

**Учёт в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах
на примере данных, предоставленных ООО «Дальневосточная
бухгалтерская компания»**

*Алексеева Лариса Фёдоровна, доцент кафедры «Экономика и управление»
Кузькова Юлия Александровна, бакалавр кафедры «Экономика и управление»
ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет экономики и
сервиса»
e-mail:kuskova.yuliya@mail.ru
Россия, г.Владивосток*

Аннотация: Данная статья посвящена исследованию специальных режимов налогообложения, на которых находится ООО туристическая фирма «Орион» (далее ООО ТФ «Орион»), данные по которой были предоставлены Обществом с ограниченной ответственностью «Дальневосточная бухгалтерская компания», так как ООО ТФ «Орион» является клиентом ООО «ДВБК». В статье проанализированы особенности каждого из налоговых режимов, разобран расчёт налога. Также рассмотрены условия, позволяющие переход на специальные налоговые режимы.

Ключевые слова и словосочетания:налоги, налогообложение, специальные налоговые режимы, налоговая база, системы налогообложения, налоговая ставка, налоговый период, упрощёнка, упрощённая система налогообложения, единый налог на вменённый доход

В наши дни налоги – неотъемлемая часть экономических отношений, так как именно они составляют основную часть доходов государства. Именно поэтому их обязаны платить как физические лица, так и юридические лица и индивидуальные предприниматели. Налоговый режим является одной из наиболее важных составляющих в деятельности любой организации и выбор того или иного налогового режима – задача, требующая к себе особого внимания [1].

Налоговый режим представляет собой определённый способ сбора налогов с компании или индивидуального предпринимателя. Государством были разработаны специальные налоговые режимы с целью помощи разным секторам экономики в виде снижения налоговой нагрузки. В настоящее время, согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации, существует пять специальных режимов налогообложения: единый сельскохозяйственный налог (ЕСВХ), упрощённая система налогообложения (УСНО), единый налог на вменённый доход (ЕНВД), система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения. Так как основная система налогообложения является наиболее обременительной для налогоплательщиков, все они по возможности стремятся перейти на специальные налоговые режимы [2].

Задача данной статьи состоит в исследовании специальных налоговых режимов на примере ООО ТФ «Орион». Актуальность данной статьи состоит в том, что каждый налогоплательщик стремится оптимизировать процесс уплаты налогов так, чтобы сократить сумму отчислений в государственный бюджет, увеличив при этом свою прибыль. Именно поэтому каждому, кто намеревается стать частью экономических отношений в качестве юридического лица или ИП, следует повышать уровень своей компетенции(компетентности) в данной сфере и учиться применять данные знания на практике.

Общество с ограниченной ответственностью туристическая фирма «Орион» является коммерческой организацией, целью которой значится извлечение прибыли из своей деятельности. Общество зарегистрировано 14 ноября 2002 года по адресу 690068, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Кирова, дом 38. Общество приобрело права юридического лица с момента его государственной регистрации. При регистрации обществу были присвоены следующие реквизиты: ИНН 2538074927, КПП 253801001, ОГРН 1022501903368. В обществе один учредитель, он же и генеральный директор – Подоксик Оксана Александровна. ОКВЭД 79.11 – деятельность туристических агентств. Туристическая фирма находится на упрощённом режиме налогообложения. Помимо туристической деятельности, общество занимается розничной торговлей, имеет магазин, находящийся на ЕНВД.

Что касается налогообложения, то в учётной политике прописано применение специального режима – упрощённой системы налогообложения (УСН), а ведение данного учёта возлагается на директора. Применение УСН имеет ряд значительных преимуществ, к которым можно отнести небольшую налоговую нагрузку и относительную простоту ведения учёта и отчётности. Применение УСНО регулирует глава 26.2 НК РФ.

Так как в ООО ТФ «Орион» выполняются критерии для возможности перехода на данный специальный режим, организация выбирает именно его. Для перехода на упрощённый режим налогообложения средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 100 человек, доля участия других организаций в обществе не более 25%, доход не должен превышать 150000000 рублей, а также организация не должна относиться к видам деятельности, оговоренным в п.3 ст. 346.12 НК РФ, которые не в праве применять УСН. Плюс ко всему, для возможности применить УСН общество не должно иметь филиалов и остаточная стоимость основных средств также, как и доход, не должна превышать 150000000 рублей. При несоответствии хотя бы одному из перечисленных критериев ООО ТФ «Орион» теряет право использовать данный специальный режим и будет вынуждено в течение 15 дней по окончании квартала подать уведомление в налоговую инспекцию. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов, налоговая ставка при этом составляет 15%. Также существует и налог при УСНО со ставкой 6%, где налогооблагаемой базой являются лишь расходы [3].

