

# МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «РОССИЙСКИЙ ГОСУЛАРСТВЕННЫЙ

#### «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

#### БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему «Пути оптимизации налогообложения торгового предприятия (на примере ИП Сунгуртян С.А. магазин «Пирамида»)»

Исполнитель Сунгуртян И.С.

Руководитель кандидат экономических наук Яйли Д.Е.

«К защите допускаю» Заведующий кафедрой

доктор экономических наук, профессор

Темиров Д.С.

«<u>/</u><del>/</del>/ » <u>Мюни</u> 2016 г.

Филиал Российского государственного гидрометеорологического университета в г. Туалсе

нормоконтроль пройден "З1, « «Сая 2016 г.

(() 1) 2010

подпись расшифревка подписи

Туапсе 2016

### ОГЛАВЛЕНИЕ

Введен	ие.	•••••	••••••	••••••	•••••	•••••	•••••	•••••	•••••	•••••	3
Глава	1	Теоретиче	еские,	мето	дически	е и	праг	вовые	основі	J F	іалогов
предпр	при	гия рознич	ной то	рговл	и	•••••	•••••	••••••	••••••	•••••	6
1.1	Суі	цность и си	стемы	налого	ообложе	кин	•••••	•••••	•••••	•••••	6
1.2	Hop	омативно-пр	равовое	регул	пировани	е нал	оговь	іх отно	шений	•••••	17
1.3	Oc	обенности	систем	и нал	огооблох	кения	для	предг	іриятий	pos	зничной
тор	гов.	ли	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		•••••		•••••	•••••	•••••	•••••	21
Глава	2 A	нализ нал	огообл	ожени	ия торго	вого	преді	прияті	ия на пј	ЭИМ	ере ИП
Сунгур	ТЯ	н С.А. (маг	азин «l	Пирам	иида»)	•••••	•••••	•••••	•••••	•••••	24
2.1	Ο	рганизацио	нно	_	ЭКОНОМ	ичесн	сая х	каракте	еристика	l M	агазина
«Пı	ирам	мида»	•••••		•••••		•••••		•••••	•••••	24
2.2	Ан	ализ и оце	нка су	ществ	ующей (	систе	мы н	алогоо	бложени	M RI	агазина
«Пи	ирам	мида»	•••••		•••••		•••••			••••	33
Глава	3 П	ути оптими	изации	нало	гооблож	ения	магаз	вина «]	Пирами	да»	37
Заклю	чен	ие	• • • • • • • • •	•••••	•••••	• • • • • •	•••••	•••••	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	••••	47
Списон	к ис	спользуемо	й литеј	ратур	ы	•••••	•••••	•••••	•••••	•••••	50
Припо	жен	ше				O	шибк	а! Закп	алка не (	∩п <i>1</i> 6	елепена

#### Введение

**Актуальность** темы исследования: как предприятие, так и физические лица являются субъектами налогообложения на получаемую прибыль. Любое предприятие стремится минимизировать величину своих налогов. Естественно, это должно происходить в разрешенных законодательством рамках.

Сегодня любая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью платить налоги, что при неграмотном подходе и системных ошибках оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. В связи с данным обстоятельством надо проводить оптимизацию налогообложения предприятия, что сделает доходы максимальными, а налоги минимальными, не вступая в противоречие с законодательством.

Верная оптимизация налогообложения и прогнозирование существующих рисков оказывает большую помощь в создании стабильного положения предприятия, так как позволяет избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Важное концептуальное значение имеет также представление оптимизации отношений налогообложения, заключенном механизме фискальной разрешении экономического противоречия между направленностью налоговой системы необходимостью И усиления стимулирующей и регулирующей функции налогов по отношению предпринимательскому сектору.

**Объект исследования** ИП Сунгуртян С.А. (магазин «Пирамида»).

**Предмет исследования**: пути оптимизации налогообложения торгового предприятия.

**Целью исследования** является разработка комплекса научных предложений и практических рекомендаций по применению схем налоговой оптимизации, на предприятиях розничной торговли. Для достижения намеченной цели в работе были поставлены **следующие задачи**:

- раскрыть сущность и системы налогообложения;
- проанализировать нормативно-правовое регулирование налоговых отношений;
- оценить существующую систему налогообложения ИП Сунгуртян С.А. («магазин «Пирамида»);
- выявить мероприятия по оптимизации системы налогообложения ИП Сунгуртян С.А. (магазин «Пирамида»).

Структурно данная работа состоит из: введения, где обоснована актуальность выбранной темы, поставлены цели и задачи исследования, определен объект и предмет исследования; трех глав, полностью раскрывающих поставленные в работе задачи, теоретические и практические; заключения, содержащего выводы по работе; и списка используемой литературы.

Приведем основное содержание разделов.

В первой главе рассмотрены теоретические, методические и правовые основы налогов предприятия розничной торговли, сущность и системы налогообложения, нормативно-правовое регулирование налоговых отношений.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика магазина, проведены анализ и оценка существующей системы налогообложения. Расчеты базируются на конкретной информации, иллюстрируются таблицами и рисунками.

В третьей главе на основании результатов анализируемых показателей предложены пути оптимизации налогообложения торгового предприятия.

**Теоретическим обеспечением** при написании работы послужили источники: нормативно-правовая литература, монографии и статьи, периодическая печать, данные отчетности ИП (магазин Пирамида). Данной теме посвящены работы В.А. Бабанина, Е.С. Кирова, М.И. Литвина, Д.Г. Черника, Н.В. Симкова. Налоговой оптимизации и снижению налоговых нагрузок посвящены работы: А.В. Боброва, А.В. Брызгалина, В.Р. Берника, Ю.А. Лукаш, Ю.М. Лермонтова.

**Методическую основу** написания бакалаврской работы составили эмпирические методы исследований и материалы за отчетный период.

Объем работы изложен на 60 листах печатного текста и включает 1 рисунок ,11 таблиц и 2 формулы.

## Глава 1 Теоретические, методические и правовые основы налогов предприятия розничной торговли

#### 1.1 Сущность и системы налогообложения

Оптимально построенная налоговая система, обеспечивая финансовыми потребности ресурсами государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Поэтому показатель налогового бремени, или налоговой нагрузки, на налогоплательщика является достаточно серьёзным измерителем качества налоговой системы. Иными словами, эффективная налоговая система обеспечивать разумные потребности должна государства, изымая налогоплательщика, как правило, не более трети его доходов.

В настоящее время, тема оптимизации налоговой нагрузки на налогоплательщика особенно актуальна, так как играет особую роль в построении и совершенствовании налоговой системы любого государства – как с развитой экономикой, так и находящегося в переходном периоде.

Эффективность функционирования предприятия зависит не только от размера получаемой прибыли, но и от характера ее распределения. Одна часть прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нужды общества, а вторая часть остается в распоряжении предприятия и используется на воспроизводственные цели.

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в удовлетворении интересов государства, предприятия и работников.

Для субъектов хозяйственной деятельности эффективная оптимизация налогообложения так же важна, как и производственная или маркетинговая стратегия, что обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет, но и обеспечением общей безопасности как самой организации, так и ее должностных лиц. Одна из целей организации -

выработка оптимальных решений в производственной и хозяйственной деятельности, что позволяет осуществлять легальные операции с минимальными налоговыми потерями. Оптимизация налогообложения - это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации. Оптимизация налогообложения, осуществляемая законными методами, и прогнозирование возможных рисков обеспечивают стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяют избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Под системой налогообложения понимают порядок взимания налогов, то есть тех денежных отчислений, которые каждый человек, получающий доход, отдаёт государству. Налоги платят не только предприниматели, но и обычные граждане, чей доход состоит только из зарплаты. При правильном планировании налоговая нагрузка бизнесмена может быть ниже, чем подоходный налог наемного работника.

На сегодняшний день в России можно работать в рамках следующих налоговых режимов (систем налогообложения):

- ОСНО общая система налогообложения. Общую систему налогообложения (ОСНО) называют еще основной системой налогообложения. Организации на ОСНО платят следующие налоги:
- налог на прибыль организаций по ставке 20%, за исключением немногочисленных льготных категорий налогоплательщиков;
  - НДС по ставке 0%, 10%, 18%;
  - налог на имущество организаций по ставке до 2,2%.
  - ИП на ОСНО платят [12, c. 148]:
- налог на доходы физических лиц по ставке 13% (если предприниматель был в отчетном году резидентом РФ);
  - НДС по ставке 0%, 10%, 18%;
  - налог на имущество физических лиц по ставке до 2%.

На ОСН не распространятся никакие ограничения по видам деятельности,

полученным доходам, количеству работников, стоимости имущества и т.д. Практически все крупные предприятия работают как раз на ОСНО, и как плательщики НДС, предпочитают также работать с теми, кто платит этот налог (табл.1.1).

Таблица 1.1 Налоги, уплачиваемые при ОСНО[15,c.29]

Налогоплательщик	Уплачиваемые налоги		
Организации	Налог на прибыль организаций — основная ставка 20 %		
(OOO, AO)	Но есть ещё, кроме основной, и специальные ставки на		
	прибыль: от 0 % до 30 %.		
	НДС по ставкам 0%, 10%, 18%.		
	Налог на имущество организаций по ставке до 2,2 %.		
ИП	НДФЛ 13% (при условии, что ИП в отчетном году был		
	резидентом РФ).		
	НДС по ставкам 0%, 10%, 18%.		
	Налог на имущество физических лиц по ставке до 2%.		

Общую систему налогообложения нельзя совмещать с УСН и ЕСХН. Организации могут совмещать ОСНО с ЕНВД, а индивидуальные предприниматели вправе работать одновременно сразу на трех режимах: ОСНО, ПСН и ЕНВД (при условии, что виды деятельности по каждому режиму отличаются) [14, с.189].

Краткая характеристика налогов, уплачиваемых на ОСНО:

налог на прибыль организаций. Объектом налогообложения здесь является прибыль, TO есть разница между доходами, полученными организацией на ОСНО и произведенными расходами. В доходы, учитываемые для налога на прибыль, включают доходы от реализации и внереализационные доходы. Много споров бизнесменов с налоговиками вызывает подтверждение расходов, уменьшающих налоговую базу. Чем больше расходов удастся подтвердить, тем меньше будет налог к уплате, поэтому естественно, что налоговые органы оценивают обоснованность расходов очень придирчиво. Налоговый кодекс предъявляет к заявленным налогоплательщиком расходам требования: обоснованность два экономическую документальное И

[5,с.149]. Под экономически обоснованными подтверждение затратами понимают такие затраты, которые были произведены с целью получения прибыли. Можно ли считать расходы обоснованными, если прибыль в итоге не была получена? Данный вопрос неоднократно становился предметом судебного спора, причем, самых высоких инстанций. Зачастую суды становятся на сторону налогоплательщика, отстаивая принцип свободы преддеятельности и предоставляя право оценивать эффективность бизнеса самому налогоплательщику. И тем не менее, надо быть готовым к тому, что любые расходы, которые организация на ОСНО оценила как обоснованные, могут быть оспорены налоговой инспекцией [4, с.154].

