

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
«Пермский государственный аграрно-технологический университет
Имени академика Д.Н.Прянишникова»

Конкурсная работа
по направлению «Экономика предприятия»
«Практика применения ЕНВД в ООО «Любава»: проблемы и
пути совершенствования»

Автор работы: студентка 3 курса гр. Б-16
КГАПОУ «Нытвенский
многопрофильный техникум»
Иванова Анастасия Сергеевна

Руководитель
Преподаватель высшей категории
КГАПОУ «Нытвенский
многопрофильный техникум»
Ишбаева Наталья Сергеевна

Пермь 2018

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Единый налог на вменённый доход.....	4
1.1 Характеристика ЕНВД	4
1.2 Правила и порядок перехода на ЕНВД.....	6
1.3 Порядок и сроки уплаты налога.	8
1.4 Актуальные изменения в ЕНВД.....	9
Глава 2. Проблемы применения ЕНВД, пути совершенствования.....	12
2.1 Преимущества вмененной системы налогообложения.....	12
2.2 Недостатки применения ЕНВД	13
2.3 Пути совершенствования ЕНВД	13
Глава 3. Ознакомление с профилем организации ООО «Любава».....	14
3.1 Организационно- экономическая характеристика деятельности ООО «Любава».....	14
3.2 Применение ЕНВД в ООО «Любава» за 2019г.....	15
Заключение	18
Список использованной литературы.....	19
приложение 1	20

Введение

Малое предпринимательство занимает особое место в экономической системе любой страны, не только обеспечивает рост занятости и снижение социальной напряженности, но и является важнейшим фактором обеспечения устойчивости и инновационного характера экономического роста. Развитие малого бизнеса повышает гибкость и адаптивность экономики, обеспечивает основу для формирования массового среднего класса.

Развитие малого бизнеса в Российской Федерации обусловлено многими факторами, в том числе законодательно установленной возможностью ведения учета и отчетности в упрощенной форме, применением более простой системы налогообложения, то есть использованием специальных налоговых режимов. В последние годы налоговая система в значительной степени изменилась, что не могло не сказаться и на сфере малого предпринимательства.

Характерной особенностью налоговой системы России является наличие специальных налоговых режимов, представляющих собой особый установленный Налоговым кодексом РФ порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени и применяемый в оговоренных кодексом случаях.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что введение единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности можно рассматривать как один из важных этапов в качественном совершенствовании и развитии малых предпринимательств.

Цель исследования определяется задачами, а именно: определение содержания понятия «система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход», установление особенностей, признаков регулирования системы налогообложения в виде ЕНВД. Объектом исследования является система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в ООО «Любава».

Глава 1. Единый налог на вменённый доход

1.1 Характеристика ЕНВД

Единый налог на вменённый доход — именно такая расшифровка ЕНВД применяется в официальных документах - это особый термин, обозначающий специальный налог, рассчитываемый по формуле, которым пользуются представители небольших предприятий и фирм, различные общества с ограниченной ответственностью (ООО) и индивидуальные предприниматели (ИП). Такой налоговый режим в просторечье называют «вменёнка», он позволяет значительно упростить процессы расчётов суммы необходимого платежа.

Применение этого налогового режима основывается на предположении, что чем большую площадь помещений вы имеете и больше принимаете на работу сотрудников, у вас, как представителя малого бизнеса, образовывается большой доход, а соответственно и большой налог вы должны заплатить.

Полное перечисление таких видов деятельности предпринимателей, которые могут использовать единый налог на вменённый доход, приведён в НК Российской Федерации в ст. 346.29. Но лишь того, что ваш вид деятельности входит в этот список недостаточно, чтобы пользоваться ЕНВД. Решение о том, чтобы применялась система налогообложения ЕНВД, принимают местные органы власти и самоуправления в каждом конкретном случае.

Кроме принадлежности к списку видов деятельности, существует необходимость присутствия и некоторых экономических условий:

-численность персонала за последний год не должна превышать 100 человек;

-отсутствие принадлежности к «крупнейшим налогоплательщикам» — тем, кто приносит наибольшую прибыль местным бюджетам;

-совокупная площадь торгового зала должна быть равна или быть

меньше 150 квадратных метров.

Кроме того, фирма должна быть организована частными лицами на ³/₄ или более, при этом не быть товариществом или доверительным фондом.

