

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

*Сулейманова М.М. Управление налоговыми платежами в организации // Материалы по итогам II-й Всероссийской научно-практической конференции «Современные подходы к организации образовательного процесса: сад-школа-колледж-вуз», 01-10 февраля 2017 г. – 0,6 п. л. – URL: [http://akademnova.ru/publications\\_on\\_the\\_results\\_of\\_the\\_conferences](http://akademnova.ru/publications_on_the_results_of_the_conferences)*

### **СЕКЦИЯ: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**Сулейманова Марьям Минкаилевна,**

Студентка 4 курса 3 группы Налоговый факультет

*Научный руководитель:* Гитинова Канича Гаджимурадовна,

кандидат экономических наук

Дагестанский Государственный Университет Народного Хозяйства

г. Махачкала, Республика Дагестан

### **Управление налоговыми платежами в организации**

Все налоги и платежи для организаций можно разделить на три основные категории:

- налоги и страховые платежи с зарплаты работников;
- налоги в зависимости от выбранной системы налогообложения;
- дополнительные налоги и платежи (в зависимости от вида деятельности).

Налоги и страховые платежи с зарплаты работников. Почти в любой организации есть наемные работники. Независимо от того, работают они по трудовому договору или на гражданско-правовой основе (оказание услуг, разовая работа и т.д.) каждый работодатель обязан:

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

– исчислять и удерживать с доходов выплачиваемых сотрудникам НДФЛ. Один раз по итогам каждого месяца (на следующий день после выплаты зарплаты) работодатель обязан перечислять НДФЛ по ставке 13% в пользу налоговой службы, выступая в роли налогового агента;

– платить страховые взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС и ФСС). Отчисления за работников делаются не позднее 15 числа каждого месяца, исходя из размера установленных тарифов (в 2016 году общая нагрузка по базовым тарифам составляет 30%). [15, с.72]

Генеральный директор предприятия также считается работником. Поэтому даже если в организации нет других сотрудников, удерживать НДФЛ и перечислять страховые платежи с зарплаты гендиректора в любом случае нужно.

Налоги в зависимости от выбранной системы налогообложения. По состоянию на 2016 год в России для организаций предусмотрено четыре налоговых режима (один общий и три специальных):

- общая система налогообложения – ОСН.
- упрощенная система налогообложения – УСН;
- единый налог на вмененный доход – ЕНВД;
- единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН. [8, с.154]

Общий налоговый режим – это стандартный режим, своего рода режим «по умолчанию». Является самым сложным и обременительным по налоговой нагрузке, по количеству отчетности.

На данной системе налогообложения нет никаких ограничений по видам деятельности, количеству работников, полученным доходам. Что касается совмещения налоговых режимов, то организации имеют право

совмещать ОСНО только с ЕНВД, а ИП – с ЕНВД и Патентной системой налогообложения.

На ОСНО организациям необходимо уплачивать следующие налоги:

– налог на прибыль организаций – основная ставка 20%

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 %.[19, с.150]

При регистрации организация или при уходе с других систем налогообложения организация автоматически становится на этот режим, поэтому уведомлять налоговую о переходе на ОСНО нет необходимости.

Итак, можно оказаться на ОСНО:

– если в установленные сроки не сообщить в налоговую о постановке на специальный налоговый режим (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патент).

– если утратить право на применение специального налогового режима, нарушив его требования (например, избыточное количество сотрудников или превышена допустимая планка доходов).

Налог на прибыль организаций. Прибыль организации – это разница между полученными доходами и понесёнными расходами. При этом на основании первичных подтверждающих документов учитываются:

– доходы от реализации товаров, услуг или имущественных прав.

– внереализационные доходы. Например, доходы от сдачи имущества в аренду, от долевого участия в других организациях; проценты, полученные по договору займа и др. (ст. 250 НК РФ). Однако некоторые доходы при налогообложении не учитываются (подробнее ст. 251 НК РФ).

## Всероссийское СМИ

### «Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Расходы – это обоснованные и документально подтверждённые затраты. То есть чем больше расходов, тем меньше в итоге налог к уплате, поэтому вы должны иметь в виду, что налоговая инспекция уделит особое внимание обоснованности ваших затрат и их документальному подтверждению в первичных документах (счёт-фактуры, договора, РКО, накладные и др.)

