



Особенности налогообложения малого бизнеса

Выполнила:

Коровьякова Екатерина Сергеевна

Научный руководитель:

Подольянец Дмитрий Викторович



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – рассмотреть теоретические особенности налогообложения малого предприятия и предложить оптимальную систему налогообложения для предприятия.

Задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты налогообложения.
2. Представить специальные налоговые режимы.
3. Проанализировать порядок налогообложения на примере ООО «Форум».
4. Выбрать оптимальный налоговый режим.



ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Роль малого бизнеса в развитии рыночной экономики

Конкурентные преимущества субъектов малого предпринимательства

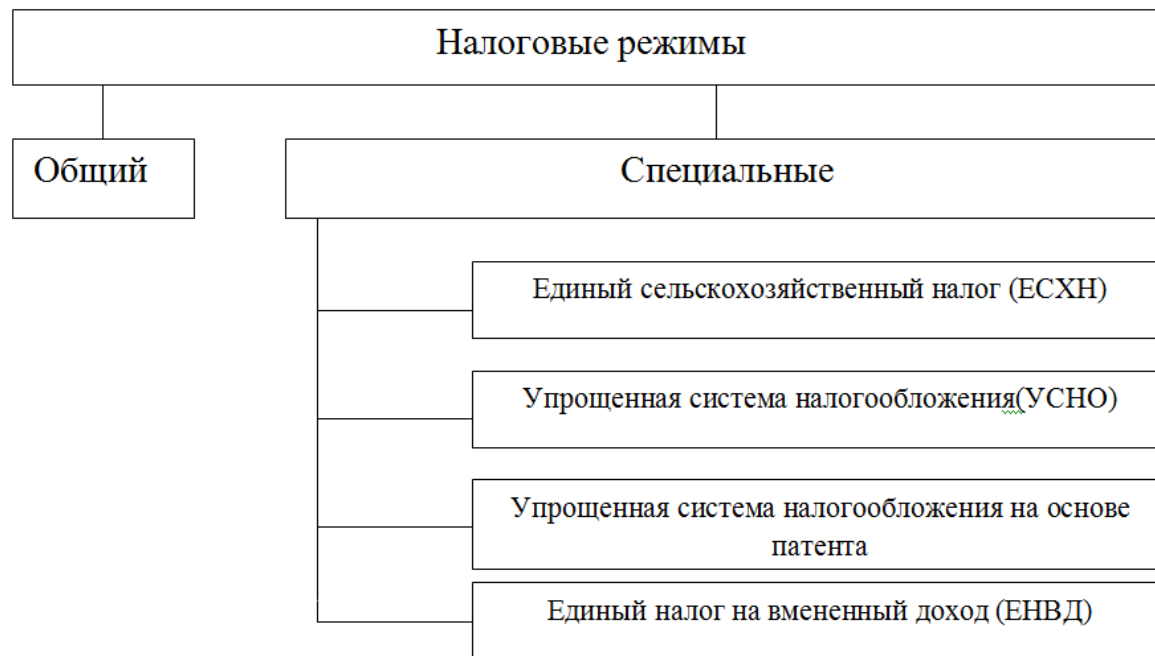
1. Динамичность и оперативность в принятии решений
2. Более низкая потребность в капитале
3. Наиболее короткий технологический цикл
4. Снижение накладных расходов за счет наиболее рациональной организации и гибкости управления производства
5. Устойчивость сбыта продукции за счет ориентации на конкретных потребителей
6. Наиболее быстрая приспособляемость предприятия к меняющимся требованиям рынка
7. Более оперативно е реагирование на любые изменения условий конкуренции



ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

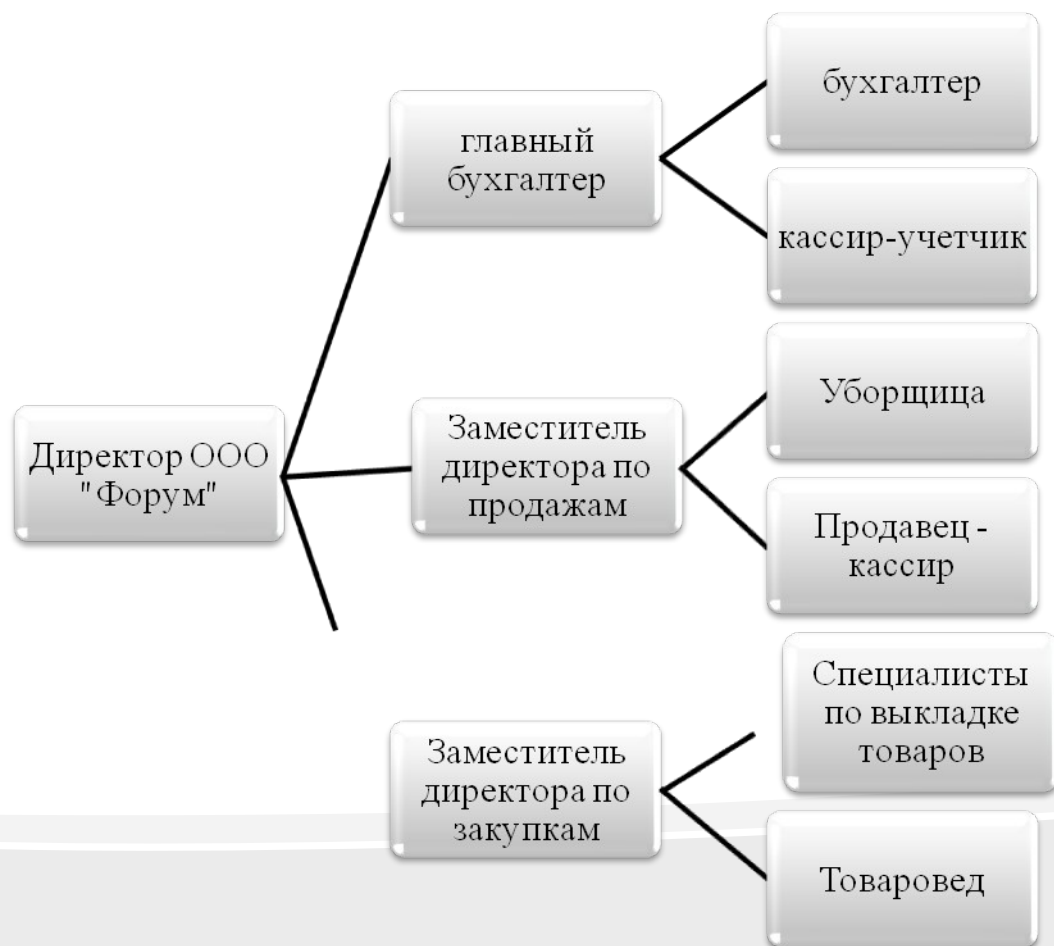
Особенности налогообложения малого бизнеса

Виды налоговых режимов



АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Организационная структура ООО «Форум»



ООО «Форум» - торговое предприятие, специализирующееся на розничной торговле алкогольной продукцией

Частная форма собственности, учредителями являются физические лица

Юридический адрес: 169435, Республика Коми, Троицко-Печорский район, п. Знаменка, ул. Гаражная, д.7

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Основные финансовые результаты деятельности

