



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВЯТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Колледж ВятГУ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему :

«Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства (на примере налогоплательщика)»

Разработала студентка гр. ФНк-301-51-60

Аласкарли Малакханым Ильяс кызы

Руководитель :

Воробьев Владимир Александрович

КИРОВ 2019 г.

Цель работы – изучение особенностей налогообложения субъекта малого предпринимательства

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить теоретические основы налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- представить организационно – экономическую характеристику предприятия;
- рассмотреть порядок начисления и уплаты налогов на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы налогообложения предприятия

Объект исследования – ООО ПТЦ «Медтехника», . Киров

Режимы налогообложения субъектов малого предпринимательства



Показатели наличия и эффективности использования ресурсного потенциала ООО ПТЦ «Медтехника»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. к 2016 г. (+,-)	2018 г. в % к 2016 г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	2924	3078	4113	1189	140,66
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.	10922	11497	10452	-470	95,7
Среднесписочная численность персонала, чел.	20	21	21	1	105
Фондовооруженность, тыс.руб.	146,2	146,57	195,86	49,66	133,97
Фондоотдача, руб.	4,51	4,62	3,35	-1,16	74,28
Рентабельность основных средств, %	75,24	25,37	20,03	-55,21	-
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз	1,21	1,24	1,32	0,11	109,09
Рентабельность оборотных активов, %	20,14	6,79	7,88	-12,26	-
Производительность труда, тыс.руб./чел.	659,3	676,67	657	-2,3	99,65

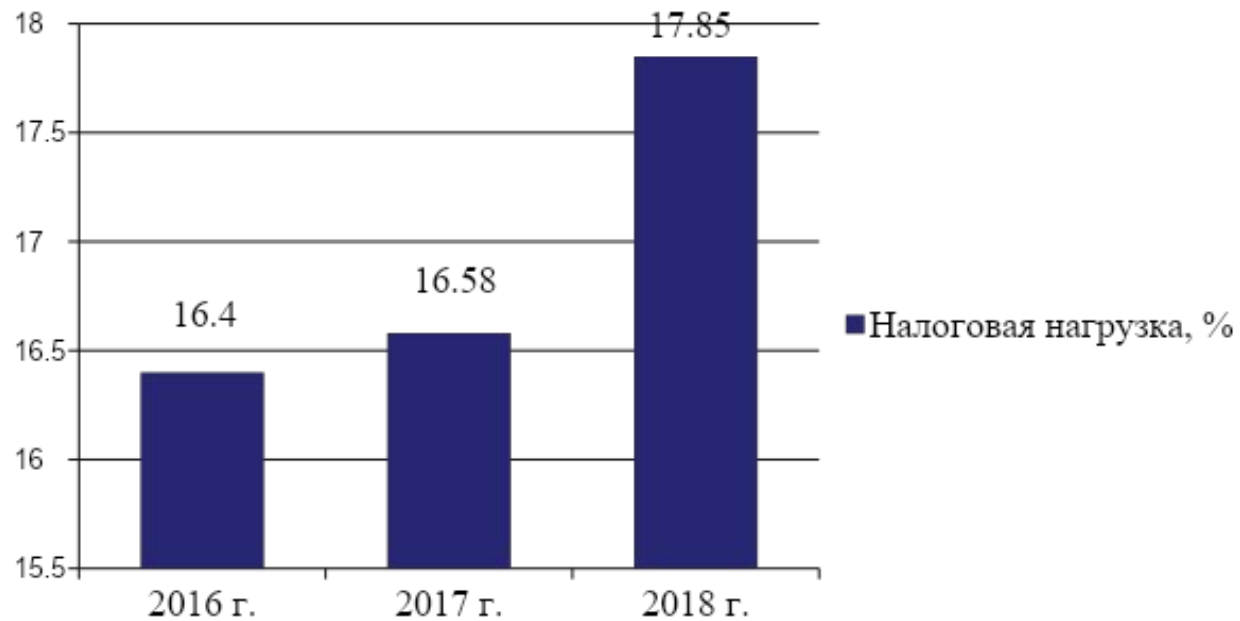
**Финансовые результаты деятельности и показатели рентабельности
ООО ПТЦ «Медтехника»**

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. к 2016 г. (+,-)	2018 г. в % к 2016 г.
Выручка, тыс.руб.	13186	14210	13797	611	104,63
Себестоимость продаж, тыс.руб.	10986	13429	12973	1987	118,09
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2200	781	824	-1376	37,45
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	2209	1096	838	-1371	37,94
Чистая прибыль	1779	747	606	-1173	34,06
Рентабельность продаж, %	13,49	5,26	4,39	-9,10	-
Рентабельность затрат, %	16,19	5,56	4,67	-11,52	-

Состав, структура и динамика налоговых обязательств ООО ПТЦ «Медтехника»