Расходы определяются как:

- расходы на производство и реализацию. Например, материальные расходы, расходы на оплату труда работникам и др. (ст. 318 НК РФ);
- внереализационные расходы. К таковым относятся проценты по долговым обязательствам, расходы на содержание имущества, переданного по договору аренды, и др. (ст. 265 НК РФ). Определённый перечень расходов при налогообложении не учитывается (ст. 270 НК РФ).

Как уже было упомянуто, основная ставка для налога на прибыль организаций – 20 %. Также предусмотрены специальные налоговые ставки на прибыль – от 0 % до 30 %, в зависимости от вида деятельности, источников поступающих доходов (ст. 284 НК РФ). [22, с.92]

НДС на ОСНО. Налог на добавленную стоимость – косвенный налог, предназначенный для конечного потребителя товаров и услуг. Он уплачивается при реализации товаров и услуг, а также при ввозе товаров на территорию РФ.

Налоговая ставка НДС обычно 18 %, но также может быть 0 % и 10 % при некоторых условиях.

Общую сумму НДС можно уменьшить на сумму налоговых вычетов.

Под налоговым вычетом следует понимать НДС:

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

1. Предъявленный поставщиками при приобретении у них товаров и услуг.

2. Уплаченный на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Такие «вычеты» называют НДС к зачёту. Но, чтобы применить «вычеты»:

– товары (услуги, работы) должны быть приняты к учёту (поставлены на баланс / оприходованы). К подтверждению этого нужно иметь соответствующие первичные документы;

– обязательно должна быть счёт-фактура.

Налог на имущество. Объект налогообложения – движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как основные средства. Движимое имущество, поставленное на баланс после 1 января 2014 года, налогом не облагается. Организации на ОСНО платят налог на имущество по ставке, не превышающей 2,2 % от среднегодовой стоимости имущества. [19, с.150]

Дополнительные налоги и платежи организаций.

Осуществление некоторых видов деятельности подразумевают уплату дополнительных налогов. К ним относятся:

- налог за производство и реализацию подакцизных товаров;
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- водный налог за использование водных объектов.

Организации, имеющие специальные разрешения и лицензии помимо дополнительных налогов должны также осуществлять:

- регулярные платежи за пользование недрами;
- сборы за пользование объектами животного мира;
- сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Сущность налогового планирования можно охарактеризовать, как признание права каждого налогоплательщика применять все возможные средства, приемы и способы сокращения своих налоговых обязательств, предусмотренные законодательством. Среди существующих инструментов налоговой оптимизации можно выделить, предлагаемые государством и обозначенные в налоговом законодательстве Российской Федерации.

К ним относятся:

- специальные налоговые режимы;
- налоговые льготы;
- вариативность в отдельных аспектах налогового учета;
- изменение сроков уплаты налогов в форме: отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Помимо вышеназванных, присутствуют также методы, которые налоговым законодательством прямо не обозначаются, но, тем не менее, могут быть использованы в сфере налоговой оптимизации. Ими являются:

- метод замены отношений с контрагентом на те, что менее обременены налогом;
- метод разделения отношений, то есть либо замена части хозяйственной операции, либо ее разделение на несколько частей;
- метод переноса налогового платежа на будущий период;
- метод оффшора (означает перенос налогооблагаемого объекта на юрисдикцию с более мягким режимом налогообложения).

Целью налогового планирования является нахождение и применение такого варианта ведения хозяйственной (производственной, торговой, финансовой) деятельности предприятия, при котором налоговые платежи будут наименьшими [18, с.26].

Методика налогового планирования имеет свои особенности на каждом предприятии в отдельности и находится под влиянием множества факторов:

- объект налогообложения;
- субъект налогообложения;
- возможность легального снижения налогов;
- вид учетной и договорной политики;
- способы исчисления и уплаты налогов;
- методы налогообложения.