- налоговая ставка налога на прибыль в общем случае равна 20%. Льготная нулевая ставка предусмотрена для организаций в области образования и медицины. Более того, налоговая ставка варьируется от 0% до 30% при обложении дивидендов, получаемых организацией от участия в других организациях. Все варианты налоговой ставки по налогу на прибыль приведены в ст. 284 НК РФ.
- налог на доходы физических лиц. Этот налог платят ИП, работающие на ОСНО. НДФЛ тоже можно назвать сложным для понимания налогом, потому что его платят не только на доходы, получаемые от предпринимательской деятельности, но и на доходы обычных физических лиц. Налоговые ставки по НДФЛ разнятся от 9% до 35% и по каждой налоговой ставке предусмотрен свой порядок определения налоговой базы. Если говорить о налоге на доходы от предпринимательской деятельности физлица, то, в сущности, он похож на налог на прибыль организаций, но ставка его меньше: не 20%, а только 13%. ИП на ОСНО имеют право на профессиональные вычеты, TO есть уменьшать сумму доходов, полученных OT предпринимательской деятельности на обоснованные и подтвержденные расходы. Если же подтверждающих документов нет, то уменьшить размер доходов можно только на 20%;
  - налог на имущество. Существует налог на имущество организаций

и налог на имущество физических лиц, к которым относятся и ИП. Разница между этими двумя налогами невелика [27, с. 358]. Объектом налогообложения для организаций является движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе как основные средства. При этом движимое имущество облагается налогом, только если оно поставлено на баланс до 1 января 2013 года. Налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества, а максимальная ставка налога равна 2,2%. Объектом налогообложения по налогу на имущество физлиц признается только недвижимость. Если ИП на ОСНО использует в своей предпринимательской деятельности принадлежащую ему недвижимость, то налог на имущество он будет платить на общих основаниях, как обычное физическое лицо. ИП на специальных налоговых режимах (ЕНВД, УСН, ЕСХН, ПСН) имеют право получить освобождение от уплаты этого отношении того имущества, которое они используют налога, предпринимательских целях, для общей системы такой льготы нет. Налоговая ставка не превышает 2% от инвентаризационной стоимости недвижимости;

— налог на добавленную стоимость для ИП и организаций на ОСНО. Налоговой базой для НДС является стоимость реализуемых товаров, работ и услуг. Общая сумма налога может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов, то есть на НДС, предъявляемый поставщиками или заплаченный на таможне при импорте. Налоговые ставки при НДС могут составлять 0%, 10%, 18% и расчетные ставки в виде 10/110 или 18/118 [21, с. 149].

УСН — упрощённая система налогообложения в двух разных вариантах: УСН Доходы и УСН Доходы минус расходы. Упрощённая система налогообложения — наиболее популярный режим налогообложения среди предпринимателей малого и среднего бизнеса. Его отличие- простота ведения учёта и отчётности. На УСН платится единый налог, заменяющий уплату налога на имущество, на прибыль и НДС. УСН предусматривает 2 вида налогообложения [20,с.19]:

- УСН «доходы» по ставке 6 %;
- УСН «доходы минус расходы» по ставке 15 % (табл. 1.2).

Применять упрощенную систему налогообложения может не каждая организация или ИП. Налоговым кодексом РФ (статья 346.12) установлены условия применения УСН и ограничения. Эти условия и ограничения таковы: Среднесписочная численность работников за налоговый (отчетный) период должна составлять не более 100 человек. Доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 45 млн. рублей [15, с.48].

Таблица 1.2 Особенности УСНО [7,с.28]

УСНО 6% (доходы)	УСНО 15% (доходы-расходы)						
Методика расчета							
Налог = (доходы) * 6 %.	Налог = (доходы минус расходы) * 15%						

Для объекта налогообложения «доходы минус расходы» существует понятие минимального налога. Минимальный налог (статья 346.18 НК РФ) - это своеобразный нижний предел суммы налога к уплате. Он применяется, когда сумма налога по базовому расчету оказывается меньше, чем эта самая минимальная сумма, или, когда по расчету расходы превышают доходы. Минимальная сумма налога составляет 1% от суммы доходов за налоговый период [19, с.148].

Организации, изъявившие желание перейти на УСНО, подают в период с 1 октября по 30 ноября заявление по месту своего нахождения. В заявлении должно сообщаться о размере доходов за 9 месяцев текущего года, а также о средней численности работников за указанный период и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Переход происходит не на один квартал, а на весь год. Вновь созданные организации вправе изъявить желание перейти на упрощенную систему налогообложения в момент регистрации, не зависимо от времени года. Желающие перейти на упрощенную систему налогообложения организации вправе в пятидневный срок с момента государственной регистрации подать заявление о переходе на упрощенную

систему налогообложения одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. В этом случае организации и индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году с момента создания организации.

ЕНВД - система налогообложения, при которой предприниматель уплачивает за год фиксированную, заранее известную сумму налога. Сумма эта условна и определяется законом конкретного субъекта Федерации - отдельно для каждого из видов предпринимательской деятельности, подпадающих под ЕНВД. Местная власть решает, какая деятельность (в пределах перечня Налогового кодекса) будет облагаться ЕНВД, а какая нет (табл.1.3).

Таблица 1.3 Особенности применения ЕНВД [16,c.198]

Формула	ЕНВД= (БД*ФП*К1*К2*15%)						
расчета ЕНВД	БД - базовая доходность,						
	ФП - физический показатель,						
	К1 – корректирующий коэффициент,						
	К2 - понижающий коэффициент,						
	15% - размер налоговой ставки						
E	ЕНВД заменяет уплату следующих налогов						
ЕНВД заменяет	налога на прибыль;						
для ООО уплату:	НДС, кроме того, что платят при ввозе на территорию						
	РФ;						
	налога на имущество, если недвижимость не относится к						
	той, которая оценивается по кадастровой стоимости (а это						
	офисные и торговые центры и недвижимость						
	иностранных организаций, не имеющих в РФ постоянных						
	представительств).						
для ИП	налога на доходы физических лиц;						
вменённый	НДС, кроме того, что платят при ввозе на территорию						
налог заменяет	РΦ;						
уплату:	налога на имущество, используемое в						
	предпринимательской деятельности, для чего надо						
	обратиться с заявлением об освобождении от уплаты в						
	налоговую инспекцию по месту нахождения такой						
	недвижимости.						

ЕНВД очень схож с патентной системой. Налогом облагается не субъект бизнеса (юридическое лицо или ИП), а его вид деятельности. Но ЕНВД, в отличие от патента, могут применять не только ИП, но и организации с числом

сотрудников до 100 человек. Из ограничений, стоит упомянуть, пожалуй, лишь запрет на применение ЕНВД организациями, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (ст.346.26 НК).

Так же, как и патентная система, ЕНВД не применяется при договорах простого товарищества или договорах доверительного управления имуществом [20, c.148].

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог применим для поддержки сельскохозяйственных производителей, и является одним из приоритетов внутренней экономической политики во многих странах мира. Россия – не исключение. ЕСХН, то есть единый сельскохозяйственный налог – это один из элементов такой политики [24, с. 452] (табл. 1.4).

Таблица 1.4 Налоги, заменяемые ECXH [24,c.502]

Индивидуальные предприниматели	Юридические лица
НДФЛ	Налог на прибыль
Налог на имущество	
НДС	
*кроме НДС с импорта и в порядке ст. 174.1 НК РФ	

Применяли ЕСХН в 2013 году чуть менее 100 тыс. хозяйствующих субъектов: почти 75 тыс. ИП и крестьянских (фермерских) хозяйств и около 24 тыс. организаций. Так как, треть населения РФ проживает в сельской местности, а к плательщикам ЕСХН относят еще и рыболовецкие предприятия, это совсем немного.

На сельхозпроизводителей распространяется жесткое ограничение — не менее 70% от их дохода должен составлять доход от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции. В этой ситуации все предприниматели, работающие в сельском хозяйстве, выбирают схожий льготный режим - УСН Доходы минус расходы, не накладывающий таких ограничений [8, с.48].

ЕСХН выигрывает и по отношению к ОСНО, и к УСН. Сравним

налоговую базу и ставку налога, объектом налогообложения которых являются полученные доходы (ЕНВД не учитывают ни доходы, ни расходы) (табл. 1.5).:

Таблица 1.5 Сравнение налоговых баз и налоговых ставок различных систем [23,c.27]

Элемент системы налого- обложения	ECXH	ОСНО	УСН Доходы	УСН Доходы минус расходы
Налоговая база	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Денежное выражение прибыли, то есть разницы между доходами и расходами	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Налоговая ставка	6%	20%	6%	От 5% до 15% (в зависимости от размера дифференцированной ставки, принятой в регионе)

Как видим, хотя налоговая ставка на ЕСХН и на УСН Доходы одинакова, но налоговая база на УСН Доходы больше, так как не учитывает произведенные расходы, а значит, будет больше и налог к уплате. Сопоставить ЕСХН по налоговой нагрузке можно только с УСН Доходы минус расходы (при условии минимально возможной ставки в 5%, которая применяется далеко не во всех регионах). Ну а сравнивать ЕСХН с ОСНО даже не стоит - налоговая ставка последней при схожей налоговой базе выше в три с лишним раза, и это без учета необходимости платить НДС. Следовательно, вывод можно сделать однозначный: ЕСХН – это режим очень выгодный налогоплательщику, если он соответствует установленным Законом требованиям.

ПСН (только для налогообложения ИП). Патентная система налогообложения — это специальный налоговый режим, предназначенный исключительно для индивидуальный предпринимателей. Переход на ПСН и

отказ от нее осуществляется в добровольном порядке. Данная система может совмещаться с иными режимами налогообложения. По состоянию на 1 января 2015 года на 3 560 821 индивидуальных предпринимателя приходилось всего 122 098 патентов, то есть, получается, что патенты приобрели не более 3,5 % предпринимателей [23, с. 187].

Патентная налогообложения Налоговым система устанавливается Кодексом РФ и вводится в действие законом субъекта РФ на территории данного субъекта. Суть этого льготного налогового режима заключается в получении специального документа - патента, который дает право на осуществление определенной деятельности. Получить, а точнее, приобрести патент можно на срок от одного до двенадцати месяцев в любой местности, где он действует. Система патентного налогообложения направлена на поддержку бизнеса. Патентная развитие малого система имеет следующие преимущества:

- возможность выбрать срок действия патента от одного до двенадцати месяцев;
- отсутствие налоговой отчетности в виде декларации, а значит, нет и бюрократических проволочек, связанных с ее сдачей и последующей проверкой;
- сумма налога представляет собой фиксированный платеж, который полностью абстрагирован от конкретных результатов ведения бизнеса;
- освобождает предпринимателей от уплаты НДФЛ, налога на имущество физлиц (в части имущества используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности в отношении которых применяется ПСН), НДС;
- страховые взносы ИП 2016 за работников в размере 20% от начисленных им сумм платить надо только в ПФР, в ФСС взносов нет. Такая льгота не распространяется на патенты по видам деятельности: розничная торговля, общепит и сдача в аренду недвижимости.

