

**Налогообложение малого
предприятия торговли
г. Северодвинска**

**Кому выгодна принятая в Архангельской
области система?**

**Антон Поциус
11 А класс**

**МОУ «Общеобразовательный лицей № 17»
г. Северодвинска**

Б.А. Райзберг
«Введение в экономику»

«<...> управление экономикой – это постоянный поиск лучшего использования ресурсов, выбор из числа имеющихся возможностей, принятие решений о предпочтительных способах экономического поведения» (С. 6).

Структура малых предприятий по видам экономической деятельности в 2008 году



Целевая программа Архангельской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в Архангельской области на 2009-2011 годы»

«Малый и средний бизнес - это важная составляющая развития современной экономики, источник доходов и сфера приложения труда существенной части населения, основной фактор экономической и социальной стабильности общества. Предпринимательство формирует основу среднего класса - налогоплательщика, от экономического положения которого зависят многие социально-экономические процессы
<...>»

Целевая программа Архангельской области «Развитие
малого и среднего предпринимательства в
Архангельской области на 2009-2011 годы»

«<...> Малое и среднее предпринимательство
создает необходимую атмосферу конкуренции,
способно быстро реагировать на любые
изменения рыночной конъюнктуры, заполнять
образующиеся ниши в потребительской сфере,
создавать с минимальными затратами
дополнительные рабочие места»

Проблемы

Решения

Поставки

Инфляция

Налоги

...

Приказы
министерства

Указы президента

Постановления
администрации

Областные законы

Проблемы

Решения

Поставки

Инфляция

Налоги

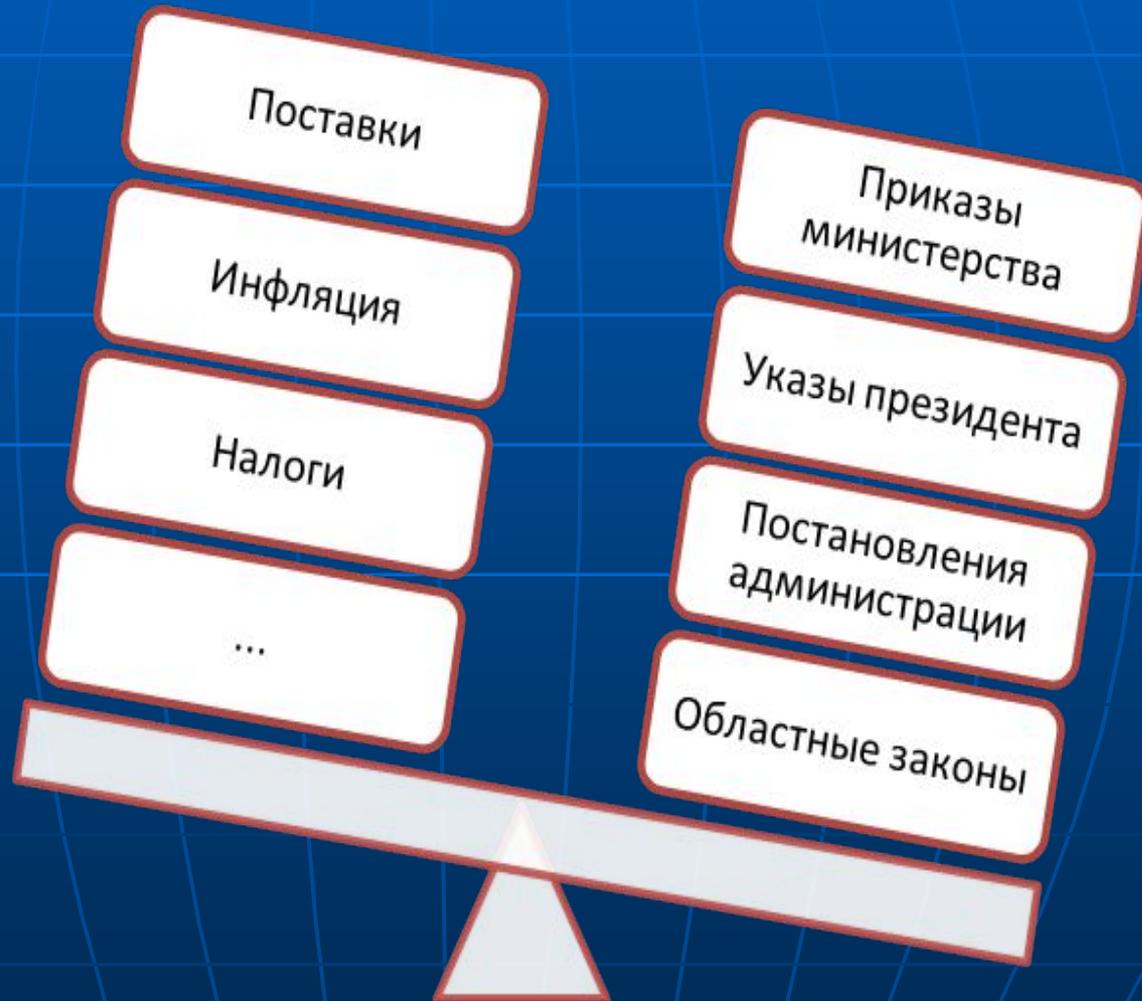
...