Элементы налогового планирования являются едиными для любой из применяемых методик. Их можно представить следующим образом: стратегия оптимизации и минимизации налоговых обязательств; выполнение налоговых и прочих обязательств с помощью налогового календаря полностью и в срок; обеспечение состояния бухгалтерской и налоговой отчетности на том уровне, который позволит получать оперативную информацию о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Последовательность текущего налогового планирования условно состоит из 8 крупных процедур.

#### 1. Формирование налогового поля.

В соответствии со статусом предприятия и его уставом, а также с налоговым законодательством Российской Федерации определяется список налогов, которые организация должна уплачивать в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды. После этого составляется налоговая таблица, которая характеризует налоговое поле предприятия по следующим параметрам:

- бухгалтерская проводка;
- налогооблагаемая база;

- ставка налога;
- сроки уплаты;
- пропорции перечисления в бюджеты разных уровней;
- реквизиты организаций, в адрес которых делаются перечисления;
- льготы, особые условия исчисления налога.

Впоследствии производится подробный анализ налоговых льгот, которые может получить предприятие и составляется детальный план их использования.

2. На основании устава предприятия и гражданского законодательства создается система договорных отношений (договорное поле). На этом этапе оцениваются возможные формы сделок в рамках текущей предпринимательской деятельности, причем каждая сделка рассматривается на предмет возникающих налоговых последствий, на момент подготовки документов (до ее непосредственного заключения).

3. Подбор типичных хозяйственных ситуаций, которые будет осуществлять предприятие.

4. Разработка различных ситуаций с учетом налоговых, договорных и хозяйственных наработок.

5. Выбор наилучших вариантов, которые после оформляются в форме блоков бухгалтерских и/или налоговых проводок.

6. Из сформированных оптимальных блоков производится формирование журнала типовых хозяйственных операций, что является основой ведения финансового учета.

7. Оценивается получение максимального финансового результата с учетом налоговых рисков (возможных штрафных санкций), осуществляется

наиболее рациональное с налоговой точки зрения размещение активов и прибыли предприятия.

8. Определяются альтернативные способы формирования учетной политики, позволяющей создать модель минимизации налогов и приемлемой для данной конкретной организации [26, с.65].

Потребность в налоговом планировании определяется двумя факторами: тяжестью налогового бремени для предприятия и сложностью налогового законодательства, а также его быстрой изменчивостью. Налоговое планирование является выгодной и эффективной моделью поведения юридического лица. Используя различные приемы и способы налогового планирования, предприятие может снизить налоговое бремя, тем самым уменьшая расходы, связанные с налогообложением.

Говоря о налоговом планировании, нельзя не указать то, что оно обусловлено еще и интересом государства в предоставлении различных налоговых льгот с целью стимулирования сфер производства и регулирования социально-экономического развития.

Налоговое планирование является одним из видов законной и санкционированной деятельности предприятия в рамках стратегии развития бизнеса, которая направлена на поиск возможностей налоговой экономии, а также одним из инструментов расчета эффективности деятельности, поэтому оно должно стать одним из обязательных элементов финансового менеджмента предприятия.

Общество с ограниченной ответственностью «Чайка» образовалась в 2001 году.

За годы своего существования компания прошла большой путь, направленный на развитие и реализацию своих возможностей. За это

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

время специалистами компании было реализовано более 1200 проектов различной степени сложности.

Юридический адрес предприятия: РД, г.Махачкала, ул.М.Горького, д.17.

ООО «Чайка» специализируется на монтаже и поставках пожарно-спасательного оборудования, охранных систем, систем видеонаблюдения, как скрытого, так и открытого типа, систем контроля доступа, электротехнического оборудования и проч.

Всё, что предлагается компанией – это продвинутые системы, которые позволяют защитить себя и свой дом от недоброжелателей, пытающихся посягнуть на ваше здоровье или имущество, и вместе с тем обеспечить должный комфорт и гармонию.

Следует сказать, что компания сотрудничает только с крупнейшими компаниями-поставщиками, которые поставляют только качественную продукцию на российский рынок.

Вся поставляемая продукция сертифицирована и соответствует стандартам качества.

Специалисты компании имеют все необходимые допуски и сертификаты для работы со специализированным оборудованием.

