в здании по адресу: г. Пенза, ул. Пушкина дом 15 и указанные в Приложении №1.

1.3. Помещения предоставляются Арендатору для:

- № по плану 50 - 144,9 кв.м. – для использования в качестве торгового зала,
- № по плану 58 - 38,8 кв.м., № по плану 61 - 1,4 кв.м., № по плану 62 - 2,1 кв.м. - для использования в качестве подсобных помещений (общая площадь 42,3 кв.м.).

2. Арендная плата

2.1. Арендная плата за пользование Помещением устанавливается в размере 1000 (Одна тысяча) рублей 00 копеек за квадратный метр за один календарный месяц, итого 187 200 (Сто восемьдесят семь тысяч двести) рублей 00 копеек за 187,2 кв. м.

2.2. Оплата за тепло-, водо-, электроснабжение, размещение бытовых отходов включена в стоимость ежемесячных платежей.

3. Порядок расчетов

3.1. Арендная плата перечисляется Арендатором на расчетный счет Арендодателя ежемесячно до 10 числа оплачиваемого месяца.

4. Обязанности Арендодателя

4.1. Арендодатель обязан:

- 4.1.1. В 1-дневный срок с момента заключения договора передать Арендатору арендуемое Помещение по акту приема-передачи нежилого помещения.
- 4.1.2. Обеспечивать беспрепятственное использование Помещений на условиях настоящего договора.
- 4.1.3. Осуществлять обслуживание водоснабжения, электро-, тепло-, канализационных сетей.

5. Обязанности Арендатора

5.1. Арендатор обязан:

- 5.1.1. Принять в 1-дневный срок с момента заключения договора Помещение согласно акту приема-сдачи части нежилого помещения.
- 5.1.2. Использовать арендуемое Помещение исключительно по прямому назначению, указанному в пункте 1.3 настоящего договора.
- 5.1.3. Своевременно вносить арендную плату.
- 5.1.4. Нести ответственность за состояние и безопасную эксплуатацию сетей электроснабжения и электроустановок.
- 5.1.5. Нести ответственность за противопожарную и техническую безопасность в пределах арендуемого Помещения.
- 5.1.6. Арендатор не может производить без разрешения Арендодателя увеличение числа нагревательных и осветительных приборов в занимаемом Помещении, замену электропроводки, устанавливать автономные электросчетчики.
- 5.1.7. Нести расходы на содержание арендуемого Помещения и поддерживать его в полной исправности и надлежащем техническом, санитарном и противопожарном состоянии. Своевременно производить за свой счет текущий ремонт арендуемого Помещения.
- 5.1.8. Не производить капитальный ремонт и реконструкцию Помещения, указанного в п. 1.1, без

письменного согласия Арендодателя.

5.1.9. Обеспечивать беспрепятственный доступ к арендуемому Помещению представителей Арендодателя для проведения проверки соблюдения Арендатором условий настоящего договора, а также предоставлять им необходимую документацию, относящуюся к предмету проверки.

5.1.10. При необходимости, получить все лицензии и разрешения на все виды разрешенной деятельности самостоятельно и несет все риски, связанные с получением указанных лицензий и разрешений.

5.1.11. При изменении наименования, адреса, банковских реквизитов или реорганизации стороны в письменной форме информируют об этом друг друга в течение 5 рабочих дней. В противном случае обязательство стороны, исполненное с использованием наименования адреса и банковских реквизитов, указанных в договоре, считается исполненным надлежащим образом.

5.1.12. Арендатор по своему усмотрению производит страхование имущества находящегося в его собственности. За сохранность имущества находящегося на арендуемой территории Арендодатель ответственности не несет.

5.1.13. Не допускать случаев нарушения общеобязательных и индивидуально установленных норм и правил поведения в общественных местах, употребления своими работниками спиртных напитков, наркотических и токсических веществ, их нахождения в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения в арендуемом Помещении, а также курение в неотведенных для этого местах.

5.1.14. Не сдавать без разрешения Арендодателя арендуемую часть здания, как полностью, так и частично в субаренду или безвозмездное пользование третьим лицам. Под субарендой и безвозмездным пользованием понимается использование части Помещения, являющейся предметом настоящего договора, третьим лицом (лицами) как на основании письменного договора с Арендатором, так и без такового.

5.1.15. Не передавать без разрешения Арендодателя свои права и обязанности по договору другому лицу (перенаем), не отдавать арендные права в залог и не вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив.

5.1.16. Письменно сообщить Арендодателю о предстоящем освобождении арендуемого Помещения, как в связи с окончанием срока договора, так и при досрочном его расторжении, а также в случае выявления задолженности погасить ее до сдачи арендуемого Помещения.

5.1.17. В 1-дневный срок после прекращения договора возвратить арендуемое Помещение, являющееся предметом настоящего договора, Арендодателю по акту приема - передачи в том состоянии, в каком он его получил, с учетом нормального износа.

6. Улучшения арендованного Помещения

6.1. Расходы Арендатора на капитальный, а также на текущий ремонт, реконструкцию и содержание арендуемых помещений не являются основанием для снижения арендной платы.