Список разрешенных для патента видов деятельности, указанных в статье

346.43 НК РФ, местные власти могут только дополнить, а не сократить, как на ЕНВД. Так, например, в Москве ЕНВД не действует, а патент для работы в столице купить можно, что является отличным способом уменьшить налоговую нагрузку. К минусам патентной системы налогообложения можно отнести:

- патент могут приобретать только индивидуальные предприниматели, организации на этом режиме работать не могут.
- виды деятельности, которые можно осуществлять на патенте, ограничены услугами и розничной торговлей в небольших магазинах.
- ограничения по количеству работников здесь самые строгие из всех налоговых режимов не более 15 человек, при этом учитывают все виды предпринимательской деятельности, которыми занимается ИП.
- при выборе такого вида деятельности как розничная торговля или общепит, площадь зала торговли или обслуживания ограничивается 50 кв. м, что в три раза меньше, чем на ЕВНД.
- стоимость патента надо оплачивать в период его действия, не дожидаясь конца налогового периода, то есть налог платят не по итогам деятельности, а как бы в режиме предоплаты [18, с.149].
- стоимость патента нельзя уменьшить за счет выплаченных страховых взносов.
- патентная система налогообложения не применяется в рамках договоров товарищества или доверительного управления имуществом;
- предприниматель теряет право на патент, если с начала года его доходы, по видам деятельности, на которые получен патент, превысили 60 млн. рублей. Если ИП совмещает режимы УСН и ПСН, то доходы от реализации учитывают суммарно по двум режимам.

Для работы на льготных режимах ООО или ИП должны удовлетворять целому ряду требований. Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН. Если налогоплательщик решит изменить объект налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН, то ему

необходимо уведомить об этом налоговые органы до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена данная система налогообложения.

Для вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных ИП такое заявление подается в пятидневный срок, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанном в свидетельстве о постановке на учет. Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, за исключением следующих случаев:

- если по итогам налогового или отчетного периода доход налогоплательщика превысит 20 млн. руб.; при этом необходимо помнить, что предельный размер доходов налогоплательщика, ограничивающий его право на применение УСН, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор;
- если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 100 млн. руб.;
  - если средняя численность работников превысит 100 человек;
- если предприятие или ИП начинают осуществлять виды деятельности по которым не вправе применять УСН.

#### 1.2 Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений

В современной юридической науке сложилось достаточно четкое и однозначное понимание сущности налогового учета. Так, М.В Никитина определяет налоговый учет как совокупность правовых норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе сбора, регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы текущего налогового периода или налоговой базы последующих периодов, а также в необходимых случаях налоговых вычетов [9,с.17].

Правовое регулирование обычно определяют как осуществляемое всей системой юридических средств воздействие на общественные отношения с целью их упорядочения. Правовое регулирование, как специальноюридическое воздействие, связано с установлением конкретных прав и обязанностей субъектов, с прямыми предписаниями о должном и возможном. Оно означает осуществление правовых норм через правоотношения (Норма права – это общеобязательное, формально определенное правило поведения, установленное И обеспечиваемое государством И направленное на урегулирование общественных отношений. Правоотношение урегулированное нормами права общественное отношение, участники которого обладают соответствующими субъективными правами и юридическими обязанностями).

Отсюда, правовое регулирование всегда означает правовое воздействие. В этом смысле регулирование- лишь одна из форм воздействия права на общественные отношения. Механизм правового регулирования - это система юридических средств, организованных наиболее последовательным образом в целях преодоления препятствий, стоящих на пути удовлетворения интересов субъектов права.

А.Г.Коршунов формулирует следующее определение налогового учета – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации [12, с.17]. Рассмотрим правовую основу налогового учета:

Международные нормы. Среди существующих на международном уровне стандартов, применимых к налоговому учету, наибольшее значение имеют Международные стандарты финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards), ранее, до 2001-го года имевшие наименование International Accounting Standards. Например, IFRS-1 «Представление финансовой отчетности», действующий с 2005 года; IAS-12 «Налоги на прибыль»,

действующий с 1998 года. Эти стандарты разрабатываются Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Committee foundation).

Надо выделить такой источник правового регулирования налогового учета, как международные договоры Российской Федерации. Наиболее распространенным предметом международных договоров в рамках рассматриваемой проблематики, является согласование коллизионных налоговых норм, что позволяет предотвращать уклонение от уплаты налогов, избегая при этом двойного налогообложения.

Конституция России содержит ряд норм, закрепляющих важнейшие начала правового регулирования налоговой политики страны, в том числе нормы, являющиеся частью правовой основы налогового учета.

Так, часть 3 статьи 75 Конституции России, устанавливает, что система налогов, взимаемых В федеральный бюджет, И общие принципы сборов в Российской Федерации устанавливаются налогообложения И федеральным законом. В статье 57 Конституции России предусмотрено, что законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Федеральные конституционные законы. Указанные нормативно-правовые акты содержат сравнительно небольшой объем норм, имеющих отношение к налоговому учету. Здесь допустимо привести следующий пример. Статья 36 Федерального конституционного закона от 17 декабря 1997 года № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» предусмотрено, что Правительство РФ дает письменные заключения на законопроекты о введении или об отмене налогов, об освобождении от их уплаты. Уместным будет вспомнить и запрет вынесения на федеральный референдум вопросов о системе налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и об общих принципах налогообложения и сборов, установленный пунктом 5 статьи 6 Федерального конституционного закона «О референдуме Российской Федерации».

Федеральные законы. Центральное место, но не по юридической силе, а

по степени влияния на общественные отношения в рассматриваемой сфере занимает Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая [10], Федеральный закон от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете», Закон РФ от 21 марта1991 года № 943-1 (в редакции от 21 ноября 2011 г.) «О налоговых органах Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 1 января 2012) и др.

Постановления Правительства Российской Федерации конкретизируют правила осуществления налогового учета, в общем виде сформулированные в Налоговом кодексе и иных федеральных законах. Так, например, Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 утверждены новые формы и Правила заполнения счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, ведения книги покупок, книги продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Акты федеральных органов исполнительной власти содержат закрепление процедур и алгоритмов составления и предоставления отчетности при осуществлении налогового учета, также, в основной своей массе, посвящены рекомендациям, разъяснениям, ответам на вопросы и т.д.

Нормативные акты местного самоуправления закрепляют положения, касающиеся местных налогов, например ставки налога на имущество физических лиц, земельного налога и т.д.

Решения высших судов имеют немаловажное значение для правового регулирования налогового учета. Для рассматриваемой проблематики существенное нормы налогового законодательства, значение имеют нарушения устанавливающие ответственность за при осуществлении налогового учета [77, с. 14].

Таким образом, нормотворчество субъектов Федерации служит важным инструментом создание системы сдержек и противовесов между центром и регионам. Оно направлено на преодоление пороков федеральной правовой системы в части механизма реализации нормативного массива, а также укреплении самостоятельности субъектов Федерации. Деятельность субъектов

Федерации по рассмотрению и принятию законодательных актов должна протекать в специфической форме и в определенном порядке, которые находят свое закрепление и детальное регулирование в специально принимаемых актах. Таким образом, законодательный процесс представляет собой урегулированные нормами права отношения, складывающиеся в ходе принятия законопроекта, которые призваны обеспечить согласование различных позиций, а участники указанных отношений, среди которых ведущее место принадлежит представительному органу, должны обладать строго определенным комплексом прав и обязанностей [16,с.29].

# 1.3 Особенности систем налогообложения для предприятий розничной торговли

При выборе системы налогообложения для розничной торговли, руководитель исходит из минимизации налоговых платежей. Законодательство предлагает на выбор три системы: ОСНО или ОСН: общая или традиционная система налогообложения, ЕНВД: единый налог на вмененный доход, УСНО или УСН: упрощенная система налогообложения. Общая система налогообложения (ОСНО) на порядок сложнее, чем ЕНВД и УСН, в части ведения документации и сдачи отчетности и существенно более затратная по величине налоговых отчислений.

При ОСНО компания или ИП должны вести бухгалтерский учет в полном объеме и сдавать полный комплект бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности с установленной периодичностью, при ОСНО компания или ИП платит абсолютно все основные налоги: НДС, в то время, как при УСН или ЕНВД компания освобождена от уплаты части из них.

Организации или ИП, применяющие ЕНВД или УСН, освобождены от уплаты НДС, налога на имущество и налога на прибыль. При ЕНВД вместо всех перечисленных налогов платится фиксированный платеж. При УСН вместо налога на прибыль (ставка 20% для 2016 г.) платится налог на доходы

по ставке 6% или 15%. При всех плюсах ЕНВД и УСН законодательство накладывает ряд ограничений для их применения, о которых необходимо знать, чтобы впоследствии не иметь проблем с налоговыми органами [17, с.165].

Сейчас для применения ЕНВД розничная торговля должна осуществляться через:

- объекты стационарной торговой сети (киоски, палатки, лотки) и нестационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (развозная и разносная торговля);
- объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, площадью не более 150 кв. м. Если у собственника несколько магазинов и площадь хотя бы одного из них превышает 150 кв. м., ЕНВД не будет применяться ко всем магазинам;
  - численность персонала не должна превышать 100 человек.

Однако есть еще и региональные особенности:

- для большинства субъектов РФ для объектов стационарной торговли (розничных магазинов, киосков и т.п.) площадью до 150 кв.м. местное законодательство устанавливает применение только системы ЕНВД, например, в Подмосковье.
- в Москве, наоборот, использование ЕНВД для розничной торговли вообще запрещено [6, с. 101].

Полный перечень ограничений для УСНО приведен в статье 346.12 Налогового кодекса РФ (НК РФ). Для применения УСНО нужно иметь в виду два основных момента:

- ограничение по численности: среднесписочная численность работников не должна превышать 100 человек;
- ограничение по стоимости имущества: общая стоимость имущества не должна превышать 100 млн. руб.
- ограничение по годовому доходу: общая выручка за год (без вычета расходов) не должна превышать для 2014 года 64,02 млн. руб.

Уже действующая организация (предприниматель) имеет право перейти

на УСНО с 01 января следующего года, если по итогам 9 месяцев текущего года ее доходы не превысили 45 млн. рублей (НК РФ, ст. 246.12, п.2). Налогоплательщик утрачивает право применения УСНО, если его доход за 9 месяцев текущего года превысил 60 млн. руб.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения установлены статьей 346.13 НК РФ. Предприятия, перешедшие на «упрощенку», обязаны применять этот режим в течение всего календарного года, при условии, что не будут нарушены критерии, позволяющие использовать УСНО.

# Глава 2 Анализ налогообложения торгового предприятия на примере ИП Сунгуртян С.А. (магазин «Пирамида»)

#### 2.1 Организационно-экономическая характеристика магазина «Пирамида»

Объект исследования данной работы индивидуальный предприниматель Сунгуртян С.А. Индивидуальные предприниматели - это граждане, ведущие предпринимательскую деятельность и зарегистрированные в установленном порядке. Их правовое положение развивается вместе налоговым законодательством, a так же гражданско-правовыми положениями. Продовольственный магазин «Пирамида» (ИП Сунгуртян С.А.) расположен в пгт Джубга, ул. Новороссийское шоссе, д.4. Предприятие основано в 2004 году в форме индивидуального предпринимательства, основной целью является получение дохода, и, поэтому руководство предприятия изыскивает различные методы получения прибыли, акцентируя внимание на штатной численности персонала, при этом уделяя пристальное внимание линейно-функциональным отношениям среди персонала. На предприятии работает 6 человек, численность магазина на протяжении всего периода существования магазина не изменялась, и, следовательно, оптимальна. Организационная структура предприятия представлена на рис. 2.1.