Вид налога (сбора)	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2018 г в % к 2016 г.
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
1. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	473,3	16,55	582,73	19,06	607,35	19,11	128,32
2. Страховые взносы	1688,6	59,04	1773,2	57,99	1855,64	58,38	109,89
3. Налог на доходы физических лиц	698,37	24,42	701,59	22,95	715,66	22,51	102,48
Итого начислено налогов и сборов	2860,27	100,01	3057,52	100	3178,65	100	111,13
Итого без НДС/Л	2161,9	75,59	2355,93	77,05	2462,99	77,49	113,93

Динамика налоговой нагрузки ООО ПТЦ «Медтехника»



Порядок определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым ООО ПТЦ «Медтехника»

Налог / взнос	Порядок определения налоговой базы
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	Доходы минус расходы
Страховые взносы	Сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п.1 ст. 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ
Налог на доходы физических лиц	При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Расчет налога, уплачиваемого ООО ПТЦ «Медтехника» в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 год

Показатель	1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.	2 403 965	6 360 736	9 462 436	14 305 993
Сумма произведенных расходов, учитываемые в целях налогообложения нарастающим итогом, руб.	2 135 995	4 726 293	7 071 381	10 257 021
Налоговая база, руб.	267 970	1 634 443	2 391 055	4 048 972
Ставка налога, %	15	15	15	15
Сумма налога, руб.	40 196	245 166	358 658	607 346
Сумма минимального налога	-	-	-	143 060
Сумма налога (авансового платежа) к уплате, руб.	40 196	204 970	113 492	248 688
Дата уплаты	Не позднее 25.04.2018г.	Не позднее 25.07.2014г.	Не позднее 25.10.2014г.	Не позднее 31.03.2019г.

Порядок расчета страховых взносов за 2018 год

Показатель	Значение
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц, руб.	6185453
Сумма, не подлежащая налогообложению, руб.	-
База для исчисления страховых взносов, руб.	6185453
Ставка взносов на обязательное пенсионное страхование, %	22%
Исчислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, руб.	1360800
Ставка взносов на обязательное медицинское страхование, руб.	5,10%
Исчислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование, руб.	315458
Ставка взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, руб.	2,90%
Исчислено страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, руб.	179378
Итого сумма страховых взносов, руб.	1855636

Пример расчета налога на доходы физических лиц 2018 год с доходов работника

Месяц	Доход по видам			Налогообла- гаемый доход	Налого- облаг. доход с начала года	Нало- говый вычет, руб.	Налоговая база	Сумма налога за месяц	Сумма налога нарастающим итогом с начала года, руб.
	з/плата	отпускн.	пособ. по врем. нетруд.						
Январь	21000			21000	21000	1400	19600	2548	2548
Февраль	21000			21000	42000	1400	19600	2548	5096
Март	21000			21000	63000	1400	19600	2548	7644
Апрель	15000		3245,54	18245,54	81245,54	1400	16845,54	2190	9834
Май	21000			21000	102245,54	1400	19600	2548	12382
Июнь	15000			15000	117245,54	1400	13600	1768	14150
Июль	2145	18800		20945	138190,54	1400	19545	2541	16691
Август	15000			15000	153190,54	1400	13600	1768	18459
Сентябрь	2145			2145	155335,54	1400	745	97	18556
Октябрь	15000			15000	170335,54	1400	13600	1768	20324
Ноябрь	2145			2145	172480,54	1400	745	97	20421
Декабрь	15000			15000	187480,54	1400	13600	1768	22189
Итого	165435	18800	3245,54	187480,54	187480,54	16800		-	22189

Расчета суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с учетом оптимизации

Показатель	1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Сумма полученных доходов нарастающим итогом, руб.	2 403 965	6 360 736	9 462 436	14 305 993
Сумма произведенных расходов, учитываемые в целях налогообложения нарастающим итогом, руб.	2 135 995	4 726 293	7 071 381	10 257 021
Налоговая база, руб.	267 970	1 634 443	2 391 055	4 048 972
Ставка налога, %	10	10	10	10
Сумма налога, руб.	26 797	163 444	239 106	404 897
Сумма минимального налога (1%)	-	-	-	143 060
Сумма налога (авансового платежа) к уплате, руб.	26 797	136 647	75 662	248 688
Дата уплаты	Не позднее 25.04.2018г.	Не позднее 25.07.2014г.	Не позднее 25.10.2014г.	Не позднее 31.03.2019г.

Налоговая нагрузка ООО ПТЦ «Медтехника» с учетом оптимизации

Показатель	2018 г.	2018 г. с учетом оптимизации	Откл. 2018г. к 2016г. (+,-)
1. Выручка от продаж, тыс.руб.	13797	13797	-
2. Сумма уплаченных налогов и сборов (не включая НДС), тыс.руб.	2462,99	2260,53	202,46
3. Налоговая нагрузка, % (п.2/п.1)*100%	17,85	16,38	-1,47

Благодарю за внимание!