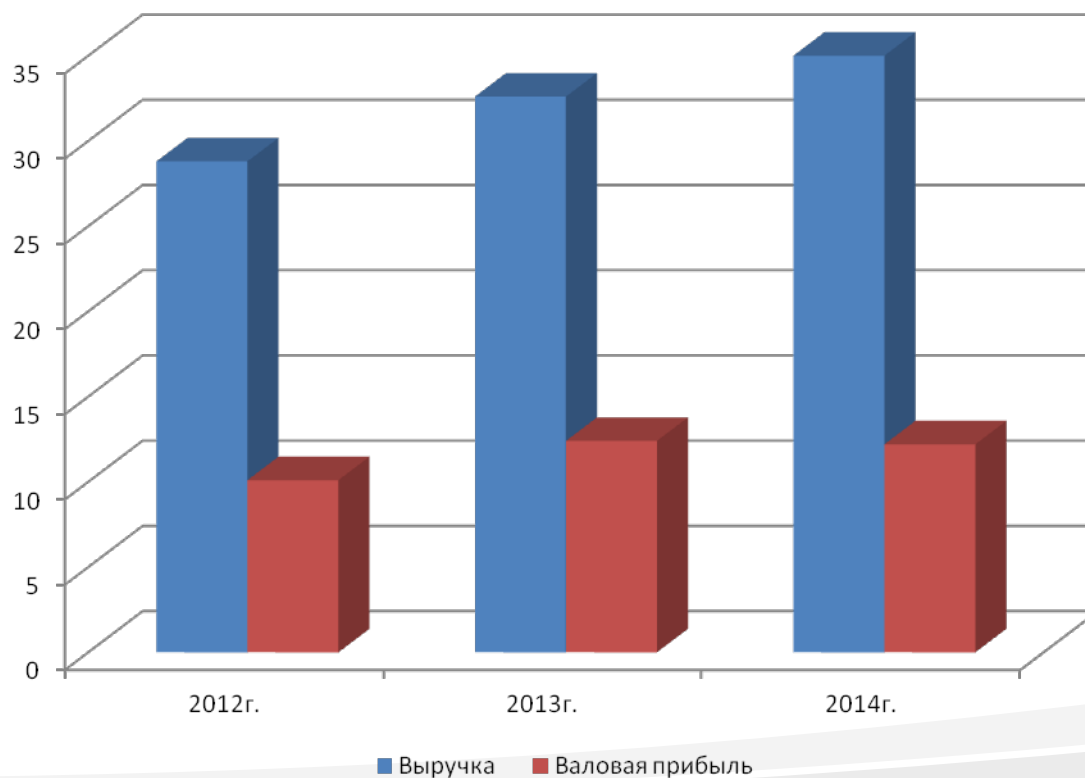
**Основные финансовые результаты деятельности, ООО «Форум» за
2014-2015 гг.**

Показатели	Фактическое значение				
	2012г.	2013г.		2014г.	
	Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп прироста, %	Абсолютная величина	Темп прироста, %
Выручка	28,8	32,6	13,2	35,0	7,4
Себестоимость продаж	18,7	20,2	8,0	22,8	12,9
Валовая прибыль	10,1	12,4	22,8	12,2	-1,6
Коммерческие расходы	4,7	5,1	8,5	5,3	3,9
Управленческие расходы	3,2	3,5	9,4	3,9	11,4
Прибыль (убыток) от продаж	2,3	3,8	68,9	3,0	-21,1
прочие расходы	0,8	1,1	37,5	1,2	9,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	1,5	2,7	80,0	1,8	-33,3
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1,0	2,7	170,0	1,8	-33,3



АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

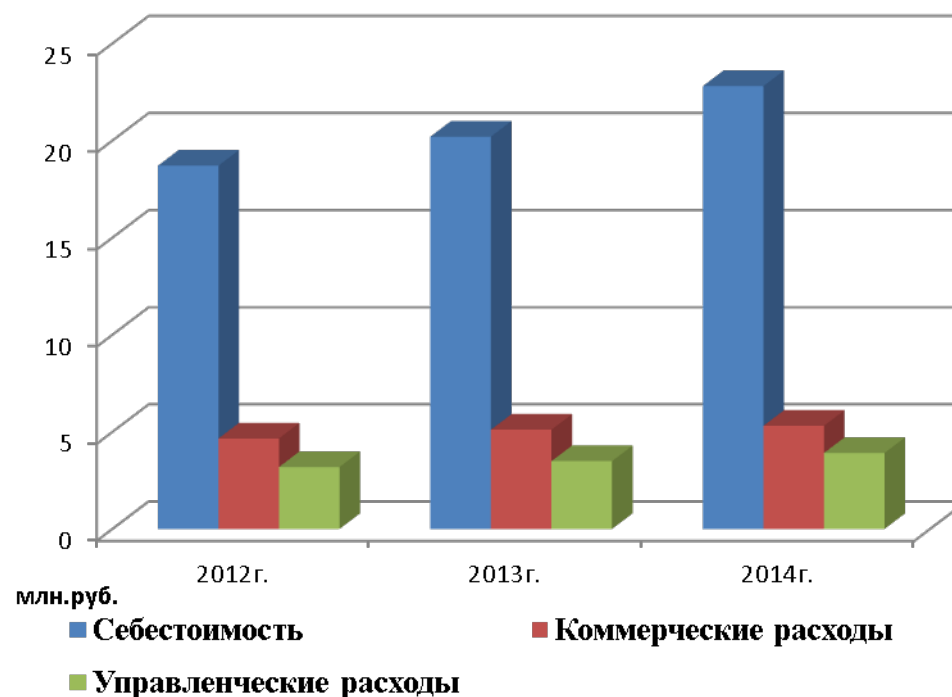
Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Форум»