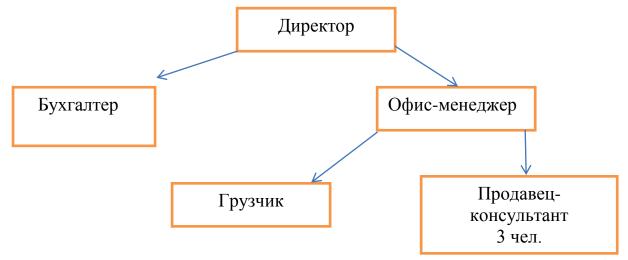


Рис.2. 1. Схема организационной структуры магазина «Пирамида»<sup>1</sup>

.

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Рисунок составлен автором

Обязанности в магазине распределены следующим образом.

Директор (индивидуальный предприниматель) осуществляет общее руководство деятельностью магазина, при необходимости замещает сотрудников.

Бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии и контроль за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов, сохранностью собственности, активным воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Офис-менеджер, в его обязанности включены такие функции, как работа с персоналом, учётно-отчётная документация, табелирование и контроль за нижестоящими работниками, формирование объема товарного ассортимента, ведение деловой переписки, административно-хозяйственная поддержка всех сотрудников, обеспечение чистоты и порядка в магазине, организация рабочих мест персонала магазина, организация проверки оборудования на предмет определения готовности к эксплуатации, проверка санитарных условий работы в помещениях офиса (освещение, вентиляция и температурный режим).

Грузчик исполняет формальные приказы и распоряжения, а так же поручения директора магазина, менеджера торгового зала, товароведа.

Обеспечивает приемку товаров в магазин согласно положению о приемке товара на складах и торговых точках компании.

Занимается подготовкой товаров на складе для пополнения полок в торговом зале. Принимает участие в обеспечение чистоты и порядка в складских помещениях, на внутреннем дворе магазина.

Оказывает помощь в фасовке товара (производить склейку или сборку коробок). Выполняет любые подсобные и вспомогательные работы по указанию руководства.

Продавец-консультант обслуживает покупателей в соответствии с технологиями продаж, оказывает консультационную помощи покупателям относительно свойств, характеристик товаров, правил их использования, пред- и постпродажного обслуживания, ухода; рассчитывает итоговую стоимость

покупки; упаковывает товар; осуществляет прием и обмен товаров; осуществляет проверку исправности товара, соответствия его наименования нанесенному на упаковке, визуальный осмотр и т. п. (то есть предпродажная подготовка).

Основными целями деятельности предприятия на данном этапе его развития являются следующие:

- получение прибыли;
- повышение финансовой независимости и устойчивости работы;
- интенсификация использования трудовых ресурсов.

В магазине работают 3 продавца. Обязанности в отделе распределены функциональным способом, как показано в (табл. 2.1).

Таблица 2.1 Распределение товарных групп между продавцами магазина «Пирамида»<sup>2</sup>

Должность	Товарная группа
Продавец	Плодоовощная продукция, молочные продукты, хлеб
	Мясо, мясная продукция, рыба, рыбные товары, сыры, колбасы
Продавец	Чай, кофе, сахар, кондитерские изделия
	Алкогольная продукция, безалкогольные напитки
Продавец	Хозяйственные и сопутствующие товары
Продавец	Хозяйственные и сопутствующие товары

Охарактеризуем качество и схему работы продавцов. В магазине «Пирамида» осуществляется продажа товаров через прилавок обслуживания, и включает выполнение следующих операций:

- встреча покупателя и выявление его намерения;
- предложение и показ товаров;
- помощь в выборе товаров и консультация;
- предложение сопутствующих и новых товаров;
- расчётные операции;
- упаковка и выдача покупок.

\_

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> Таблица составлена автором работы

Пришедший в магазин покупатель должен встретить приветливое отношение со стороны торгового персонала. При этом благоприятное впечатление оставляют опрятный внешний вид работников магазина, порядок и чистота в торговом зале. Все эти требования соблюдаются работниками магазина. Выявление намерения покупателей заключается в определении их отношения к различным признакам товаров. Эта операция выполнятся торговым персоналом магазина «Пирамида» ненавязчиво, в вежливой форме.

После выявления намерения покупателя продавец показывает соответствующие товары. При этом он обращает внимание на особенности отдельных товаров, предлагает взамен отсутствующих другие однородные товары. Если потребуется, продавец дает квалифицированную консультацию покупателю, которая может включать сведения о назначении товаров и способах их эксплуатации, нормах потребления и т.д. консультация должна способствовать пропаганде новых товаров, воспитанию у потребителей вкусов. В обязанности продавца входит и предложение эстетических покупателю сопутствующих товаров. Завершается продажа товаров расчётом с покупателями и выдачей им покупок. Эти операции выполняются на рабочем месте продавца. Работниками магазина строго соблюдаются правила торговли, содержащиеся в основных правилах работы магазина, правилах розничной торговли непродовольственными товарами и других документах.

Основные финансово-экономические показатели деятельности магазина «Пирамида» за 2013-2015 гг. представлены в (табл. 2.2).

Оценка экономических показателей показала, что в 2015 г выручка от реализации товаров увеличилась по отношению к 2014 году на 52 % (4 758,10 тыс. руб.). Соответственно с увеличением выручки увеличивается, и себестоимость реализованной продукции на 60 % (4 071,30 тыс. руб.). В результате совокупного влияния этих факторов наблюдается увеличение прибыли от продаж на 686,80тыс. рублей или 30 %, чистой прибыли на 218% (702,08 тыс. руб.). На увеличение прибыли так же повлияло снижение затрат на 0,8% (15,14 тыс. руб.). Наблюдается увеличение среднегодовой стоимости

основных фондов на 7% (288,00 тыс. руб.), что повлияло на увеличение фондоотдачи на 17,28 тыс. руб. или 61 %. На снижение в отчетном периоде фондоёмкости на 38% повлияло снижение торговой площади.

Таблица 2.2 Финансово-экономические показатели деятельности магазина «Пирамида» за 2013-2015 гг.  $^3$ 

Показатели		Год	Отклонение		
			2015 г. к 2014 г.		
	2013	2014	2015	Абсол.,	Относи
				тыс.руб	т,%
Выручка от продажи товаров					
(продукции, работ, услуг), тыс.	8 290,60	9 083,70	13841,80		
руб.				4 758,10	52,38
Себестоимость реализованной	6087,7	6754,6	10825,90		
продукции, тыс. руб.	0007,7	0751,0	10023,50	4 071,30	60,27
Прибыль от реализации, тыс. руб.	2 202,90	2 329,10	3 015,90	686,80	29,49
Расходы на содержание магазина					
(аренда, ком. платежи, уборка),	420,00	445,00	420,00		
тыс. руб.				-25,00	-5,62
Налоги, тыс. руб.	251,66	251,66	167,78	-83,88	-33,33
Страх взносы, тыс. руб.	282,67	304,42	326,16	21,74	7,14
Расходы на содержание персонала	936,00	1008,00	1080,00		
(3/пл), тыс. руб.	930,00	1008,00	1000,00	72,00	7,14
Итого расходы	1 890,33	2 009,08	1 993,94	-15,14	-0,75
Чистая прибыль, тыс. руб	312,57	320,02	1 021,96	701,94	219,34
Среднегодовая численность	6	6	6	0,00	0,00
работников, чел.					
Торговая площадь, м2	144,00	144,00	96	-48,00	-33,33
Стоимость основных фондов (ОФ),	3680,00	4112,00	4400,00	288,00	7,00
тыс. руб.					

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> Собственная разработка автора

28

### Окончание таблицы 2.2

Фондоотдача, тыс. руб.: стоимость	25,56	28,56	45,83	17,28	60,51
ОФ/Торговая площадь	- ,		-,		, .
o i / i opi ozum imozuja					
Фондоёмкость, тыс. руб.: торговая	0,04	0,04	0,02	-0,01	_
площадь/стоимость ОФ					37,70
,,,,,					
Фондовооружённость, тыс. руб.:	613,33	685,33	733,33	48,00	7,00
стоимость ОФ/численность					
работников					
Фондорентабельность, %: прибыль	59,86	56,64	68,54	11,90	21,01
от реализации/ стоимость ОФ*100					
Товарооборот на 1 м2 торговой	57,57	63,08	144,19	81,10	128,5
площади, тыс. руб.:					7
выручка/торговая площадь					
Товарооборот на 1 работника, тыс.	1381,77	1513,95	2306,97	793,02	52,38
руб.: выручка/кол-во рабо-в					
Товарооборот на 1 рубль затрат,	4,39	4,52	6,94	2,42	53,54
тыс. руб.: выручка/итого расходы					
Прибыль на 1 кв. м. торговой	15,30	16,17	31,42	15,24	94,23
площади, тыс. руб.: прибыль от					
реализации/торговая площадь					
Прибыль на 1 работника, тыс. руб.:	367,15	388,18	502,65	114,47	29,49
прибыль от реализации/ кол-во	307,13	300,10	302,03	114,47	27,47
работников					
Рентабельность продукции, %	36,19	34,48	27,86	-6,62	-
					19,21
Рентабельность продаж, %	26,57	25,64	21,79	-3,85	-
1 ,, ,	ĺ	ĺ	Í		15,02

Одним из непосредственных результатов роста технической оснащенности предприятий является увеличение фондовооруженности труда работающих на 7%.

Рост фондовооруженности способствует повышению производительности труда и увеличению объема грузооборота без привлечения дополнительной рабочей силы. Так же в отчетном периоде наблюдается увеличение товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади на 81,10 тыс. руб., что привело к увеличению прибыли на 1 кв. м. торговой площади на 15,24 тыс. руб.

Повышению уровня рентабельности способствуют, увеличение массы прибыли, снижение себестоимости продукции, улучшение использования производственных фондов. ИП Сунгуртян С.А. постоянно изучает спрос, учитывает замечания и пожелания покупателей и продает востребованную на рынке продукцию, что обеспечивает стабильную динамику роста продаж. Отличительной чертой магазина является то, что большая часть продукция произведена краснодарскими производителями.

В рамках экономической политики предприятия ИП Сунгуртян С.А. магазин «Пирамида» большое внимание уделяется ценовой политике и ценовой стратегии, так как именно цена на конечную продукцию является основным «рычагом» управления рентабельностью хозяйственной деятельности. Нужно отметить, что проблемой формирования ценовой политики занимаются руководитель и бухгалтер предприятия. В качестве метода расчета цены принят метод «средние издержки плюс прибыль». Размер наценки колеблется от 25-40%, ее выбор зависит от цен на аналогичные виды продукции у конкурентов.

Немаловажным фактором при осуществлении деятельности любого предпринимателя является конкурентная среда.

Наличие конкуренции повышает качество оказываемых услуг и вместе с тем привлекает на рынок новых потребителей. Основным конкурентом магазина «Пирамида» является магазин «Оптовик», который находится на параллельной улице, в пяти минутах ходьбы от магазина «Пирамида».

Главным конкурентным преимуществом магазина «Оптовик» являются

низкие цены на аналогичные товары. Товары с небольшим сроком хранения не более полу года продаются на прилавках конкурентов по очень низким ценам накануне истечения срока годности товара, а порой и по истечении срока годности. Недобросовестные конкуренты продают просроченный товар по По собственным исследованиям низким пенам. директора магазина «Пирамида» около 10% покупателей предпочитают совершать покупки у конкурентов, в основном это пенсионеры. Данные покупатели не совершают крупных покупок и не приносят большую выручку магазину, но тем не менее ИП Сунгуртян С.А. (магазин «Пирамида») ведет активную конкурентную борьбу, проводя следующие акции:

- инвалидам и пенсионерам каждую среду при покупке на сумму от 500 руб. до 800 руб. предоставляется скидка 5%. При покупке от 800 руб. до 2000 руб. предоставляется скидка 3%, при покупке свыше 2500 руб. скидка 2%.
  - каждый понедельник скидка на крупы, муку и сахар 5%.
  - имениннику в день рождения скидка на торты 5%.