Вменённый налог — это тот вид налога, который заменяет собой несколько видов налога:

-налог на прибыль; в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

-налог на добавленную стоимость; в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

-налог на имущество; в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом (за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом).

Для ИП:

-НДС.

-НДФЛ.

Налог на имущество (примечание: если недвижимое имущество включено в специальный перечень, утвержденный региональными властями, и налог по нему рассчитывается исходя из кадастровой, а не инвентаризационной стоимости (торговые центры, административно-деловые центры и помещения в них), налог на имущество подлежит уплате независимо от применяемой системы налогообложения).

Но здесь нужно помнить, что заменить «вменённой» эти виды налогов можно лишь для того вида деятельности, которое подходит под ЕНВД, то есть платить НДС по агентским или таможенным обязательствам всё равно придётся.

Главное преимущество ЕНВД состоит в том, что сумма налога не

зависит ни от фактически полученных доходов, ни от понесенных расходов. Налог является фиксированной величиной и исчисляется на основании вмененного дохода.

1.2 Правила и порядок перехода на ЕНВД

Переход на вмененку носит заявительный характер, то есть налогоплательщик должен предоставить в налоговую инспекцию заявление на переход на ЕНВД как в 2018-м, так и в 2019 году.

При этом, организация или ИП может перейти на ЕНВД в 2019 году при одновременном выполнении следующих условий:

- в отношении деятельности, которой занимается фирма, разрешено применение ЕНВД;

- компания зарегистрирована в субъекте, попадающем под ЕНВД;

- деятельность не ведется в рамках простого товарищества или договора доверительного управления;

- организация не является крупнейшим налогоплательщикомдоля участия других организаций в уставном капитале компании не превышает 25 %;

- средняя численность работников за прошлый год не превышает 100 человек.

Для перехода на вмененный режим налогообложения необходимо в срок не позднее 5 дней с начала осуществления деятельности подать в налоговый орган заявление: по форме ЕНВД-1 для организаций, по форме ЕНВД-2 для ИП.

Указанный документ необходимо сдать в ИФНС по месту ведения деятельности, кроме тех случаев, когда ведется развозная или разносная торговля, оказываются услуги по перевозке пассажиров и грузов и размещении рекламы на транспортных средствах. При осуществлении указанных видов деятельности заявление подается по месту учета ИП или

организации.

Постановка на учет в качестве плательщика ЕНВД производится налоговыми органами в течение 5 дней с даты получения заявления от ИП или организации.

Переход на ЕНВД с общего режима, УСН или патента.

Если вы применяете общую налоговую систему или УСН, то можете перевести на вмененку весь бизнес или некоторые виды деятельности. Предприниматели также вправе перевести на ЕНВД тот бизнес, по которому платят патентный налог. Правила перехода на вмененку с общей системы, упрощенки и патента различаются.

Переход на ЕНВД с общего режима. В этом случае начать платить ЕНВД по вмененным видам бизнеса вы вправе с любой даты — необязательно с начала месяца или квартала (п. 3 и 6 ст. 346.13 НК РФ и письмо ФНС России от 11.11.2013 № ЕД-4-3/20133). Законодательство не запрещает переходить с общей системы на иной режим в середине года.

Переход на ЕНВД с УСН. Упрощенцы переходят на ЕНВД только с начала года. Поэтому те виды деятельности, с которых вы платите упрощенный налог, перевести на вмененку вы были вправе только с 1 января 2019 года. Но если вы в течение года потеряете право на упрощенку, то автоматически перейдете на общую систему — с начала квартала, в котором нарушили условия УСН (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). А значит, с этой же даты вы сможете начать применять вмененку по видам деятельности, облагаемой ЕНВД.

Переход на ЕНВД с патентной системы. Перевести патентный бизнес на ЕНВД вы вправе с любой даты, даже если патент еще не закончился. Кодекс не запрещает переходить с патента на ЕНВД в середине года. Если вы раньше подавали заявление на упрощенку, но хотите после окончания срока патента перейти на ЕНВД, надо сразу же после окончания патента заявить о переходе на вмененку. Иначе после окончания патента вы автоматически становитесь плательщиком упрощенного налога, а сменить УСН на ЕНВД

сможете только с 1 января. Заявление о переходе подаются те же, что и для перехода вновь созданной компании и ИП.

