

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

e-mail: akademnova@mail.ru

Гришина Т.С. Сравнительный анализ общей системы налогообложения и специальных режимов налогообложения торговых организаций // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 03 (март). – АРТ 52-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.225

Гришина Татьяна Сергеевна

студентка 4 курса, инженерно-экономический факультет

Научный руководитель: Шурчкова Ирина Борисовна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Рязанский государственный

радиотехнический университет»

г. Рязань, Российская Федерация

e-mail: grishina.shilovo@yandex.ru

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация: В данной статье рассматриваются такие системы налогообложения как: ОСН, УСН и ЕНВД. Также автор уделяет внимание сравнению и анализу этих систем налогообложения на примере торговой организации. По итогам анализа систем налогообложения определяется наиболее подходящая система налогообложения для торговой организации.

Ключевые слова: Общая система налогообложения, специальный налоговый режим, Упрощенная система налогообложения, Единый доход на вмененный доход.

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

e-mail: akademnova@mail.ru

Grishina Tatyana

4th year student, faculty of engineering and Economics

Supervisor: I.Surkova, candidate of economic Sciences,

Associate Professor

FSBBOU VPO «Ryazan state radio

engineering University»

Ryazan, Russian Federation

COMPARATIVE ANALYSIS OF GENERAL SYSTEM OF TAXATION AND SPECIAL TAX REGIMES TRADE ORGANIZATIONS

Abstract: This article discusses the following system of taxation: OSN, the STS and UTII. The author also pays attention to the comparison and analysis of these tax systems on the example of trade organization. The results of the analysis of tax systems determines the most appropriate tax system for the sales organization.

Keywords: General system of taxation, special tax regime, Simplified tax system, Unified income on imputed income.

В процессе ведения своей хозяйственной деятельности любая организация сталкивается с обязанностью уплачивать налоги и сборы в федеральный, региональный и местный бюджеты для финансирования деятельности государства на различных уровнях власти. [6]

Непосредственно организации встают перед выбором подходящей системы налогообложения, которая по большей мере зависит от объемов и видов деятельности, величины извлеченного дохода, численности работников, стоимости основных средств и прочих организационных характеристик. В связи с этим любой организации немаловажно определиться с системой налогообложения еще до документального

оформления своей деятельности, поскольку в дальнейшем от нее будет зависеть налоговая политика.

В настоящий момент торговые организации могут выбрать несколько специальных налоговых режимов, при использовании которых организация вместо нескольких налогов будет выплачивать только один налог. Кроме того, она может остановиться на общей системе налогообложения, например, когда ее контрагенты используют налог на добавленную стоимость в процессе ведения деятельности организации.[6]

Далее более подробно рассмотрим каждую из систем налогообложения и в результате выделим наиболее рациональную для торговых организаций.

Общая система налогообложения (ОСН)

ОСН – основная система налогообложения, предполагающая обязательное полное ведение бухгалтерского и налогового учета, без каких-либо ограничений по видам деятельности и количеству работников, по уровню доходов организации и прочее.[6]

В настоящее время торговые организации, которые используют основной режим налогообложения, должны вести бухгалтерский учет методом двойной записи, наряду с этим ее доходы и расходы могут учитываться одним из методов: методом начисления, либо кассовым методом. Вдобавок каждая организация разрабатывает индивидуальную учетную политику отдельно для бухгалтерского и налогового учета, отразив в ней всю необходимую информацию.[10]

Согласно общей системе налогообложения организациям нужно выплачивать все виды основных налогов. В таблице 1 представлены основные виды налогов, уплачиваемых при применении общей системы налогообложения.

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

e-mail: akademnova@mail.ru

Таблица 1 «Основные виды налогов ОСН» [2]

Вид налога	Налоговая ставка
НДС	0%, 10%, 18%
Налог на прибыль организаций	20%
Налог на имущество организаций	2,2%
НДФЛ	13%, 30%
Налог на имущество физических лиц	От 0,2% до 2%

В свою очередь организации должны предоставлять в налоговые органы полный комплект бухгалтерской финансовой отчетности, а также различные декларации по каждому виду начисленных налогов ежеквартально.

В настоящее время совмещать ОСН торговые организации могут лишь с одним из специальных налоговых режимов: ЕНВД. Следовательно, любая торговая организация, использующая несколько налоговых систем, соответственно учитывает особенности ведения налогового учета, отражает их в учете обособленно для каждой системы.[8]

Кроме того к общей налоговой системе прибегают организации, которые при регистрации своей деятельности не остановились на подходящей системе налогообложения, также на нее могут быть переведены организации, упустившие возможность применения других систем налогообложения.

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

e-mail: akademnova@mail.ru

Специальный налоговый режим (СНР)

СНР – особенный режим льготного налогообложения, при котором уплата некоторых обязательных налогов заменяется одним единым налогом.