Каждому пенсионеру или пожилому человеку, которые живут по соседству директор магазина отпускает товары в долг. Таким образом, директор магазина пытается использовать все возможные методы и приемы чтобы обеспечить собственное конкурентное преимущество.

Не маловажным фактором является собственная инициативность и предпринимательский подход. Желание индивидуального предпринимателя оказать конкурентное преимущество вызвано в первую очередь противостоянием не честной конкуренции. Магазин который является основным конкурентом торгует товарами, срок годности которых истек.

Конкурентоспособность магазина следует усилить так же с помощью следующих внешних факторов:

- политические (социально политическая обстановка в стране);
- государственные (налоговая политика, таможенные пошлины, импортные пошлины, система страхования, разработки национальной программы по конкурентоспособности, обязательные требования

госстандартов, правовая защита интересов потребителей);

— экономические (конкуренты на рынке и их характеристика, тип и ёмкость рынка, обеспечение состава и структуры трудовых ресурсов) и другие факторы.

В состав внутренних факторов конкурентоспособности магазина можно включить уровень материально-технического обеспечения, финансово-экономический потенциал, эффективность рекламы, кадровый потенциал (это структура, профессионализм, квалификация кадров), уровень обеспечения надёжной упаковки и условий хранения.

Конкурентоспособность магазина может быть повышена счет различных резервов. Под резервами понимают неиспользованные возможности конкурентоспособности повышения магазина, заключённые во всей совокупности факторов, и сокращения на этой основе затрат живого и общественного труда на единицу реализуемости потребительской стоимости. Все резервы повышения конкурентоспособности можно объединить следующие группы.

Использование рыночной ситуации. Данная группа охватывает все резервы, связанные с тем, насколько ИП Сунгуртян С.А. эффективно и полно использует правила деятельности, устанавливаемые государством (использование различных налоговых льгот, государственных дотаций, субсидий, инвестиций, программы повышения кредитов; конкурентоспособности предприятий и т.п.)

Конкурентоспособность может быть повышена за счёт повышения финансовой устойчивости. В кадровом потенциале имеются значительные возможности улучшения его использования качественного развития. Создание необходимой социально-психологической поддержки всей системы управления деятельностью является важным условием и использования этой группы резервов. Реализация резервов конкурентоспособности позволяет повышать её в краткосрочном и долгосрочном периодах, что приводит к постоянному развитию магазина «Пирамида» и победе в конкурентной борьбе.

# 2.2 Анализ и оценка существующей системы налогообложения магазина «Пирамида»

Магазин «Пирамида» ЕНВЛ. Объектом является плательшиком налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности ПО определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Для исчисления единого налога зависимости OT вида предпринимательской показатели, деятельности используются физические характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя могут корректировать (умножать) базовую доходность на корректирующий коэффициент К2.

Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 Налогового Кодекса [1,с.19].

Значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-

Петербурга и Севастополя на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно [9, с. 35]. Если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района, городского округа, законы городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента К2 не приняты до начала следующего календарного года и (или) не вступили в силу в установленном настоящим Кодексом порядке с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента К2, действовавшие в предыдущем календарном году.

В случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведена постановка организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога, рассчитывается начиная с даты постановки организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика cучета В связи c прекращением облагаемой предпринимательской деятельности, единым налогом, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии организации или индивидуального предпринимателя с учета в качестве налогоплательщика единого налога.

В случае, если постановка организации или индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика

единого налога или их снятие с указанного учета произведены не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности по следующей формуле:

$$B \Pi = (Б \Pi \times \Phi \Pi) / K \Pi \times K \Pi 1$$
 (2.1)

где, ВД - сумма вмененного дохода за месяц;

БД - базовая доходность, скорректированная на коэффициенты и;

ФП - величина физического показателя;

КД - количество календарных дней в месяце;

КД1- фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве налогоплательщика единого налога.

Значения корректирующего коэффициента К2 округляются до третьего знака после запятой. Значения физических показателей указываются в целых единицах. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях.

Значения стоимостных показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Рассчитаем налогооблагаемую базу магазина «Пирамида»:

Для того чтобы рассчитать налог ЕНВД, необходимо воспользоваться специальной формулой. Одной из составляющих этой формулы является базовая доходность.

Рассмотрим подробнее формулу расчета налога ЕНВД:

ЕНВД = (БД 
$$X \Phi \Pi X K1 X K2 \times 15\%$$
) (2.2)

где, ЕНВД — величина налога в рублях (за один месяц);

БД - базовая доходность, установленная налоговым законодательством

(по определённому виду деятельности);

ФП - физический показатель деятельности индивидуального предпринимателя (количество работников, площадь торгового помещения и прочее в зависимости от вида услуг, которые предоставляет ИП);

К1 - коэффициент-дефлятор, который устанавливается на год
 Правительством РФ;

 К2 - корректирующий коэффициент, который утверждается по каждому виду услуг (органами местного самоуправления региона), сроком на 1 год и более;

15% — действующая ставка ЕНВД.

К1 для ИП на ЕНВД в 2015-2016 году составляет 1,798

K2 - 0,60.

ЕНВД = 1800х96х1,798х0,60 х15% = 27 962,50 руб. ежемесячно.

Данная сумма налога снижается на размер уплаченных индивидуальным предпринимателем страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС (30,2% от ФОТ), но не более чем на 50% суммы налога.

Страховые взносов в 2015 году ПФР, ФФОМС, ФСС 30,2% от ФОТ (6x15000x12=1~080~000) руб. ежегодно, ежемесячно, 90 тыс. руб. ежегодно.

Сумма ЕНВД, уплачиваемая ежемесячно 13 981 рубль. В год 167 772 руб.

### Глава 3 Пути оптимизации налогообложения магазина «Пирамида»

В настоящее время проблема анализа и оптимизации налоговой нагрузки для российских предприятий является одной из наиболее актуальных. Многие предприятия, пытаясь сократить затраты, стремятся к легальному сокращению налоговых выплат в бюджет, что получило название «налоговой оптимизации».

Как известно, российская система налогообложения еще достаточно молода и несовершенна, что на начальных этапах ее становления порождало массовое уклонение от налогов. По мере совершенствования налогового законодательства, предприятия стали разрабатывать и внедрять законные способы уменьшения налоговых выплат, наиболее подходящие для каждого конкретного предприятия [13, с. 215].

В общем случае, налоговая оптимизация - это деятельность, которая реализуется налогоплательщиком, в целях снижения налоговых выплат в бюджет. Оптимизация налогообложения на предприятии основывается на следующих принципах:

Принцип юридического соответствия - это один из важнейших принципов, которым предприятия должны руководствоваться при применении системы оптимизации налогообложения. Данный принцип заключается в том, что способы оптимизации на предприятии обязательно должны быть законными и легитимными.

Принцип рациональности расходов означает, что выгоды от экономии на налоговых выплатах должны превышать расходы предприятия по внедрению оптимизации системы налогообложения.

Принцип диверсификации заключается в том, что предприятие в случае негативного влияния внешних факторов (например, изменение законодательства) на один из применяемых способов оптимизации должно быть адаптировано под быстрое изменение системы налоговой оптимизации.

Принцип конфиденциальности означает, что руководство предприятия должно стремиться к тому, чтобы доступ к информации был максимально

ограничен - это позволит снизить риски проверок со стороны налоговых органов.

Принцип автономности подразумевает, что действия по налоговой оптимизации должны иметь минимальную зависимость от внешних участников.

С учетом данных принципов наиболее эффективным для предприятия представляется разработка комплексной модели налоговой оптимизации в зависимости от сферы хозяйственной деятельности организации и выполнение в соответствии с этой моделью определенных действий, направленных на минимизацию налогообложения.

Одним из наиболее распространенных способов налоговой оптимизации является снижение налогооблагаемой прибыли и уменьшение налоговой базы по налогу на имущество за счет применения метода ускоренной амортизации, а также переоценки основных средств.

Однако следует отметить, что возможности применения ускоренной амортизации в России не достаточно велики, таким образом, наиболее оптимальным и эффективным вариантом остается способ переоценки основных средств.

Применение некоторых способов минимизации налогов нацеленных на конкретный вид деятельности и определенную организацию позволит снизить налоговые платежи, без налоговых рисков, соблюдая действующее налоговое законодательство. Появится возможность инвестировать высвобожденные при этом денежные средства на развитие бизнеса.

Для индивидуальных предпринимателей как субъектов малого бизнеса выделим следующие методы и приемы оптимизации налогообложения:

- оптимизация по видам налогов (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц и др.). В данном случае оптимизации подлежит какой либо из налогов, оплачиваемых индивидуальным предпринимателем;
- оптимизация налогообложения у предпринимателя в зависимости от их принадлежности к той или иной сфере финансово-хозяйственной

деятельности (так называемая отраслевая оптимизация, имеющая черты и особенности, присущие конкретному виду деятельности, например для банков, страховых организаций, организаций торговли и т. д.). В данном случае при оптимизации учитывается отраслевая особенность, возможность снизить налоговое бремя в зависимости от сферы деятельности индивидуального предпринимателя;

— оптимизация налогообложения по категориям налогоплательщиков (организации, предприниматели, иные физические лица, крупные, средние и малые налогоплательщики).

Теоретические исследования и практика деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей убедительно свидетельствуют, что совокупное налоговое бремя на них непосредственно влияет на эффективность их деятельности и размер поступлений налоговых средств в бюджеты всех уровней. Оптимизация налогообложения - это легальный способ обхода налогов, но в то же время процесс долгий и требующий достаточных знаний в области исчисления и уплаты налогов. Однако при этом, налоговым законодательством Российской Федерации предоставляются все возможности для поиска путей снижения налоговых выплат, а именно наличием в законодательстве налоговых льгот, различных ставок налогообложения, наличием различных источников отнесения расходов и затрат и др.

Рассмотрим применение некоторых схем для оптимизации налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды ИП Сунгуртян С.А.

Одним из путей оптимизации налогооблагаемой базы могло стать приобретение патента. Но к сожалению под патентную систему попадает розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м². Но в магазине «Пирамида» торговая площадь 96 м². Прибыль от продажи товаров (продукции, работ, услуг в 2015 году), 3015,90 тыс. руб. в год при такой сумме оплата ЕНВД 167,78 тыс. руб. в год экономически оправданна.

Таким образом, существующий режим налогообложения является наиболее эффективным, и, следовательно, пути оптимизации налогооблагаемой базы необходимо искать в рамках данного вида налогообложения.

Поскольку базовая доходность наряду с физическим показателем, характеризующим данный вид деятельности, является одним из составляющих, при определении налогооблагаемой базы по ЕНВД, с целью оптимизации последней необходимо уменьшать физический показатель (размер торговой площади), тем более что в отчетном периоде произошло снижение по сравнению с прошлым годом на 48м<sup>2</sup> (33%).

Представляется возможным сокращение торговой площади на 20 м<sup>2</sup> вследствие объединения двух отделов: отдела где представлен ассортимент: чай, кофе, сахар, кондитерские изделия и отдела алкогольной продукции и безалкогольных напитков.