1.3 Порядок и сроки уплаты налога.

Единый налог подлежит уплате каждый квартал, в срок не позднее 25 дней с даты окончания налогового периода.

Налог уплачивается в ИФНС по месту ведения деятельности или постановки на учет (по развозной и разносной торговле, перевозке пассажиров и грузов, размещении рекламы на транспортных средствах).

КБК на уплату ЕНВД в 2019 году для ИП и организаций – 18210502010021000110

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал, в связи с чем, декларации представляются ИП или организацией ежеквартально, в срок не позднее 25 дней с даты окончания налогового периода.

Обратите внимание, если крайний срок уплаты налога или сдачи отчетности приходится на выходной или праздничный день, он переносится на первый рабочий день.

Предприниматель или организация утрачивает право на применение ЕНВД при превышении численности сотрудников свыше 100 человек или увеличении доли участия других организаций свыше 25%.

В случае прекращения осуществления вмененной деятельности ИП или организация обязана в течение 5 дней с даты ее окончания представить в налоговый орган заявление:

по форме ЕНВД-3 для организаций

по форме ЕНВД-4 для ИП.

Ответственность за неуплату налога

За неуплату налога - штраф 20% от суммы неуплаченного налога, а в случае, если налог умышленно не был уплачен - 40% от суммы неуплаченного платежа.

Также на каждый день просрочки начисляются пени, равные 1/300

ставки рефинансирования ЦБ РФ за первые 30 дней просрочки и по ставке 1/150 за последующие дни.

За несвоевременное представление отчетности - штраф в размере 5% от суммы налога к уплате по декларации за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 000 руб.

Коэффициенты ЕНВД в 2019 году

Налог по ЕНВД рассчитывается с суммы вмененного дохода с учетом коэффициентов:

К1 - это коэффициент-дефлятор;

К2 - это корректирующий коэффициент.

К1 зависит от уровня инфляции в стране и призван привести величину вмененного дохода к уровню потребительских цен. В 2019 году значение К1 составляет 1,915 (Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 N 595 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год").

К2 устанавливается местными органами власти. Поэтому для каждого субъекта РФ установлен свой корректирующий коэффициент. В данном случае коэффициент К2 принимаем равным 0,34.

Для расчета ЕНВД применяется формула:

$$\text{ЕНВД} = \text{Базовая доходность} \times \text{Физический показатель} \times \text{К1} \times \text{К2} \times 15 \%$$

Базовая доходность - это условный месячный доход определенного вида деятельности на единицу физического показателя.

Величина базовой доходности, как и физические показатели, установлены НК РФ, который разъясняет, какие показатели и в каком размере используются в той или иной деятельности. Изменение размера физических показателей регламентировано в пункте 9 статьи 346.29 Налогового Кодекса РФ.

1.4 Актуальные изменения в ЕНВД

С 1 января и 1 июля 2019 г. для плательщиков ЕНВД будут введены обязательные изменения. Увеличение суммы налога и взносов приведет к

существенному росту расходов ИП и юридических лиц, ФНС получит больше полномочий при контроле за сдачей отчетности, а бизнесмены смогут сэкономить на затратах по установке ККТ и перечислений в фонды.

7 лет назад внесли законопроект об отмене системы с 2014 года, однако инициативу не поддержали. Повторно Федеральное собрание рассмотрело вопрос в 2012 году, и решение утвердили. Отмена ЕНВД предполагалась в 2019 г., но по причине организационных моментов соответствующая статья Налогового кодекса утратит силу только в 2021 году.

Предпосылками для отмены является наличие одинаковой нагрузки для бизнеса с разными доходами.

С 1 января ИП и юридические лица будут применять:

Новый коэффициент-дефлятор для расчета суммы налога. Показатель будет зависеть от уровня инфляции и утвержден Приказом Министерства экономического развития № 579 от 30.10.2017.

Дополнительные льготы при установке онлайн-кассы, в результате чего будет изменена структура декларации. До 1 июля 2019 г. действует освобождение налогоплательщиков, которые имеют право выдавать товарный чек, квитанцию или любой другой документ подтверждающий прием денег от физического лица.