Залогом успешной работы организации на протяжении многих лет является высокое качество и своевременная сдача выполняемых работ, индивидуальный подход к каждому заказчику, большинство из которых поддерживают стабильные долгосрочные деловые отношения с организацией.

Подтверждением высокого профессионализма качества работ и услуг ООО «Чайка» могут служить такие объекты, как:

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

- реконструкция электроснабжения здания «Дагрегионгаз»;
- здания и сооружения Ирганайской ГЭС;
- административное здание УФНС по РД (г. Махачкала):
- жилые дома;
- физкультурно-оздоровительные комплексы;
- здания ЦРБ в Махачкале;
- школы.

ООО «Чайка» выполняет следующие виды работ:

- прием, передача, распределение электрической энергии по электрическим сетям среди потребителей (населения, промышленных потребителей и т.п.);
- деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению технологическими процессами в электрических сетях;
- техническое обслуживание, ремонт, монтаж и наладка введенных в эксплуатацию электрических сетей любой сложности напряжением до 100кВ; измерение изоляции электрических сетей до 1000В;
- измерение сопротивления заземлителей и заземляющих устройств;
- проверка согласования параметров цепи «фаза/нуль» с характеристиками аппаратов защиты от сверхтоков;
- проверка автоматических выключателей до 1000В;
- монтаж, наладка, ремонт техническое обслуживание установок пожарной и охранно-пожарной сигнализации;
- поставка огнезащитных средств (лаков, красок, покрытий, составов).

Таблица

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Показатели ООО «Чайка» для анализа возможности применения упрощенной системы налогообложения

Показатели	2013	2014	2015
Численность, чел.	36	42	48
Выручка от реализации (без НДС), тыс. руб.	87 954	152 184	284 759
Прочие доходы, тыс. руб.	66 483	66 626	66 643
Общая сумма доходов, тыс. руб.	154 437	218 810	351 402
Удельный вес доходов от основной деятельности, %	56,95	69,55	81,04

Источник: отчетные данные ООО «Чайка» за 2013-2015 гг.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- средняя численность работников за налоговый период – не более 100 человек;
- доход по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН – не более 45 млн. рублей;
- размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право применять УСН – 60 млн. рублей;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации – не выше 100 млн. рублей;
- доля непосредственного участия других организаций – не более 25%.

Если по численности работников данная организация подходит по условиям перехода на упрощенную систему налогообложения, то доход явно превышает 45 млн рублей за рассматриваемые периоды.

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Однако, сумма доходов за 9 месяцев 2016 год не превысила 45 млн. рублей (29568984 руб.), поэтому выполним расчеты возможных платежей к уплате в бюджет по упрощенной системе налогообложения.

Таблица 3.2

Сумма налогов ООО «Чайка» к уплате в бюджет по УСН

Показатель	Упрощенная система налогообложения	
	6% (доходы)	15% (доходы минус расходы)
Сумма доходов	29568 984	29568 984
Заработная плата	4214 100	4214 100
Страховые взносы	1264 230	1264 230
Материалы и услуги	4900 305	4900 305
Прочие расходы	500 000	500 000
Сумма расходов	10878 330	10878 330
Сумма налога	614 773	2803 598
Сумма налога к уплате	614 773	2803 598
Удельный вес налога на один рубль доходов	0,02	0,1

Источник: отчетные данные ООО «Чайка» за 2016 г.

Определим какой из объектов налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы» самый выгодный для данной организации:

– «Доходы» (6%) –  $(29\ 568\ 984 - 1\ 264\ 230 / 2) \times 6\% = 614\ 773$  руб. (если объектом выбраны доходы, то сумму страховых взносов можно вычесть из рассчитанного налога, максимальная допустимая величина вычета составляет 50%);

**Всероссийское СМИ**

**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

– «Доходы минус расходы» (15%) –  $(29\ 568\ 984 - 10\ 878\ 330) \times 15\% = 2\ 803\ 598$  руб. (если объектом налогообложения является разница между доходами и расходами, то взносы уменьшают налоговую базу, так как учитываются в составе расходов).