В отделе алкогольных продукции представлен не большой ассортимент товаров, поскольку в 2015 году ИП было запрещено продавать крепкие спиртные напитки. Магазин отказался от продажи водки, ликеров, вин, что позволило сократить выставочную витрину. Отдел сообщается со складом, где хранятся запасы напитков, таким образом, часть торгового зала в отделе алкогольной продукции может быть оптимизирована и использоваться под торговлю чаем, кофе и кондитерскими изделиями.

Освобожденный отдел будет сдаваться другому предпринимателю, торгующему канцелярскими товарами, таким образом, не будет создана дополнительная конкуренция и не возникнет риск снижения продаж.

Далее рассчитаем экономический эффект от предложенного мероприятия в (табл.3.1). Таким образом, по данным видно, что путем снижения физического показателя — размера торговой площади магазина «Пирамида», будет осуществлена оптимизация налогооблагаемой базы, что, в свою очередь приведет к существенному снижению суммы ЕНВД, уплачиваемый ИП, экономический эффект от предложенного мероприятия составит экономию 34, 95 тыс. руб.

Одним из специальных налоговых режимов, формируемых в России для развития малого бизнеса является режим единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Роль единого налога на вмененный доход в формировании благоприятного налогового климата весьма существенна:

во-первых, с введением этого налога организации и индивидуальные предприниматели попадают в более прозрачную правовую среду, так как обеспечивается простота исчисления налога, что, в свою очередь, должно исключить серьезные и неосознанные налоговые нарушения.

во-вторых, единый налог непосредственно не связан с финансовым результатом хозяйствующего субъекта, что, при прочих равных условиях, позволяет легализовать коммерческую деятельность, и в меньшей степени зависеть от контролирующих органов. Кроме того, организация или индивидуальный предприниматель, начинающие свое дело, заранее могут определить сумму единого налога — основную составляющую налоговых изъятий, а не рассчитывать на бухгалтера в вопросах минимизации налоговых платежей.

Существенная в настоящее время потребность в развитии теории и практики ЕНВД не находит соответствующего подкрепления теоретическими и методологическими разработками.

Таблица 3.1 Расчет экономической эффективности снижения физического показателя при расчете EHBД<sup>4</sup>

Торговая площадь, м <sup>2</sup>	Размер ЕНВД, руб. в год
96	13 981x12=167 772,00
76	1800x76x1,798x0,60 x15% = 22 137x12/2=132 822
Экономический эффект	34 950

<sup>4</sup> Таблица составлена автором в период проводимых исследований

\_

### Если сравнить ЕНВД с применение упрощенного режима

налогообложения в виде 15% от доходы минус расходы и 6% от дохода, то получим:

504,35 тыс. руб. в год, при переходе на УСН 6% (доходы) (табл. 3.2); 227,39 тыс. руб. в год, при переходе на УСН 15% (доходы-расходы) (табл. 3.3).

ЕНВД 132, 82 тыс. руб. в год.

Таблица 3.2 Расчет оптимизации налогообложения УСН 15% (доходы-расходы) $^5$ 

Показатели	Сумма в год
	тыс. руб.
Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг)	13 841,80
Расходы (себестоимость, арендные платежи, зарплата)	12 325,90
Чистый доход	1 515,90
УСН 15% (доходы-расходы)	227,39
	(1 515,90x15)

Проведем сравнительный анализ налогового бремя при различных режимах налогообложения (табл. 3.4). В результате анализа выяснилось, что ИП применяет наиболее экономически выгодный режим налогообложения. прибыли магазина.

Таблица 3.3 Расчет оптимизации налогообложения, тыс. руб., УСН 6%  $(доходы)^6$ 

Показатели	Сумма в год
Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг)	13 841,80
УСН 6%(доходы)	830,51(13841,80x6%)
Страховые взносы в ПФР,ФФОМС,ФССТ 30,2% от ФОТ	325,16
УСН к уплате (за минусом страховых взносов)	830,51-326,16=504,35

<sup>5</sup> Таблица составлена автором работы в период проводимых исследований

<sup>6</sup> То же

Таблица 3.4 Оптимизация налогообложения ИП, экономический эффект $^7$ 

Показатели	Сумма в год, тыс. руб
ЕНВД	132, 82
УСН 6% (доходы)	504,35
УСН 15% (доходы-расходы)	227,39
Вывод: Экономически эффективно применение ЕНВ,	Д

К основным способам минимизации налоговых платежей для ИП Сунгуртян С.А. при налоговом планировании относится:

- учетная политика. Определение и грамотное применение элементов учетной политики являются непременным условием эффективного налогового планирования;
- использование льгот по уплате налогов. Налоговое планирование связано с использованием налоговых льгот, предоставляемых Российским законодательством. Несмотря на снижение количества налоговых льгот в ходе налоговой реформы, их в Налоговом кодексе Российской Федерации достаточно много;
- использование специальных налоговых режимов. Это, прежде всего, применение: упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- выбор формы договора и обоснованность налоговых льгот по каждой сделке. Необходимо выбирать такую форму договора, которая позволяет минимизировать налоги, а также проверять обоснованность применения налоговых льгот в договоре;
- контроль за сроками уплаты налогов. Нарушение установленных предельных сроков уплаты налогов влечет за собой начисление

\_

<sup>&</sup>lt;sup>7</sup> Таблица составлена автором работы в период проводимых исследований

соответствующей суммы пени.

Любое предприятие, стремящееся к максимизации прибыли обязано вести налоговое планирование и разрабатывать и внедрять методы налоговой оптимизации. Ведь незнание правовых норм, а в частности норм налогового и гражданского законодательства, приводит к тому, что предприятие в условиях жесткой конкуренции не сможет приспособиться к текущим условиям хозяйствования и уступит место на рынке.

Но при этом следует помнить, что минимизация налогообложения должна применяться в разумных пределах. Важно применять комплексный подход. Затраты на оптимизацию должны быть значительно ниже, чем прибыль от нее.

Используя основные принципы оптимизации, применяя долгосрочное и краткосрочное налоговое планирование, тщательно изучая нормативную базу, предприятие может добиться наилучшего эффекта от экономии на налогах.

На основе проведенного анализа выявлено, что ИП Сунгуртян С.А. применяет режим налогообложения, при котором налоговые платежи являются самыми низкими, по сравнению с другими режимами налогообложения, при которых налоговое бремя было намного выше. Рекомендации по улучшению деятельности ИП Сунгуртян С.А. С целью увеличения прибыли и удобство покупателей предлагается индивидуальному предпринимателю установить в торговом зале магазина электронный автомат, с помощью которого покупатели будут оплачивать услуги сотовой связи, интернета, и многие другие платежи. Стоит отметить что магазин «Пирамида» расположен с «спальном районе» с большим количеством жилых домов, в том числе и многоквартирных, в шаговой доступности в данном районе нет платежных терминалов.

Таким образом, наличие платежного терминала привлечет дополнительных посетителей, часть из которых совершит в магазине покупку, а c платежей комиссия позволит предпринимателю увеличить внереализационные доходы. В магазине «Пирамида» отмечена высокая культура дальнейшего совершенствования обслуживания клиентов, для

улучшения культуры и качества обслуживание предлагается проводить на рабочих местах, без отрыва от производства, как профессиональные так и психологические тренинги, ежедневные планерки, собрания и решать проблемы совместно с персоналом.

Важнейшими условиями успешного конкурирования на рынке розничной торговли являются: низкие издержки, новейшие технологии, высококвалифицированный персонал, организованный логистический сервис, товароснабжение, контроль качества продукции, работ и услуг. Все вышеперечисленные факторы присутствуют в работе магазина «Пирамида».

Предлагается для совершенствования торгово-технического процесса внедрение мерчандайзинга, который улучшит схему раскладки товара, а так же позволит увеличить прибыль предприятия. Эффективность работы магазина, качества обслуживания покупателей во многом зависят от рационального размещения товаров в торговом зале. Оно позволяет правильно спланировать покупательские потоки, сократить время на отборку товаров, увеличить пропускную способность магазина, уменьшить затраты труда персонала магазина при пополнении товарных запасов в торговом зале. Поэтому размещение товаров в торговом зале магазина осуществляется с учётом следующих основных требований:

- предоставления покупателям возможности ориентироваться в размещении товарных групп и совершении покупки в минимально короткий срок;
- создания условий комфортности во время пребывания покупателей в магазине;
  - предоставление покупателям необходимой информации;
  - обеспечение сохранности материальных ценностей;
- организации рациональных товарных потоков и расчётных операций с покупателями. Данные функции возьмет на себя мерчандайзер.

Предлагается совершенствовать конкурентоспособность с помощью применения эффективной рекламы. Совершенствовать уровень

конкурентоспособности необходимо на каждом жизненном цикле предприятия, это позволяет: вовремя выявлять угрозы со стороны конкурентов, имеющиеся недостатки, разработать мероприятия по их устранению, а так же их экономическую эффективность. В результате проведенного анализа конкурентоспособности ИП Сунгуртян С.А. было выявлено, что используемая на предприятии политика в области рекламы продукции не была достаточно эффективной. Среди причин можно выделить:

- отсутствие информации о продукции и предприятии у потребителей;
- отсутствие разработки и планирования рекламной деятельности, как наиболее значимой для достижения целей предприятия;
- отсутствие системы оценки результатов проведения рекламной кампании.

Таким образом, проанализировав существующие стратегии, оптимальной стратегией для повышения конкурентоспособности предприятия, будет применение эффективной рекламы.

Одним из направлений по совершенствованию конкурентоспособности предприятия на рынке является проведение рекламной кампании ИП Сунгуртян C.A.

Рекламная кампания, представляет собой систему взаимосвязанных рекламных мероприятий, охватывающих определенный период времени и предусматривающих комплекс применения рекламных средств, достижения предприятием конкретной маркетинговой цели.

#### Заключение

Сегодня каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью платить налоги, что при неграмотном подходе и системных ошибках оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. В связи с данным обстоятельством необходимо проводить оптимизацию налогообложения предприятия, что сделает доходы максимальными, а налоги минимальными, не вступая в противоречие с законодательством. В силу ограниченных ресурсов (сырьевых, финансовых, рабочей силы) этот сектор наиболее подвержен влияниям внешней среды, однако поэтому же малое предприятие является наиболее мобильной размерной хозяйствующей единицей, не требующей громоздких управленческих систем.

Особенность малых фирм состоит в том, что они могут работать прибыльно даже на ограниченном рынке, находя для себя такие ниши, которые способны занять только малые предприятия. Преимуществом предприятий малого бизнеса является гибкость и скорость реагирования на изменение рыночной ситуации, на них легче опробовать новшества, переключиться на выпуск другого товара, они не требуют значительных первоначальных затрат и сложного аппарата. Малый бизнес решает одну из важных проблем общества — создают новые рабочие места.