В этом случае организации не уплачивают в бюджет страны некоторых налоги: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество и налог на прибыль организаций. Наряду с этим прочие налоги и сборы оплачиваются организацией в назначенные сроки вне зависимости от применяемой налоговой системы.[6]

В свою очередь торговые организации используют не все специальные режимы, а исключительно только некоторые из них. К ним относятся Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и Упрощенная система налогообложения (УСН). В таблице 2 можно ознакомиться с нюансами каждого из специальных режимов налогообложения.

Таблица 2 «Сравнительная характеристика УСН и ЕНВД» [11]

Налоговые режимы	УСН	ЕНВД
Налоги к уплате	Единый налог УСН	ЕНВД
Объект налогообложения	1) Доходы; 2) Доходы - Расходы	Вмененный доход
Налоговая ставка	6% или 15%	15%

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.rue-mail: akademnova@mail.ru

Продолжение таблицы 2

Налоговый период	12 месяцев	Квартал
Кассовый аппарат	Обязателен	Обязателен
Ведение Книги учета Доходов и Расходов	Обязательно	Обязательно
Бухгалтерский учет и сдача отчетности	Бухгалтерский учет ведется всеми организациями, бухгалтерская финансовая отчетность сдается 1 раз в год.	
Численность работников	Менее 100 человек	
Лимит выручки	< 120 млн.руб	
Остаточная стоимость ОС	< 150 млн.руб	
Совмещение с др. налоговыми режимами	ЕНВД	ОСН, УСН
Переход на другой налоговый режим	С начала календарного года при подаче заявления в налоговые органы.	

Также торговые организации, уплачивающие единый налог по специальным режимам могут уменьшить сумму налога не более чем на 50% фиксированных выплат в специальные внебюджетные фонды.[9]

Тем самым, торговые организации сокращают размер выплачиваемых обязательных налогов и сборов в бюджет, учет доходов и расходов ведут с использованием кассового метода, также они формируют и сдают в сокращенной форме бухгалтерскую финансовую отчетность. В то же время в книге доходов и расходов ведется обязательный налоговый учет.

Традиционно изменение организацией режима налогообложения осуществляется добровольно после уведомления об этом налоговой инспекции заявлением с указанием реквизитов организации, суммы доходов, количества работников и прочего. [5]

Теперь на конкретном примере выявим самую оптимальную систему налогообложения для торговой организации.

Пример. ООО «Шиловская центральная аптека» занимается розничной торговлей лекарственными средствами через объекты торговой сети. Площадь торгового зала составляет 55 м², базовая доходность в месяц – 1 800 руб. за 1 м². Остаточная стоимость основных средств была 26 319 руб., Выручка равна 99 556 руб., величина Прибыли составила 9 000 руб. В то время как Расходы были равны 76 906 руб. Рассчитать суммы налогов, если организация будет использовать ОСН, УСН и ЕНВД.

1) В настоящее время организация применяет УСН, налоговым объектом выбираются «Доходы» с 6% ставкой. Рассчитаем налоговую сумму: [1]

$E_n = \text{Доходы} * 6\%$, где E_n – Единый налог на вмененный доход

$$E_n = 99\,556 * 6\% = 5\,973 \text{ руб}$$

В этом случае мы можем уменьшить величину налога на 50% за счет страховых выплат во внебюджетные фонды:

$H_{ум} = E_n * 50\%$, где $H_{ум}$ – сумма уменьшения УСН

$$H_{ум} = 5\,973 * 50\% = 2\,987 \text{ руб}$$

Следовательно, организация должна будет заплатить в бюджет 2 987 рублей.

2) Разве что организация применяла бы УСН объект налогообложения «Доходы – Расходы» и ставкой 15%, при этом величина налога была такая:[5]

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

e-mail: akademnova@mail.ru

$$E_n = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) * 15\%$$

$$E_n = (99\ 556 - 76\ 906) * 15\% = 3\ 398 \text{ руб.}$$

Теперь подсчитаем величину минимального налога, который должен выплачивается организацией, в случае превышения его величины над единым налогом УСН.[1]

$$N_{\text{мин}} = \text{Доходы} * 1\%, \text{ где } N_{\text{мин}} - \text{Сумма минимального налога}$$

$$N_{\text{мин}} = 99\ 556 * 1\% = 996 \text{ руб.}$$

Получается, что $E_n > N_{\text{мин}}$, тогда организации пришлось бы выплатить в бюджет 3 398 руб.