Только ИП смогут использовать вычет на сумму расходов, связанных с покупкой кассы. Размер налога будет уменьшен на затраты. Максимальный вычет рассчитан, исходя из стоимости аппарата с покупкой базовых настроек по подключению, составил 18 000 рублей.

Не будет установлен лимит доходов для смены систем налогообложения. Например, УСН запрещено использовать, если доход больше 150 000 000 рублей в год. Единый налог предполагает полную свободу от цифр и соответствует только виду деятельности.

Таблица. 1. Основные изменения при ЕНВД в 2019 году

Содержание	Значение для учета
ИП получают вычет 18 000 рублей с каждого используемого кассового аппарата.	Экономия на расходах. При соблюдении 4 условий. Главное из них – использовать кассу в основном виде деятельности, с которого рассчитывают налог.
ККТ обязательно использовать, если есть наемные сотрудники.	При розничных продажах и оказании услуг в сфере общепита обязательно установить кассу. Порядок работы отличается от ранее применявшихся аппаратов алгоритмом оформления операции и информацией на чеке.
Увеличение взносов.	Суммы за сотрудников не изменятся, а за себя ИП на ЕНВД будут платить больше. При доходе до 300 000 рублей – 29 354 рубля, если сумма больше, то дополнительно 1% от полученной в доходах разницы. Взнос на медицинское страхование – 6 884 рубля. Фиксированную сумму можно включить в налоговый вычет.
Нарушение сроков выплаты зарплаты сотрудникам.	Штраф 30 000-50 000 рублей – для юридического лица и 10 000-20 000 рублей – для руководителя. В настоящее время оформляют предупреждения.
Увеличение МРОТ.	С 1 января 2019 года – 11 280 рублей, что больше на 117 рублей, чем выплаты в текущем году.
Списание долгов через работодателя.	Максимально допустимая сумма списания составляет сейчас 25 000 рублей, с будущего года возрастет до 100 000 рублей.
Код товара.	В чеке обязательный реквизит, если реализуют изделия, которые маркируются.
Освобождение от онлайн-касс.	До 2019 года была предоставлена отсрочка в установке и использовании аппарата, но с 1 июля требования к выполнению обязательно для всех.
Блокировка расчетного счета за не сдачу расчета по взносам.	ФНС получило право за непредставление ЕРСВ в течение 10 дней после установленной даты моментально заблокировать счет.

Изменения в будущем году для собственников бизнеса принесут дополнительные расходы, однако, ряд дополнений в нормативные акты приведет к уменьшению ошибок сотрудников, оперативному обслуживанию клиентов, легкому контролю товарооборота.

Глава 2. Проблемы применения ЕНВД, пути совершенствования

2.1 Преимущества вмененной системы налогообложения

Главным плюсом ЕНВД является самая низкая налоговая нагрузка в отношении определенных видов деятельности, к которым, в основном, относится сфера услуг. При этом, чем удаленней регион, тем ниже будет сумма налога к уплате. Безусловно, сумму вмененного налога нужно рассчитывать заранее и сравнивать с возможной нагрузкой по УСН, так как, в некоторых случаях, применение ЕНВД становится невыгодным, например, при розничной торговле на объектах с большой площадью торгового зала.

Размер налога не привязан к сумме реально полученного дохода, а зависит от базовой доходности и физического показателя по осуществляемому виду деятельности.

Независимо от того, сколько в налоговом периоде предприниматель получил дохода, в бюджет он будет платить заранее определенную сумму, что очень удобно в тех случаях, когда доходы ИП или организации довольно существенны, а налоговая нагрузка почти отсутствует.

Возможность учета страховых взносов, уплаченных за личное страхование и страхование работников

Основным отличием ЕНВД от патента является возможность уменьшить сумму подлежащего уплате налога на перечисленные в бюджет страховые взносы за себя и за сотрудников. В большинстве случаев, налог по ЕНВД полностью или в большей части перекрывается уплаченными страховыми взносами, что позволяет предпринимателям не платить налоги или существенно их снижать.

Отсутствие необходимости ведения бухучета и сдачи бухгалтерской отчетности ИП на вмененке.

Организации на ЕНВД обязаны вести бухучет и сдавать отчетность, но могут это делать в упрощенном виде путем составления только лишь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2 Недостатки применения ЕНВД

Налог необходимо уплатить независимо от получения прибыли или убытка.