Для расчёта платежа в бюджет по УСНО «доходы минус расходы» со ставкой 15%, следует все имеющиеся поступления и расходы вносить в книгу

учёта доходов и расходов для получения итоговых показателей. Порядок определения доходов и расходов определён в статьях 346.15 и 346.16 НК РФ соответственно.

Для расчёта суммы, которую необходимо заплатить в бюджет, по итогам каждого квартала ООО ТФ «Орион» делает авансовые платежи. Сумму исчисленного налога за каждый квартал, начиная со второго, бухгалтер ООО ТФ «Орион» вправе уменьшить на сумму авансовых платежей за предыдущие кварталы. Уплатить авансовый платеж необходимо не позднее 25 дней с окончания квартала, а именно: за 1 квартал – до 25 апреля, за 2 квартал – до 25 июля, за 9 месяцев – до 25 октября. До 1 апреля года, следующего за отчетным уплачивается остаток налога и сдаётся налоговая декларация в электронной форме [4]. Пример расчёта УСН рассмотрим на ООО ТФ «Орион». Данные для расчёта приведены в таблице 1.

Таблица 1- данные для расчёта УСН

Отчётный период	Доход	Расход	Налогооблагаемая база	Налог
1 квартал	87863	76886	10977	1647
Пол года	165867	171768	-	-
9 месяцев	299072	266873	32199	4830
Год	377792	337389	40403	6060

Формула расчёта авансового платежа за квартал такова:

$АП = (Д - Р) * НС - АПП$, где

АП- авансовый платёж

Д- доходы

Р- расходы

НС- налоговая ставка

АПП- авансовые платежи предыдущие.

Таким образом, сумма авансового платежа за 1 квартал для ООО ТФ «Орион» составит:

$(87863 - 76886) * 15\% - 0 = 1647$ рублей

За полугодие был получен убыток, то есть налогооблагаемая база равна нулю, поэтому рассчитывать авансовый платёж не нужно. Сумма авансового платежа для ООО ТФ «Орион» за 9 месяцев составит:

$(299072 - 266873) * 15\% - 1647 = 3183$ рубля.

Сумма авансового платежа за год равна:

$(377792 - 337389) * 15\% - 1647 - 3183 = 1230$ рублей

В случае, когда бизнес не прибыльный или даже убыточный (т.е. расходы превышают доходы), налоговая база может быть минимальной или же вовсе отрицательной. Несмотря на это, налог к уплате не будет равен нулю или же какой-либо очень маленькой сумме. В Налоговом Кодексе установлена минимальная сумма платежа, равная 1% от годовой суммы доходов. Для ООО ТФ «Орион» минимальный налог за 2018 год равен: $377792 * 1\% = 3778$ рублей.

Так как сумма исчисленного налога за период превышает минимальную сумму налога, то в бюджет следует уплатить именно 6060 рублей. Учёт и начисление налога в ООО ТФ «Орион» ведётся на счёте 68.12 «Налог при

упрощённой системе налогообложения». По дебету отражается оплата суммы начисленного налога, а по кредиту – начисление налога при упрощённой системе налогообложения. Для ООО ТФ «Орион» начисление данного налога будет отражаться проводкой Д99.01.1 К68.12, а уплата – Д68.12 К 51.

Под ЕНВД понимается единый налог на вменённый доход, представляющий собой разновидность специального налогового режима, для которого для исчисления налога имеет важность размер вменённого дохода, в то время как размер реального не имеет значения. Под вменённым доходом понимается возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учётом факторов, влияющих на него [5].

ЕНВД является добровольным режимом, но доступно не для всех видов деятельности. К тому же, должны выполняться определённые условия, предусмотренные законодательством РФ. Для перехода на ЕНВД общество с ограниченной ответственностью не должно осуществлять деятельность на основе договора простого товарищества, иметь персонал в количестве более 100 человек, иметь долю участия других организаций более 25%, осуществлять деятельность, не установленную в п.2 ст. 346,26 НК РФ. Об этих и дополнительных условиях перехода на ЕНВД прописано в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. К деятельности, попадающих под возможность применения ЕНВД относятся бытовые и ветеринарные услуги, техническое обслуживание автотранспортных средств, розничная торговля и другие. ООО ТФ «Орион» занимается розничной торговлей, поэтому попадает под данный критерий. Численность персонала составляет 3 человека, другие организации не имеют доли участия в уставном капитале ООО ТФ «Орион».

Учёт и начисление налога в ООО ТФ «Орион» ведётся на счёте 68.11 «Расчёты ЕНВД». По дебету отражается уплата начисленного налога в бюджет, а по кредиту – начисление и данного налога.

Расчёт налога, заполнение и сдача декларации, а также уплата суммы в бюджет происходит 4 раза в год. Сдача декларации производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным.