Важнейшим условием обеспечения экономического роста, развития предпринимательской активности, ликвидации теневой экономики, возврата в страну вывезенных капиталов, а также повышения инвестиционной активности хозяйствующих субъектов является осуществляемая в стране налоговая реформа, которая связана, прежде всего, с совершенствованием действующего законодательства о налогах и сборах. Основными задачами реформирования российской налоговой системы являются:

— снижение налогового бремени на законопослушных налогоплательщиков, путем снижения налоговых ставок, объектов обложения и налоговых баз, изменения порядка исчисления и уплаты налогов;

- обеспечение соблюдения принципа справедливости налоговой системы за счет выравнивания условий налогообложения для всех хозяйствующих субъектов, отмены неэффективных и оказывающих наиболее негативное влияние на предпринимательскую деятельность налогов и сборов, исключение из механизмов применения конкретных налогов тех норм, которые искажают их экономическое содержание;
- упрощение налоговой системы путем: установления исчерпывающего перечня налогов и сборов при одновременном сокращении их числа; минимизации налогов и сборов, имеющих целевую направленность и максимальной унификации действующих режимов налогообложения.

В современных условиях оптимизация налогообложения становится неотъемлемой частью бизнеса, видом финансово-управленческой деятельности. Кроме того, оптимизация налогообложения сегодня должна быть ориентирована не только и не столько на минимизацию налоговых платежей, сколько на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Правильная оптимизация налогообложения и прогнозирование потенциальных рисков оказывает значительную помощь в создании стабильного положения предприятия, поскольку позволяет избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Но при этом следует помнить, что минимизация налогообложения должна применяться в разумных пределах. Важно применять комплексный подход. Затраты на оптимизацию должны быть значительно ниже, чем прибыль от нее.

Используя основные принципы оптимизации, применяя долгосрочное и краткосрочное налоговое планирование, тщательно изучая нормативную базу, предприятие может добиться наилучшего эффекта от экономии на налогах.

В данной работе проводилось исследование продовольственного магазина «Пирамида» (ИП Сунгуртян С.А.) была дана общая характеристика индивидуального предпринимателя, рассмотрена основная сфера деятельности предпринимателя - розничная торговля, проанализирована специфика работы

персонала, что позволило **сделать ряд выводов**: было определено, что магазин «Пирамида» является плательщиком ЕНВД. Магазин ежегодно уплачивает в бюджет 167 772,00 тыс. руб.

С целью оптимизации налогооблагаемой базы было предложено приобретение патента. Но, к сожалению, под патентную систему попадает розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м2. Но в магазине «Пирамида» торговая площадь 96 м2. С целью оптимизации ЕНВД было предложено снижение физического показателя – торговой площади, что снизило налоговое бремя ИП Сунгуртян С..А. на 34,95 тыс. руб.

Далее было проведено сравнение ЕНВД с применение упрощенного режима налогообложения в виде 6% от дохода, УСН 15% (доходы-расходы).

После оптимизации сумма ежегодно уплачиваемого ЕНВД составила 132,82 тыс. руб. При переходе УСН 15% сумма ежегодно уплачиваемого налога составит 227,39 тыс. руб. При переходе на УСН 6% (доходы-расходы) сумма ежегодно уплачиваемого налога составит 504,35 тыс. руб.

Результаты показали, что наиболее эффективным режимом налогообложения является ЕНВД.

### Список используемой литературы

- 1. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.:Спектр, 2015. 91 с.
- 2. Абанин М.А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования // Хозяйство и право. 2015. № 10. С. 86.
- 3. Бабанин В.А. Организация налогового планирования в российских компаниях // Финансовый менеджмент. 2014. № 1. С. 33.
- 4. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учеб. для торг. вузов. М.: Высшая школа, 2014. 267 с.
- 5. Брызгалин А.В. Берник В.Р. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика: учеб. пособие. М.: Налоги и финансовое право, 2014. 354 с.
- 6. Блохин К.М. Технология формирования налогового бюджета организации // Финансовый менеджмент. 2015. № 5. С. 84.
- 7. Боброва А.В. О критерии оптимального налогового бремени / А.В. Боброва // Общество и экономика. 2014. № 11. С. 17.
- 8. Боброва А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов // Финансы и кредит. 2015. № 8. С. 50.
- 9. Киров Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения // Экономист. 2014. № 5. С. 37.
- 10. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. М.: ГроссМедиа, 2015. 147 с.
- 11. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы. 2015. № 5. С. 59.
- 12. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов. М.: Академия, 2014. 352 с.
- 13. Моисеенко Н.С. Товароведение продовольственных товаров. М.: Академия, 2012. 357 с.
- 14. Налоги и налогообложение. /Под ред. Д.Г. Черника 2-е изд., перед. и доп. М.: ЮНИТИ ДАНА, 2013. 325 с.

- 15. Симкова Н.В. Специальные налоговые режимы. Ставрополь: СКСИ, 2012. – 124 с.
- Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации // Экономика и жизнь. 2016. № 52. С. 21.
  - 17. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация. М.: Книга, 2012. 524 с.
- 18. Экономика: учеб. / Под ред. Архипова А.И. М.: Высшая школа, 2014. 258 с.
- 19. Экономика предприятия: учеб. /Под ред Волкова О.И. М.: Наука, 2014.-265 с.
- 20. Экономика предприятия: учеб. пособие. /Под ред. Кант Е.Л. Спб.: Питер, 2012. 254 с.
- 21. Экономика предприятия: учеб. пособие. /Под ред.проф. Сафронова Н.А. - М.: Юрист, 2011. – 287 с.
- 22. Экономика предприятия / Под ред. Горфинкеля В.Я, Купрякова Е.М., Прасоловой В.П. М.: Банки и биржи, 2015. 521 с.
- 23. Экономика и статистика фирм /Под ред. Адамова В.Е., Ильенковой С.Д., Сиротиной Т.П. М.: Финансы и статистика, 2013. 450 с.
- 24. Экономика предприятия: учеб. пособие / Под ред. А.И. Ильина, В.П. Волкова. М.: Новое знание, 2013. 677 с.
- 25. Экономика организаций: учеб. для вузов / Под ред. В.А. Швандара. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 608 с.

### Приложение 1

# Таблица соотношения видов предпринимательской деятельности ИП с физическими показателями и базовой доходностью (статья 346.29 Налогового кодекса РФ)

Площадь стоянки (в м2)  1. Вытовые услуги по ремонту, техобслуживанию автотранспортных средств (на платных стоянках)  5. Автотранспортные услуги Количество транспортных средств (на платных стоянках)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля (мончество работников (рублей)  7 500  8. Развозная (разносная) торговля (мончество работников (рублей)  7 500  8. Розничная портовля (мончество работников (включая ИП)  8. Развозная (разносная) торговля (мончество транспортных средств (используемых для перзового зала (в м2)  1. Бытовые услуги Количество транспортных (включая ИП)  7 500  8. Розничная портовля (мончество транспортных средств (используемых для перзового зала (в м2)  1. Площадь торгового зала (в м2)  1. Вытовые услуги (по работников и прокотников место место мастинующей месть местационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговой сети, которые прокотных проговой сети местационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговой сети, которые проговой сети местационарной торговой сети, которые место мастинков место мастинков место место мастинков место мастинков место места мес
Срублей   Срублей   Соличество работников (включая ИП)
(включая ИП)  2. Ветеринарные услуги Количество работников (включая ИП)  3. Услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств  4. Услуги по хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)  5. Автотранспортные услуги Количество транспортных для перевозки пассажиров и грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговые услуги Количество транспортных оредств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)  Торговое место  Торговое место  Торговое место  9 000  Торговое место  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
Соличество работников (включая ИП)   Соличест
(включая ИП)   3. Услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств   4. Услуги по хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)   5. Автотранспортные услуги   Количество транспортных для перевозки пассажиров и грузов)   6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы   7. Розничная торговля (через объекты не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети (в. Развозная (разносная) торговля (количество работников 4 500
3.         Услуги         по         ремонту, техобслуживанию         Количество         работников (включая ИП)         12 000           4.         Услуги         по         хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)         Площадь стоянки (в м2)         50           5. Автотранспортные услуги         Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)         6 000           6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы         Площадь торгового зала (в м2)         1 800           7.Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети         Торговое место         9 000           8. Развозная (разносная) торговля         Количество работников 4 500
техобслуживанию и мойке автотранспортных средств  4. Услуги по хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)  5. Автотранспортные услуги  Б. Автотранспортные услуги  Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
автотранспортных средств  4. Услуги по хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)  5. Автотранспортные услуги  Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
4. Услуги по хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)       Площадь стоянки (в м2)       50         5. Автотранспортные услуги       Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)       6 000         6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы       Площадь торгового зала (в м2)       1 800         7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети       Торговое место       9 000         8. Развозная (разносная) торговля       Количество работников 4 500
автотранспортных средств (на платных стоянках)  5. Автотранспортные услуги  Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
Б. Автотранспортные услуги     Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)     Площадь торгового зала (в тационарной торговой сети), имеющие торговые залы     Т.Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети     Торговое место     Торговое место     ООО     Торговое место     ООО     ООО     ООООООООООООООООО
5. Автотранспортные услуги       Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)       6 000         6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы       Площадь торгового зала (в м2)       1 800         7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети       Торговое место       9 000         8. Развозная (разносная) торговля Количество       Количество работников 4 500
средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
перевозки пассажиров и грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
грузов)  6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
стационарной торговой сети), м2)  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
имеющие торговые залы  7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
объекты нестационарной торговой сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
сети  8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
8. Развозная (разносная) торговля Количество работников 4 500
(кроме торговли:подакцизными (включая ИП)
товарами; лекарственными
препаратами;изделиями из
драгоценных
камней;оружием;меховыми изделиями
и технически сложными товарами
бытового назначения)  9. Услуги общепита (через объекты Площадь зала обслуживания 1 000
организации общественного питания, посетителей (в м2)
которые имеют залы обслуживания
посетителей)
10. Услуги общепита (через объекты Количество работников 4 500
организации общественного питания, у (включая ИП)
которых нет залов обслуживания
посетителей)

11. Распространение (размещение)	Площадь информационного	3 000
наружной рекламы с любым способом	поля наружной рекламы с	3 000
нанесения изображения (кроме	любым способом нанесения	
наружной рекламы с автоматической	изображения (кроме	
сменой изображения)	наружной рекламы с	
сменой изооражения)	автоматической сменой	
	изображения (в м2))	
12. Распространение (размещение)	Площадь информационного	4 000
наружной рекламы с автоматической	поля экспонирующей	4 000
1 2	1	
сменой изображения	поверхности (в м2)	5,000
13. Распространение (размещение)	Площадь информационного	5 000
наружной рекламы посредством	поля электронных табло	
световых и электронных табло	наружной рекламы (в м2)	10.000
14. Распространение (размещение)	Количество автобусов любых	10 000
рекламы на автобусах любых типов,	типов, (трамваев,	
трамваях, троллейбусах, легковых и	троллейбусов, легковых и	
грузовых автомобилях, прицепах,	грузовых автомобилей,	
полуприцепах и прицепах-роспусков,	прицепов, полуприцепов и	
речных судах	прицепов-роспусков, речных	
	судов), используемых для	
	распространения	
	(размещения) рекламы	
15. Услуги по временному размещению	Площадь спального	1 000
(проживанию)	помещения (в м2)	
16. Услуги по передаче во временное	Количество торговых мест,	6 000
владение (пользование) стационарных	переданных во временное	
торговых мест, которые расположены	владение (пользование)	
на рынках (в других местах торговли),	другим хозяйствующим	
не имеющих залов обслуживания	субъектам	
посетителей		

## Приложение 2

Приложение N 2 к решению Совета муниципального образования Туапсинский район от 27 марта 2007 г. N 130