Динамика изменений показателей выручки и валовой прибыли за 2012-2014 года, млн. руб.

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Форум»

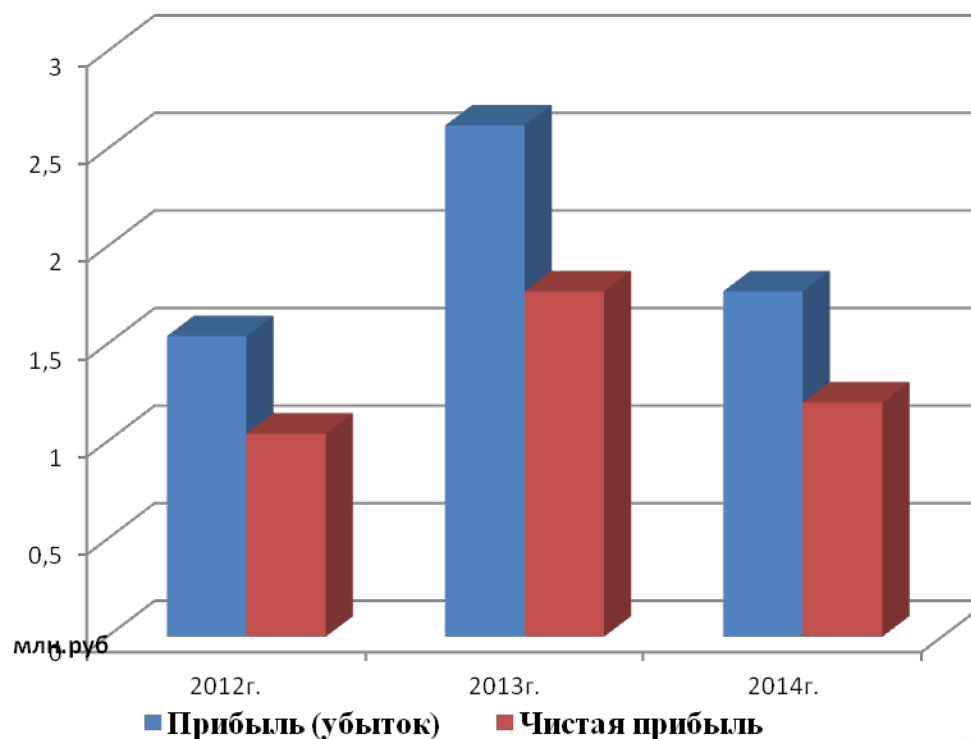


Динамика изменений показателей расходов за 2012-2014 года, млн. руб.



АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Форум»



Динамика изменений показателей прибыли от продаж и чистой прибыли отчетного периода за 2012-2014 года, млн. руб.



АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Оценка налогообложения ООО «Форум»

Расчет результатов деятельности, ООО «Форум» за 2014-2015 гг.

Наименование показателя	2014 год млн. руб.	2015 год, млн. руб.
Выручка от реализации	35,0	36,3
Себестоимость реализованной продукции	22,8	23,6
Валовая прибыль	12,2	12,7
Коммерческие расходы (аренда, услуги связи, транспортные расходы и т.д.)	5,3	5,5
Управленческие расходы	3,9	3,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	3,0	3,3
Расчетный налог по УСН 6% от выручки по реализации	2,1	2,2



АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Оценка налогообложения ООО «Форум»

Налоговая нагрузка, ООО «Форум за 2014-2015 гг. тыс. руб.