Действие только в тех регионах, где данная система налогообложения утверждена.

Право на введение ЕНВД отдано региональным властям, в связи с чем, они могут не вводить данный налоговый режим на своей территории, как, например, это сделано в г. Москве.

Ограничение по численности сотрудников и площади торгового зала

Обязанность ежеквартальной сдачи отчетности.

В отличие от упрощенки, где отчетность сдается раз в год, ИП и организации обязаны ежеквартально отчитываться по ЕНВД.

2.3 Пути совершенствования ЕНВД

Рассматривать пути совершенствования данного налогообложения бессмысленно, так как уже утвержден приказ об отмене единого налога на вмененный доход, о котором говорилось ранее.

ЕНВД для некоторых ИП и организаций являлось наиболее выгодным вариантом уплаты налогов с наименьшими затратами и упрощенным ведением бухгалтерской отчетности, но всегда есть куда расти.

В качестве улучшения налогообложения необходимо рассмотреть положения начисления налога на прибыль организации для дальнейшего введения в ЕНВД льготы, освобождающей выплату налога, при получении организации убытка с дальнейшим погашением долга.

Так же следует отнести право введения ЕНВД на федеральный уровень, обосновывая это равноправием регионов Российской Федерации и увеличением за счет данного налогообложения малых предпринимательств, что соответственно ведет за собой развитие экономики.

Глава 3. Ознакомление с профилем организации ООО «Любава»

3.1 Организационно- экономическая характеристика деятельности ООО «Любава»

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Любава». Место нахождения: Россия, 617000, г. Нытва, пр. Ленина, д.20/1. Общество с ограниченной ответственностью «Любава» создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» решением общего собрания учредителей ООО «Любава» (протокол общего собрания Учредителей №1 от 25 января 2006г.). Участниками Общества с ограниченной ответственностью являются физические лица: Вшивкова Любовь Александровна, Вшивков Валерий Александрович.

Предметом деятельности ООО «Любава» являются:

-Прочая розничная торговля пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

-Деятельность баров и кафе;

-Розничная торговля алкогольными и другими напитками;

-Розничная торговля табачными изделиями;

Деятельность ООО «Любава» не ограничивается вышеназванными видами. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ.

Общество является юридическим лицом, правовое положение которого определяется законодательством РФ и настоящим Уставом. Общество вправе от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном и третейском суде.

Для обеспечения деятельности ООО «Любава» создан уставный капитал в размере 250000р.

Органами управления Обществом являются: Общее собрание участников и Генеральный директор

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества, подотчетным общему собранию участников. Генеральный директор избирается на 5 лет и осуществляет оперативное руководство его административно-хозяйственной деятельностью, действует от имени Общества, решает все вопросы текущей деятельности за исключением тех, которые входят в исключительную компетенцию Общего собрания.

3.2 Применение ЕНВД в ООО «Любава» за 2019г.

Формула ЕНВД 2019 года выглядит следующим образом:

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{ФП} \times \text{К1} \times \text{К2} \times 15\%$$

БД — базовая доходность.

ФП — физические показатели.

К1 — коэффициент-дефлятор установленный правительством РФ. В 2019 году он равен 1,915.

К2 — это корректирующий коэффициент (1).

15% — ставка по налогу ЕНВД.

Я буду рассчитывать ЕНВД на примере предприятия ООО «Любава».

Для начала рассчитаю ЕНВД для трех магазинов организации ООО «Любава».

БД= 1800р. т.к. предприятие ООО «Любава» занимается розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющая торговые залы.

ФП=30м² + 21м² + 28м², т.к. площадь торговых залов предприятия ООО «Любава» равны соответственно 30, 21 и 28м².

$$\text{К1} = 1.915$$

К2=0,34 (коэффициент-дефлятор устанавливается и определяется на региональном уровне. Значение К2 можно увидеть в решении Земского Собрания Нытвенского муниципального района от 18.12.2009г. № 755)

$\text{ЕНВД} = 1800 \cdot (30+21+28) \cdot 1,915 \cdot 0,34 \cdot 15\% = 13\,887,96\text{р.}$ - это размер ЕНВД всего за 1 месяц.