Далее, рассчитаем удельный вес налога на один рубль полученных организацией доходов за отчетный период:

– «Доходы» –  $614\ 773 / 29\ 568\ 984 = 0,02$

– «Доходы минус расходы» –  $2\ 803\ 598 / 29\ 568\ 984 = 0,1$

Из произведенных расчетов можно сделать вывод, что для ООО «Чайка» более выгодным является применение такого объекта налогообложения, как «доходы», поскольку удельный вес налога на 1 рубль полученных доходов составляет 2 копейки.

Сравнение систем налогообложения.

Рассчитаем, какая из систем налогообложения (традиционная или упрощенная), окажет меньшую налоговую нагрузку на ООО «Чайка».

Таблица 3.3

Сравнение систем налогообложения ООО «Чайка» за 9 месяцев 2016 года

Показатель	Традиционная система	Упрощенная система	
		6%	15%
Налог на прибыль	5913799	-	-
Страховые взносы	1264 230	-	-
Налог к уплате	-	614 773	2803 598
Итого налогов	7178029	614 773	2803 598

Источник: отчетные данные ООО «Чайка» за 2016 г.

Проанализировав данные таблицы 3.3 можно сделать следующий вывод. Применение упрощенной системы налогообложения, а именно уплаты налога по ставке 6% («доходы»), позволяла бы данному хозяйствующему субъекту снизить налоговую нагрузку и получить возможность наращивать производственные мощности для реализации большего объема продукции.

В заключении хотелось бы сказать: по состоянию на 2016 год в России для организаций предусмотрено четыре налоговых режима (один общий и три специальных):

- общая система налогообложения – ОСН.
- упрощенная система налогообложения – УСН:
- единый налог на вмененный доход – ЕНВД;
- единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН.

Общий налоговый режим – это стандартный режим, своего рода режим «по умолчанию». Является самым сложным и обременительным по налоговой нагрузке, по количеству отчетности.

На данной системе налогообложения нет никаких ограничений по видам деятельности, количеству работников, полученным доходам. Что касается совмещения налоговых режимов, то организации имеют право совмещать ОСНО только с ЕНВД, а ИП – с ЕНВД и Патентной системой налогообложения.

Налоги часто являются существенной статьей расходов организации, а потому нерациональный и необдуманный подход к вопросу исчисления налогов может привести к отягчению налогового бремени и ухудшению финансового состояния организации. В связи с этим и возникает явная потребность в оптимизации налоговых расходов при помощи применения налогового планирования

Налоговое планирование имеет двойственную структуру и может интерпретироваться с разных позиций, а потому на данный момент не имеет единого научно признанного определения и общепринятой теоретической базы. С одной стороны, оно является инструментом финансового моделирования, а с другой, представлено последовательностью действий и выбором порядка ведения бухгалтерского учета, нацеленного на уменьшение налогового бремени посредством использования законных методов оптимизации, исключая обход налогов и уклонение от их уплаты.

За неимением определенности в финансово-кредитной политике, в условиях изменчивости ситуации в экономической сфере перед предприятиями встают усложненные задачи, решение которых возможно при изучении и использовании различных форм, видов и методов налогового планирования.

#### Список использованной литературы:

##### Законы и нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2015 N 2-ФКЗ, от 21.07.2015 N 11-ФКЗ) // СПС «КонсультантПлюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // СПС «КонсультантПлюс»
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // СПС «КонсультантПлюс»
4. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 13.07.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // СПС «КонсультантПлюс»

### **Учебная и специальная литература**

1. Выготская А.Б. Налоговое планирование в управлении финансовой деятельностью предприятия /Налоги и налогообложение № 2 (92), 2013 г., стр. 8-11.
2. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. – М: Проспект, 2014.-520 с.
3. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» /Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 559 с.  
Алексеев М.Ю., Болабанова О.Н. Налоги: учебник для студентов вузов. – М.: Финансы и статистика – 2015. – 489 стр.
8. Борисов А.В. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения. – Финансы, 2016, №5, с.34
9. Васильева А.Б. Единый налог на вмененный доход / А.Б.Васильева // На-логи.– 2015.– № 14.– С.4-24.

**Опубликовано: 10.02.2017 г.**

**© Академия педагогических идей «Новация», 2017**

**© Сулейманова М.М., 2017**