Наименование налоговых обязательств	2014 г.	2015 г.	Абсолютно е отклонение	Темпы прироста, %
Выручка от реализации, млн. руб.	35,0	36,3	1,3	3,7
Единый налог по УСНО млн. руб.	1,05	1,1	0,1	4,8
Взносы во внебюджетные фонды млн. руб.	2,0	2,3	0,3	15,0
Удельный вес в выручке, %	8,7	9,3	0,6	6,9

МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Предложения по изменению режима налогообложения

счет показателей за 2015 год при УСНО (доходы минус расходы), тыс. руб.

Показатель	Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы 15%)	
	Величина показателя	Величина налога
Величина выручки	36,32	
Расходы	33,01	
Налоговая база	3,31	
Итого налогов к уплате		496,5

Расчет показателей за 2015 год при режиме налогообложения ЕНВД, тыс. руб.

Показатель	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	
	Величина показателя	Величина налога
Налоговая база	3,9	
Итого к уплате без учета уплаченных взносов на ОПС		591,3
Уплаченная сумма налога на ОПС	2,28	
Итого налогов к уплате		295,7

МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

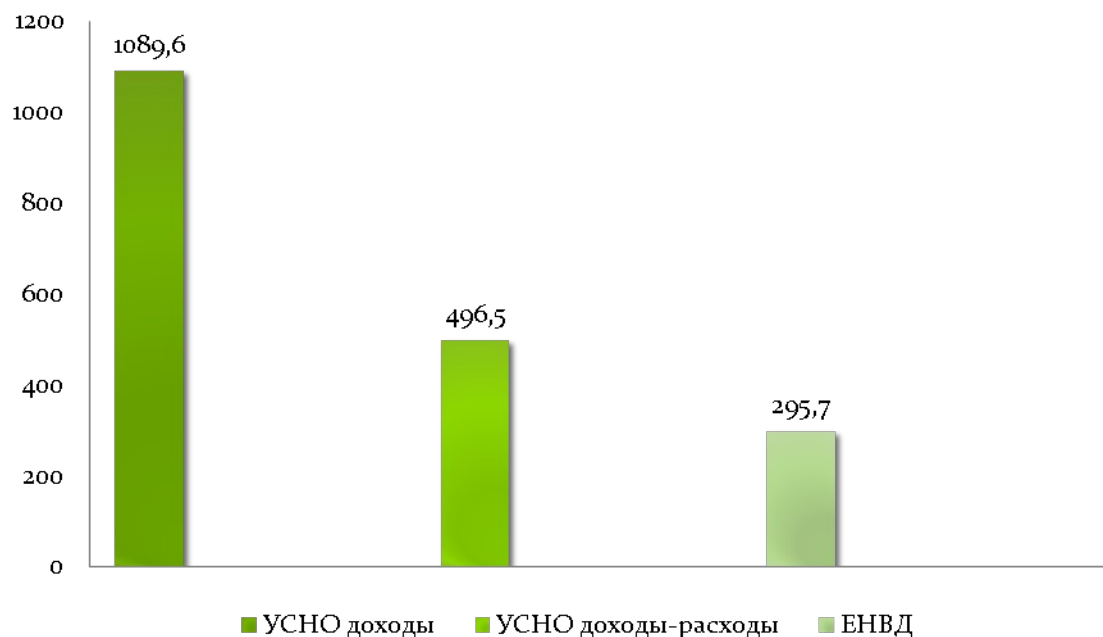
Сравнение режимов налогообложения деятельности

Сравнительная таблица систем налогообложения для организации, тыс. руб.

Показатель	Упрощенная система налогообложения 6%		Упрощенная система налогообложения 15%		Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	
	Величина показател я	Величина налога	Величина показател я	Величина налога	Величина показател я	Величин а налога
Величина выручки	36,32		36,32			
Расходы			33,01			
Налоговая база	36,32		3,31		3,9	
Уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	2,28				2,28	
Итого налогов		1089,6		496,5		295,7

МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ООО «ФОРУМ»

Пути оптимизации единого налога на вмененный доход



Налоговые платежи при различных системах, тыс. руб.



Особенности налогообложения малого бизнеса

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!