Как уже говорилось выше, для исчисления налога важна сумма вменённого дохода, которая определяется в соответствии с величиной, установленной Налоговым Кодексом РФ. Ставка ЕНВД в ТФ «Орион» составляет 15%, но для других организаций при определённых условиях органы власти субъектов могут снизить её до 5%. Кроме того, необходимо знать коэффициенты, которые корректируют вменённый доход (К1 и К2) и физические показатели деятельности.

Размер базовой доходности за месяц в зависимости от вида деятельности прописан в ст. 346.29 НК РФ. Для ООО ТФ «Орион» данный показатель составляет 1800рублей.

Размер коэффициента К1 (коэффициент-дефлятор) устанавливается каждый год. В 2018 году для рассматриваемого общества с ограниченной ответственностью он составил 1,868 [6]. Коэффициент К2 (корректирующий коэффициент базовой доходности) устанавливается в каждом регионе в зависимости от ассортимента, сезонных факторов и так далее. Значение

коэффициента определяется приложением 2 к решению Думы города Владивостока от 28.10. 2005 №109 (ред. от 6.11.2014). Данный коэффициент в ООО ТФ «Орион» в 2018 году составил 0,74.

Что касается физических показателей, то они зависят от рода предпринимательской деятельности. В ООО ТФ «Орион» физическим показателем является общая площадь торгового зала. Так как в компании имеется два торговых зала, налог будет рассчитываться по каждому из них. Площадь первого и второго торговых залов 29м² и 25м² соответственно.

Кроме того, нужно помнить и о том, что сумму данного налога можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем 50%.

Формула для расчёта ЕНВД имеет вид:

$ЕНВД = (БД * K1 * K2) * НС - СВ$, где

БД- базовая доходность

K1- корректирующий коэффициент K1(коэффициент-дефлятор)

K2- корректирующий коэффициент K2

НС- налоговая ставка

СВ- сумма страховых взносов

Пример расчёта суммы единого налога на вменённый доход рассмотрим на 4-м квартале 2018 года ООО ТФ «Орион» представлен.

Сумма исчисленного налога для первого торгового зала составит:

$(1800 * 1868 * 0,74 * 25) * 3 \text{ месяца} * 15\% = 27992 \text{ рубля}$

Сумма исчисленного налога для второго торгового зала составит:

$(1800 * 1868 * 0,74 * 29) * 3 \text{ месяца} * 15\% = 32471 \text{ рубль}$

Общая сумма исчисленного налога по двум торговым залам составит 60463 рубля. Сумма страховых взносов, на которую п. 2 ст. 346.32 разрешает уменьшить налог, равна 38915 рублей. Данная сумма превышает 50% исчисленного налога, следовательно, сумма налога уменьшается наполовину. Таким образом, уплате в бюджет подлежит 30232 рубля. Начисление данного налога для ООО ТФ «Орион» отразится проводкой Д99.01.2 К68.11, а уплата – Д68.11 К51.

Таким образом, рассмотрев два специальных налоговых режима, применяющихся в ООО ТФ «Орион», можно сказать, что их применение гораздо более выгодно, чем уплата налога по основной системе налогообложения. Для перехода на тот или иной налоговый режим, следует соответствовать условиям, разрешающим его применение, а также следить за соответствием данным условиям во время его применения во избежание возвращения к ОСНО. ООО ТФ «Орион» соответствует всем представленным условиям как для УСН, так и для ЕНВД, поэтому на законных основаниях имеет право снижать суммы налога к уплате. Основным общим достоинством УСН и ЕНВД является понижение налоговой нагрузки для ООО ТФ «Орион». Преимуществ каждого из рассмотренных налоговых режимов гораздо больше, чем их минусов, поэтому ООО ТФ «Орион» будет по возможности соответствовать условиям их применения и в дальнейшем будущем.

Список литературы:

1. Алексеева Л.Ф., Балаева А.В.. Государственная поддержка малого бизнеса и особенности организации налогового учёта в малых организациях / Л.Ф. Алексеева, А.В. Балаева. – Азимут научных исследований. - №7-1, 2016. – с. 107-111.
2. Налоговый Кодекс РФ раздел VIII.1 «Специальные налоговые режимы». Введен Федеральным законом от 29.12.2001 N 187-ФЗ. [Электронный ресурс]URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/516e7542dd97869b825339aa8bc52c5290bbcbd9/
3. Налоговый Кодекс РФ глава 26.2 «Упрощённая система налогообложения». Введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.[Электронный ресурс]URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad/
4. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме". [Электронный ресурс] URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196025/
5. Специальные налоговые режимы / Ногина О.А/ учебное пособие. Изд-во: Норма, 2019 – с. 69-76
6. Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017 N 579 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год". [Электронный ресурс] URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282599/

Контактный телефон: +79940084202