Приказы
министерства

Указы президента

Постановления
администрации

Областные законы



Проблема исследования

Кому выгодно принятая в Архангельской области схема налогообложения для малых предприятий торговли:

- администрации Архангельской области (средство пополнить бюджет);
- предпринимателям?

Цель исследования

Выяснить является ли для малого предприятия торговли по продаже мото-, вело- и лодочных запчастей г. Северодвинска установленная администрацией Архангельской области схема налогообложения ЕНВД выгодной или нет

Нормативные документы правительства РФ

1. Федеральный закон N 222-ФЗ
«Об упрощенной системе
налогообложения, учета и отчетности
для субъектов малого
предпринимательства»
2. Федеральный закон № 155-ФЗ
«О внесении изменений в часть вторую
налогового кодекса Российской
Федерации»
3. Федеральный закон № 209-ФЗ
«О развитии малого и среднего
предпринимательства в Российской
Федерации»

Системы налогообложения для малого предприятия торговли (с площадью торгового зала не больше 150 кв.м)

- общая система налогообложения
ОСНО;
- упрощенная система налогообложения
УСНО;
- единый налог на вмененный доход
ЕНВД.

	УСНО	ЕНВД
Объект налогообложения	доходы	вмененный доход
	доходы, уменьшенные на величину расходов	
Налоговая база	денежное выражение доходов	денежное выражение вмененного дохода
	денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	
Налоговый период	календарный год (отчетный – квартал)	квартал
Налоговая ставка	6%	15%
	15%	

Механизм исчисления единого налога по упрощенной системе налогообложения УСНО

«ДОХОДЫ»	«ДОХОДЫ МИНУС расходы»
(доходы)*6% – (сумма страховых взносов)	(доходы – расходы без страховых взносов)*15% – (сумма страховых взносов)

Где под суммой страховых взносов понимается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Механизм исчисления единого налога по системе налогообложения ЕНВД

(вмененный доход)*15% - (сумма страховых взносов)

Величина вмененного дохода рассчитывается по следующей формуле: $ВД = БД * (N1 + N2 + N3) * K1 * K2$,

где ВД - величина вмененного дохода;

БД - значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности;

N1, N2, N3 - физические показатели за первый месяц квартала, второй месяц и третий месяц квартала, характеризующие данный вид деятельности в каждом месяце налогового периода (в нашем случае в качестве физического показателя выступает площадь торгового зала);

K1, K2 - корректирующие коэффициенты базовой доходности

Показатели, необходимые для исчисления налога для малого предприятия торговли

№	Наименование показателя
1	Доход предприятия
2	Расходы без суммы страховых взносов
3	Расходы на страховые взносы
4	Базовая доходность в месяц для предприятия розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы
5	Корректирующие коэффициенты базовой доходности
	К1 – коэффициент-дефлятор на 2009 г.
	К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности на 2009 г.
6	Площадь торгового зала в м ²