3) Также организация использует в настоящее время особую систему налогообложения ЕНВД по розничной торговле лекарственными препаратами. Рассчитаем величину единого налога ЕНВД за месяц:[1]

$$E_n = \text{БД} * \text{ФП} * K_1 * K_2 * 15\%, \text{ где}$$

БД – базовая доходность, которая устанавливается НК;

ФП – физический показатель, представленный в нашем случае торговой площадью (м^2);

K_1 – коэффициент-дефлятор, установленный Министерством экономического развития РФ;[3]

K_2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, установленный органами местного самоуправления.[4]

$$E_n = 1\ 800 * 55 * 1,798 * 0,462 * 15\% = 12\ 336 \text{ руб.}$$

Годовая величина налога ЕНВД:

$$E_n = E_n * 12 \text{ месяцев}$$

$$E_n = 12\ 336 * 12 = 148\ 032 \text{ руб.}$$

В этом случае организация заплатит в бюджет 148 032 рублей.

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

e-mail: akademnova@mail.ru

4) Общая система налогообложения предполагает расчет всех налогов, уплачиваемых в бюджет. Следовательно, нужно рассчитать налог на прибыль организации, налог на имущество организации и НДС.[10]

$N_{\text{пр}} = \text{Прибыль} * 20\%$, где $N_{\text{пр}}$ – сумма налога на прибыль

$N_{\text{пр}} = 9\,000 * 20\% = 1\,800$ руб.

$N_{\text{имущ}} = \text{ОС} * \text{С}_{\text{Тимущ}}$, где

$N_{\text{имущ}}$ – сумма налога на имущество организации;

ОС – остаточная стоимость основных средств организации;

$\text{С}_{\text{Тимущ}}$ – налоговая ставка налога на имущество организации, которая устанавливается НК РФ.

$N_{\text{имущ}} = 26\,319 * 2,2\% = 579$ руб.

$\text{НДС} = \text{Выручка} * 18\%$

$\text{НДС} = 99\,556 * 18\% = 15\,187$ руб.

Рассчитаем общую сумму налогов ($N_{\text{общ}}$):

$N_{\text{общ}} = \text{НДС} + N_{\text{имущ}} + N_{\text{пр}}$,

$N_{\text{общ}} = 15\,187 + 579 + 1\,800 = 17\,566$ руб.

При применении общей системы организация выплатит все обязательные налоги, общей суммой в 17 566 рублей.

Затем проведем сравнительный анализ величины налоговой нагрузки с учетом каждой из систем налогообложения организации. По проведенным ранее расчетам составим аналитическую таблицу 3.[8]

Таблица 3 «Налоговая нагрузка с учетом различных систем налогообложения организации»

Применяемая система налогообложения	Сумма налога, рублей
УСН («Доходы»)	2 987
УСН («Доходы – Расходы»)	3 398

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

e-mail: akademnova@mail.ru

ЕНВД	148 032
ОСН	17 566

Итак, можно сделать вывод о том, что в настоящее время ООО применяет наиболее оптимальную систему налогообложения, так как величина налога по УСН с объектом налогообложения «Доходы» наименьшая по сравнению с другими системами.

Значит, организация правильно выбрала систему налогообложения, при сравнении ее доходов и расходов соблюдается условие:[7]

Расходы > 60% Доходов

$76\ 906 > 60\% * 99\ 556$

$76\ 906 > 59\ 733$

В то же время организация оказывается на системе налогообложения по отдельным видам деятельности в виде ЕНВД и должна выплачивать в бюджет ежегодно наибольшую сумму по налогу в размере 148 032 рублей.

Следовательно, торговым организациям выгоднее всего пользоваться УСН, так как снижается величина налоговых выплат на величину страховых взносов во внебюджетные фонды или на величину разницы между общим посчитанным налогом и минимальным налогом. Также организации могут совместить несколько систем налогообложения, при этом они должны вести обязательный раздельный учет сумм налоговых платежей по каждой системе.

Разработка и реализация организацией наиболее эффективной налоговой политики является одним из важнейших инструментов оптимизации налогообложения отдельного хозяйствующего субъекта, что в дальнейшем может благоприятно повлиять на успешность ведения деятельности организации.[9]

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

e-mail: akademnova@mail.ru

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);
2. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016);
3. Приказ Министерства Экономического развития РФ от 3.11.2016 №698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год»;
4. Закон Рязанской области от 21.07.2016 №35-ОЗ «Об установлении дифференцированных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков на территории рязанской области»;
5. Решение Совета депутатов муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области от 27.11.2008 № 9/132 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования - Шиловский муниципальный район» (ред. от 26.11.2014 №10/68);
6. Ефимова Е.Г., Пospelова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235с.;
7. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – Тамбов: ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 388 с.;
- 1) 8. Налоги и налогообложение. Под редакцией Лазуриной О. М.: Учебное пособие – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.
9. Молчанов С.С. Расчет и оптимизация. – СПб.: Питер, 2014. - 544 с.;
10. Поляк Г.Б., Романов А.Н. Налоги и налогообложение.: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с.;
11. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД. Под редакцией Кириченко Е.А. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. — 658 с.;

Дата поступления в редакцию: 23.03.2017 г.

Опубликовано: 25.03.2017 г.

**© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник»,
электронный журнал, 2017**

© Гришина Т.С., 2017