7. Ответственность сторон

7.1. Арендодатель обязан предоставить арендуемую часть здания в срок, установленный договором.

В случае непринятия арендованной части здания в срок, установленный договором, Арендатор по требованию Арендодателя обязан уплатить Арендодателю штраф в размере 1% суммы годовой арендной платы.

7.2. В случае не внесения арендной платы в сроки, установленные настоящим договором, Арендатор по требованию Арендодателя обязан уплатить пеню в размере 0,5 % неуплаченной суммы за каждый день просрочки.

7.3. В случае несвоевременного возврата арендованного Помещения при прекращении договора Арендатор по требованию Арендодателя обязан уплатить Арендодателю 1% от суммы ежемесячной арендной платы за каждый день просрочки.

7.4. За грубые нарушения, повлекшие или создающие угрозу разрушению здания, помещений или инженерного оборудования, возгоранию, затоплению и т.д. Арендодатель вправе взыскать с Арендатора штраф в размере от 3 до 10 МРОТ. Основанием для применения штрафа будет являться Акт о нарушении, составленный представителями Арендодателя или уполномоченными лицами муниципальных, областных, федеральных служб. При повторном нарушении Арендодатель вправе досрочно расторгнуть договор, предупредив Арендатора за 10 дней до предполагаемого расторжения.

7.5. Арендодатель не несет ответственности за перебои в подаче электроэнергии, теплоснабжения и других коммунальных услуг, перерывы в работе Арендатора по техническим или другим не зависящим от Арендодателя причинам.

8. Срок аренды

8.1. Помещение, указанное в п. 1.1 настоящего договора сдается с 01 августа 2016 года на

неопределенный срок.

9. Порядок изменения и расторжения договора

- 9.1. Договор расторгается по требованию Арендодателя:
- а) если Арендатор не принял арендуемое Помещение в установленный договором срок;
 - б) в случае неоплаты или неполной оплаты в течение 30 дней после указанного срока Арендатором арендного платежа в соответствии с п. 3.1 договора;
 - в) если Арендатор пользуется арендуемым Помещением не в соответствии с договором или его назначением;
 - г) если Арендатор без согласия Арендодателя сдает арендуемое Помещение в субаренду, безвозмездное пользование, передает третьим лицам на иных основаниях;
 - д) если Арендатор умышленно или по неосмотрительности ухудшает состояние арендуемого Помещения;
 - е) если Арендатор не производит текущий ремонт арендуемого Помещения;
 - ж) если Арендатор без согласия Арендодателя произвел перепланировку или переоборудование арендуемого Помещения.
- 9.2. Договор расторгается по требованию Арендатора:
- а) если Арендодатель не предоставляет в пользование арендованное Помещение.
- 9.3. Расторжение договора допускается в одностороннем порядке по требованию Арендодателя с письменным извещением арендатора за 30 дней до срока расторжения, без объяснения причин.
- 9.4. Любые изменения и дополнения к настоящему договору должны быть совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то представителями сторон.
- 9.5. Все приложения к настоящему договору подписываются сторонами и является его неотъемлемыми частями.
- 9.6. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.
- 9.7. Во всем остальном, не предусмотренным настоящим договором, стороны руководствуются действующим гражданским законодательством РФ.

10. Особые условия

10.1. В случае отправки Арендодателем писем, письменных предупреждений, уведомлений и иной документации момент получения Арендатором письменной документации определяется в любом случае не позднее 5 дней с даты его отправки заказным письмом по адресу, указанному в настоящем Договоре. Изменение адреса Арендатора, о котором не было сообщено письменно Арендодателю, снимает с последнего ответственность за своевременную доставку почтовых отправлений.

10.2. Договор должен быть подписан Арендатором в течение 1 рабочего дня с момента его получения и передан в надлежащем оформлении Арендодателю.

11. Юридические адреса и реквизиты сторон

Арендодатель

Индивидуальный предприниматель
Букина Людмила Владимировна
г. Пенза, ул. Ладожская, д. 5, кв.224
ИНН 583515971282
ОГРНИП 316583500083923
р/с 40802810100010002223
в ПАО БАНК «Кузнецкий» г. Пенза
БИК 045655707
к/сч 30101810200000000707

Арендатор

Индивидуальный предприниматель
Дементьева Алла Викторовна
г. Пенза, ул. Карпинского, д. 7, кв. 78
ИНН 583520844642
ОГРНИП 316583500080361
р/с 40802810200010002220
в ПАО БАНК «Кузнецкий» г. Пенза
БИК 045655707
к/сч 30101810200000000707

 Л.В. Букина

 А.В. Дементьева

Приложение Е



ИНН 583520844642

КПП _____ Стр. 001



Форма по КНД 1152016

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

Номер корректировки 0

Налоговый период (код) 24

Отчетный год 2017

Представляется в налоговый орган (код) 5836

по месту учета (код) 120

ДЕМЕНТЬЕВА

АЛЛА

ВИКТОРОВНА

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 47.59.3

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

Номер контактного телефона 89042672814

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

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

- 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 12.01.2018

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления
декларации

Зарегистрирована
за № _____

Фамилия, И.О.*

Подпись

* отчество при наличии





ИНН 583520844642

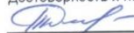
КПП _____ Стр. 002



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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	56701000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	21118
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____
Код по ОКТМО	010	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	_____