№	Наименование показателя	Значение показателя (руб.)
1	Доход за квартал	600000
2	Расходы без суммы страховых взносов	524008
В том числе		
2.1	Материальные расходы (закуп)	360000
2.2	Транспортные расходы	12000
2.3	Аренда помещения	23000
2.4	НДС с аренды	3508
2.5	Аренда земельного участка	1500
2.6	Расходы на содержание помещения	15000
2.7	Заработная плата	90000
2.8	Реклама	4000
2.9	Прочие расходы	15000
3	Расходы на страховые взносы	12600
4	Базовая доходность в месяц	1800
5	К1 на 2009г.	1,148
	К2 на 2009г.	0,55
6	Площадь торгового зала в м²	40

Расчет налога при налоговой системе УСНО («доходы»)

1. вычислим 6% от доходов

$$\frac{600000 \cdot 6}{100} = 36000 \text{ (руб.)}$$

2. проверим, сколько процентов от этой
суммы составляют расходы на страховые
взносы

$$\frac{12600 \cdot 100}{36000} = 35 \text{ (\%)}$$

(меньше, чем 50 %)

3. вычислим сумму налога

$$36000 - 12600 = 23400 \text{ (руб.)}$$

Расчет налога при налоговой системе УСНО («доходы-расходы»)

1) вычислим 15 % от разности между доходом и
расходом без страховых отчислений

$$\frac{(600000 - 524008) \cdot 15}{100} = 11398,8$$

2) проверим, сколько процентов от этой суммы
составляют страховые взносы

$$\frac{12600 \cdot 100}{11398,8} = 110,5 (\%)$$

(более 50 %)

3) вычислим 50 % от этой суммы

$$\frac{11398,8}{2} = 5699,4$$

Расчет налога при налоговой системе ЕНВД

1) вычислим величину вмененного дохода за один месяц

$$(1800 \cdot 40) \cdot 1,148 \cdot 0,55 = 45460,8$$

2) вычислим величину вмененного дохода за квартал

$$45460,8 \cdot 3 = 136382,4 \text{ (руб.)}$$

3) вычислим величину ЕНВД за квартал

$$\frac{136382,4 \cdot 15}{100} = 20457,36 \text{ (руб.)}$$

4) проверим, сколько процентов от этой суммы составляют страховые взносы

$$\frac{12600 \cdot 100}{20457,36} = 61,6 \text{ (\%)}$$

(более 50%)

5) вычислим 50 % от этой суммы

$$\frac{20457,36}{2} = 10228,68 \text{ (руб.)}$$

Суммы налогов при различных системах налогообложения

- УСНО («доходы») 23400 руб.
- УСНО («доходы минус расходы») 5699,4 руб.
- ЕНВД 10228,68 руб.

	ЕНВД	УСНО «ДОХОДЫ»	УСНО «ДОХОДЫ минус расходы»
Доход (руб.)	600000	600000	600000
Чистая прибыль (руб.)	53163,32	39992	57692,6
Рентабельность продаж (%)	8,86	6,67	9,6

Статья 346.16. НК РФ

«При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- 1) расходы на приобретение основных средств <...>;**
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов;**
- 3) расходы на ремонт основных средств <...>;**
- 4) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;**
- 5) материальные расходы;**
- 6) расходы на оплату труда;**
- 7) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;**
- 8) суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам и услугам);**
- 9) <...>»**

Суммы налогов при различных системах налогообложения

- УСНО («доходы») 23400 руб.
- УСНО («доходы минус расходы») 5699,4 руб.
- ЕНВД 10228,68 руб.

Принятая в Архангельской области система налогообложения (ЕНВД) для рассматриваемого малого предприятия торговли

- приносит существенное облегчение в ведении документации и расчетах (как и любая другая упрощенная система налогообложения);
- не является для рассматриваемого предприятия самой выгодной;
- при использовании этой системы налогообложения чистая прибыль предприятия и рентабельность продаж не на много отличаются от чистой прибыли и рентабельности продаж оптимальной системы УСНО («доходы минус расходы»);
- система налогообложения ЕНВД является более предсказуемой в отношении результата ее применения, чем система УСНО («доходы минус расходы»).

Спасибо за
внимание!