## ЗНАЧЕНИЯ КОРРЕКТИРУЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА К2

N п/п	Вид деятельности	коэф	Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2				
11111	ZII ACITUIDII CETI	зона N 1	зона N 2	зона N 3	зона N 4		
1.	Оказание бытовых услуг						
1.1	Ремонт, окраска и пошив обуви	0,59	0,25	0,15	0,10		
1.2	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных и уборов и изделий текстильной галантереи, ремон трикотажных изделий						
1.2.1	Ремонт, пошив меховых, кожаных изделий	0,50	0,25	0,15	0,10		
1.2.2	Ремонт, пошив швейных изделий, головных уборов, изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив, вязание трикотажных изделий	0,30	0,25	0,15	0,10		
1.2.3	Пошив штор, драпировок	0,70	0,30	0,30	0,30		
1.3	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий						
1.3.1	Ремонт, техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин	0,60	0,35	0,35	0,35		
1.3.2	Ремонт электрокалькуляторов и персональных ЭВМ	1,00	0,60	0,60	0,60		
1.3.3	Ремонт бытовых приборов: - Часов	0,49	0,20	0,20	0,20		
	- Прочих бытовых приборов	0,38	0,06	0,05	0,04		
1.3.4	Ремонт и изготовление металлоизделий: Памятников, ограждений, ворот из металла;	1,00	0,40	0,40	0,40		
	- Ювелирных изделий;	1,00	0,40	0,40	0,40		
	- Прочих металлоизделий	1,00	0,45	0,45	0,45		
1.3.5	Ремонт мебели	0,50	0,37	0,37	0,37		
1.4	Химическая чистка, крашение, услуги прачечных	0,56	0,25	0,25	0,25		

1.5	Ремонт жилья и других построек	0,65	0,45	0,35	0,30			
1.6	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	1,00	0,70	0,60	0,50			
1.7	Услуги бань и душевых, парикмахерских. Услуги предприятий по прокату. Ритуальные, обрядовые услуги							
1.7.1	Услуги бань и душевых	0,36	0,20	0,20	0,20			
1.7.1.1	Прочие услуги, оказываемые в банях и душевых	0,55	0,55	0,55	0,55			
1.7.2	Услуги салонов-парикмахерских	1,00	0,50	0,35	0,25			
1.7.2	Услуги парикмахерских	0,73	0,40	0,30	0,20			
1.7.3	Услуги предприятий по прокату: - Транспортных средств, бытовой радиоэлектронной аппаратуры и принадлежностей к ней, видеоигровых устройств, видеокассет, игровых автоматов, компьютеров, игровых программ, велосипедов водных, водных лыж, лодок, катеров;	1,00	0,60	0,50	0,30			
	- Прочих предметов	0,98	0,60	0,50	0,30			
1.8.4	Ритуальные, обрядовые услуги	0,24	0,25	0,15	0,11			
1.9	Прочие услуги производственного и непроизводственного характера	0,49	0,30	0,25	0,20			
2	Оказание ветеринарных услуг	0,96	0,30	0,20	0,15			
3	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств							
3.1	Ремонту, техническому обслуживанию автотранспортных средств	1,00	0,50	0,40	0,20			
3.2	Мойке автотранспортных средств	1,00	0,60	0,4	0,32			
4	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	1,00	0,70	0,40	0,30			
5	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	1,00	1,00	1,00	1,00			
6	Оказание автотранспортных услуг по перевозке	пассажиров						
6.1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	1,00	1,00	1,00	1,00			
6.2	От 6 до 15 включительно	0,75	0,30	0,30	0,30			
6.3	От 16 и выше	0,25	0,15	0,15	0,15			

7	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговли					
7.1	Сотовыми телефонами и аксессуарами к ним	1,00	1,00	0,70	0,60	
7.2	Ювелирными изделиями, оружием	1,00	0,90	0,35	0,15	
7.3	Подакцизными товарами	0,75	0,60	0,30	0,20	
7.4	Аудио-, видео- и другой бытовой техникой	0,50	0,50	0,22	0,17	
7.5	Аудио- и видеокассеты с записями, компактдисками	0,57	0,47	0,25	0,17	
7.6	Лекарственными средствами и препаратами (не относится к розничной торговле, передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также реализация продукции собственного производства (изготовления), в том числе лекарственных средств и препаратов, изготовленных в аптеках)	0,85	0,30	0,17	0,13	
7.7	Печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,25	0,15	0,10	0,07	
7.8	Изделиями народных художественных промыслов Краснодарского края	0,15	0,08	0,06	0,04	
7.9	Товарами по образцам	1,00	1,00	0,90	0,70	
7.10	Прочими товарами	0,35	0,27	0,15	0,10	
7.11	Товарами, реализуемыми предприятиями единой системы военной торговли Министерства обороны Российской Федерации, расположенными на закрытых территориях воинских частей	0,10	0,10	0,10	0,10	
7.12	Товарами, реализуемыми предприятиями единой системы военной торговли Минобороны РФ, расположенными на закрытых территориях воинских частей	<*>	0,10	0,10	0,10	
7.13	Всеми видами товаров на территории городских (зона N 1) и загородных (зоны N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>	
8	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров					
8.1	Сотовыми телефонами и аксессуарами к ним	1,00	1,00	1,00	0,70	
8.2	Подакцизными товарами	1,00	0,80	0,25	0,25	

8.3	Аудио-, видео- и другой бытовой техникой	1,00	0,70	0,25	0,25		
8.4	Аудио- и видеокассеты с записями, компакт-дисками	0,90	0,85	0,25	0,20		
8.5	Лекарственными средствами и препаратами	0,13	0,46	0,25	0,22		
	Из них лекарственными средствами и препаратами через аптечные пункты второй категории, созданные при фельдшерско-акушерские пункты муниципальных предприятий	0,13	0,10	0,10	0,08		
8.6	Печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,60	0,20	0,13	0,09		
8.7	Товарами по образцам	1,00	1,00	0,75	0,60		
8.8	Строительными материалами, в том числе отделочными, а также металлопрокатом	1,00	0,65	0,45	0,20		
8.9	Изделиями народных художественных промыслов Краснодарского края	0,31	0,20	0,15	0,10		
8.10	Прочими товарами	0,73	0,25	0,15	0,10		
8.11	Всеми видами товаров на территории городских (зона N 1) и загородных (зон N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>		
9	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров						
9.1	Сотовыми телефонами и аксессуарами к ним	1,00	1,00	1,00	0,80		
9.2	Подакцизными товарами	0,95	0,80	0,30	0,25		
9.3	Аудио-, видео- и другой бытовой техникой	1,00	0,80	0,30	0,30		
9.4	Аудио-, и видеокассетами с записями, компакт-дисками	0,95	0,90	0,25	0,20		
9.5	Лекарственными средствами и препаратами	0,13	0,46	0,25	0,22		
9.5.1	Из них лекарственными средствами и препаратами через аптечные пункты второй категории, созданные при фельдшерско-акушерских пунктах муниципальных предприятий	0,13	0,10	0,10	0,08		
9.6	Печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,60	0,22	0,13	0,10		

9.7	Товарами по образцам	1,00	1,00	0,80	0,65
9.8	Строительными материалами, в том числе отделочными, а также металлопрокатом	1,00	0,80	0,50	0,26
9.9	Изделиями народных художественных промыслов Краснодарского края	0,33	0,23	0,18	0,13
9.10	Прочими товарами	0,85	0,32	0,20	0,13
9.11	Всеми видами товаров на территории городских (зона N 1) и загородных (зон N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
10	Развозная и разносная розничная торговля	1,00	0,40	0,40	0,32
11	Оказание услуг общественного питания через об общественного питания, имеющие залы обслужи				•
11.1	Оказание услуг общественного питания в столовых, буфетах организаций и учреждений	0,05	0,02	0,02	0,02
11.2	Оказание услуг общественного питания в столовых, детских кафе (исключая реализацию алкогольной и табачной продукции), а также буфетах концертно-зрелищных объектов культуры, обслуживающих исключительно	0,31	0,08	0,06	0,03
11.3	Оказание услуг общественного питания в ресторанах, барах	1,00	0,77	0,65	0,35
11.4	Оказание услуг общественного питания в закусочных, кафе (кроме детских), прочих типа объектов общественного питания	0,90	0,60	0,50	0,35
11.5	На всех объектах организации общественного питания на территории городских (зона N 1) и загородных (зоны N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
12	Оказание услуг общественного питания через об общественного питания, не имеющие залов обсл			й	•
12.1	Киоски (для зон N 1, N 2, N 3 и N 4), палатки (для зон N 1, N 2, N 3 и N 4), торговые автоматы (для зоны N 1) и другие аналогичные точки общественного питания (для зон N 1, N 2, N 3 и N 4)	0,95	0,85	0,75	0,60
12.2	На всех объектах организации общественного питания не имеющих залов обслуживания посетителей на территории городских (зона N 1) и загородных (зоны N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>

13	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	0,27	0,27	0,27	0,27
14	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой и (поражения	0,27	0,27	0,27	0,27
15	Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	0,27	0,27	0,27	0,27
16	Размещение рекламы на транспортных средствах	0,60	0,60	0,60	0,60
17	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	0,60	0,60	0,55	0,45
18	Оказание услуг по передаче во временное владе пользование торговых мест, расположенных в обторговой сети, не имеющих торговых залов, объе торговой сети, а также объектов организации о питания, не имеющих залов обслуживания посети каждого из них не превышает 5 квадратных	ьектах стац ктов нестац бщественно ителей, если	ионарной ионарной эго	í	
18.1	Для торговли сельхозпродуктами	0,40	0,40	0,5	0,20
18.2	Для торговли прочими товарами	0,65	0,40	0,25	0,20
19	Оказание услуг по передаче во временное владе пользование торговых мест, расположенных в обторговой сети, не имеющих торговых залов, объе торговой сети, а также объектов организации о питания, не имеющих залов обслуживания посети каждого из них превышает 5 квадратных ме	ьектах стац ктов нестац бщественно ителей, если	ионарной ионарной эго	Í	
19.1	Для торговли сельхозпродуктами	0,20	0,27	0,20	0,13
19.2	Для торговли прочими товарами	0,65	0,27	0,20	0,13
20	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	0,20	0,27	0,20	0,15
21	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	0,50	0,20	0,20	0,15

-----

<\*> значение корректирующего коэффициента К2 в данных случаях применяется по соответствующему виду деятельности.

Для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность вне границ населенных пунктов зон N 2, N 3 и N 4, при расчете единого налога применяется значение корректирующего коэффициента К2, установленного для налогоплательщиков, осуществляющих соответствующий вид (подвид) деятельности в ближайшем населенном пункте соответствующих зон N 2, N 3 и N 4.

В случае, если в рамках одного вида деятельности налогоплательщиком в зонах N 2, N 3 и N 4 осуществляется торговля товарами нескольких групп или одновременно оказываются услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств или оказывается несколько видов бытовых услуг, для которых установлены различные значения корректирующего коэффициента К2, при расчете налога по данному виду деятельности по каждому объекту используется наибольшее по размеру значение коэффициента К2.

Установить значения корректирующего коэффициента К2 в размере 1,0 для хозяйствующих субъектов по всем видам деятельности, выплачивающим заработную плату по всем категориям работников ниже прожиточного минимума, установленного на территории Краснодарского края постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края за квартал, предшествующий налоговому периоду по Единому налогу на вмененный доход.