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

 (подпись)

12.01.2018 (дата)





ИНН 583520844642

КПП _____ Стр. 003



0e20 3eed 510b 1c85 aead f3b3 3898 2ce8

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

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 440008 Субъект Российской Федерации (код) 58

Район _____

Город _____

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____Улица
(проспект, переулок и т.п.) _____Номер дома
(владения) 15Номер корпуса
(строения) _____Номер офиса
(квартиры) _____

Код по ОКТМО (код стр. 030) 56701000

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб)	040	1800
Корректирующий коэффициент К1	050	1.798
Корректирующий коэффициент К2	060	0.200

Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
1	2	3	4
В: 1 месяце квартала	070	145	93856
2 месяце квартала	080	145	93856
3 месяце квартала	090	145	93856
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр.4)		100	281568
Ставка налога (%)		105	15.0
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр.100 x 105 / 100)		110	42235





ИНН 583520844642

КПП _____ Стр. 004



a820 63e6 5108 1449 4981 22ba 4757 a4be

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

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика:		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	4 2 2 3 5
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	2 1 1 1 8
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование	030	_____
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – (стр. 020 + стр.030) >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	2 1 1 1 8



Приложение Ж

Анализ продаж за 2018 год

Поставщик Покупатель Номенклатура	Количество	Стоимость продажи (руб.)		Валовая прибыль (руб.)	Рентабельность, %
	Ед. хранения	Без НДС	С НДС		
Поставщик 1	815,000	179 589,69	179 178,74	120 311,71	67,15
	828,000	181 872,74	181 872,74	122 997,71	67,63
ЛампаEcola Light G4 LED 1,5W Corn Micro 220V 2800K 35x10 (B)	10,000	650,00	650,00	640,00	98,46
ЛампаEcola Light G4 LED 1,5W Corn Micro 220V 4200K 35x10 (B)	5,000	460,00	460,00	455,00	98,91
Ночник Camelion NL-138 "Санта" (светодиодный ночник, 4,5V, 0.1W, 3 x LR03) 1/12/48	1,000	289,00	289,00	288,00	99,65
2562/5C ODL13 358 никель/бел Люстра потолочн.	1,000	5 362,00	5 362,00	2 011,00	37,50
41308	1,000	635,00	635,00	58,20	9,17
A1210LT-1MG	1,000	765,00	765,00	314,90	41,16
Актина договор до 01.12.18	272,000	1 439 700,30	1 439 700,30	603 288,61	41,90
	282,000	1 484 333,30	1 484 333,30	619 473,26	41,73
ARM013-01-W Бра	3,000	9 435,00	9 435,00	4 161,90	44,11
ARM013-05-W Люстра	1,000	10 296,00	10 296,00	3 255,90	31,62
ARM013-11-W Настольная лампа	2,000	8 784,00	8 784,00	3 445,80	39,23
ARM013-33-W Люстра	1,000	7 184,00	7 184,00	3 260,46	45,39
ARM013-PL-01-W Подвес	2,000	5 616,00	5 616,00	2 169,43	38,63
Баумана	30 346,000	3 415 602,73	3 407 873,26	1 053 895,03	30,93
GE C1 60/CL/E14 (74 400) 1/10/100	5,000	136,00	136,00	40,00	29,41
GE C1 60/FR/E14 (96 935) 1/10/100	5,000	146,00	146,00	40,45	27,71
ООО "Ладья-Свет"	7,000	10 856,00	10 856,00	1 119,35	10,31
ООО"Орион"	25,000	131 473,00	131 473,00	42 893,83	32,63
ООО "Оскар"	2,000	3 897,00	3 897,00	495,70	12,72
ООО "Сонекс-ТМ"	87,000	161 075,75	161 075,75	73 069,75	45,36
ООО"ФАКЕЛ"	175,000	980 984,20	980 984,20	416 373,90	42,44
ARM001-11-W Настольная лампа	2,000	8 944,00	8 944,00	3 242,20	36,25
ARM013-01-W Бра	3,000	9 016,00	9 016,00	3 742,90	41,51
ООО "Фотон"	7,000	40 853,00	40 853,00	17 711,40	43,35
A3017SP-1SS	1,000	3 496,00	3 496,00	2 019,00	57,75
A5213AP-2BR	1,000	4 320,00	4 320,00	2 159,80	50,00
СОНЕКС	291,000	734 405,25	734 405,25	341 493,30	46,50
2006/1 ODL11 270 хром подвес	6,000	17 676,00	17 676,00	9 376,00	53,04
2006/1W ODL11 270 хром бра	7,000	14 743,00	14 743,00	6 520,00	44,22
Стимул	521,000	1 740 123,33	1 740 123,33	731 352,53	42,03
Сюндюкова Лариса Дмитриевна	159,000	3 014 148,00	3 014 148,00	1 078 771,00	35,79
Итого	32 993,000	13 264 888,56	13 256 602,00	5 040 211,52	38,02