Рассчитаем размер ЕНВД за 1 квартал:

$$13\,887,96 \cdot 3 (\text{1кварал} = 3\text{месяцам}) = 41\,663,88\text{р.}$$

Но у этого предприятия есть еще три заведения, за которые налог еще не рассчитан.

БД = 1000р. т.к. предприятие ООО «Любава» занимается общепитом
ФП = 40м² + 61м² + 42м², т.к. площадь торговых залов предприятия ООО «Любава» равны соответственно 40, 61 и 42м².

Расчет ЕНВД

$\text{ЕНВД} = 1000 \cdot (40+61+42) \cdot 1,915 \cdot 0,34 \cdot 15\% = 13\,966,10\text{р.}$ - сумма налога за один месяц

$$\text{ЕНВД за квартал} = 13\,966,10 \cdot 3 = 41\,898,30\text{р.}$$

Итого за один квартал организация ООО «Любава» должна заплатить
 $41\,663,88 + 41\,898,30 = 83\,562,18\text{р.}$

Воспользуемся льготой, которую нам предоставляет государство, вычтем уже оплаченные страховые взносы за сотрудников организации ООО «Любава».

Численность сотрудников 13 человек. Средняя сумма страховых взносов 2300р.

$$\text{Итого: } 13 \cdot 2300 = 29900\text{р., - за один месяц.}$$

$$\text{За квартал} = 29900 \cdot 3 = 89700\text{р.}$$

Мы можем уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов, но не более чем на 50% от суммы налога.

Найдем значение 50-ти % от суммы налога:

$$83\,562,18 \cdot 50\% = 41\,781,09\text{р.}$$

Эта сумма превышает выплаченные страховые взносы, следовательно, у нас есть право вычесть сумму страховых взносов.

$83\,562,18 - 41\,781,09 = 41\,781,09\text{р.}$ - итоговая сумма единого налога на вмененный налог.

Бухгалтер сделает следующие проводки по начислению и уплате ЕНВД:

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций

Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ- основание
99-01	68- ЕНВД	156 071,10	Начислен ЕНВД налог за 1 квартал	Бухгалтерская справка
68- ЕНВД	51	156 071,10	Сумма начисленного налога ЕНВД уплачена в бюджет	Платежное поручение

Расчитанную сумму ЕНВД необходимо перечислить в бюджет не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом). Об этом сказано в пункте 1 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ.

Таблица 3. – анализ выбора системы налогообложения для ООО «Любава»

	ОСНО	УСН (6%)	УСН (15%)	ЕНВД
Выручка, р.	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Расход, р.	884 996,00	884 996,00	884 996,00	884 996,00
Прибыль до налогообложения	115 004,00	115 004,00	115 004,00	115 004,00
Налог, р.	23 000,80	60 000,00	17 250,60	27 854,06
Чистая прибыль за месяц	92 003,20	55 004,00	97 753,40	87 149,94
Налог за квартал	69 002,40	180 000,00	51 751,80	41 781,09

Как видно из таблицы, наиболее выгодный вариант налогообложения, после ЕНВД, для ООО «Любава» является упрощенная система налогообложения по ставке 15% (доходы, уменьшенные на расходы).

Следовательно, после отмены единого налога на вмененный доход, предприятию стоит перейти на «упрощенку», для экономии собственных денежных средств.

Заключение

ЕНВД является неотъемлемой частью работы многих предприятий и организаций, как для индивидуальных предпринимателей, так и для обществ с ограниченной ответственностью. Для кого-то именно этот вид налогообложения является наиболее выгодным, в качестве экономии денежных средств, и простым в ведении бухгалтерской отчетности.

У государства существуют свои мнения, насчет данного спец.режима уплаты налогов, и власти вносят изменения в ЕНВД, которые приносили бы больший доход Российской Федерации и развитию экономики страны.

В данной работе основной целью являлось глубоко познать сущность единого налога на вмененный доход: его выгодность для организаций, роль в стране, проблемы, возникающие при работе с данным видом налогообложения и пути совершенствования.

Главная цель была достигнута.

Объектом исследования являлось общество с ограниченной ответственностью «Любава».

На примере работы данного предприятия был рассчитан единый налог на вмененный доход, приведен анализ выгодности именно этого налогообложения.

На практике показан пример применения льгот при ЕНВД и ведение бухгалтерской отчетности, что позволило соединить воедино теоретические знания и практические.

Все поставленные в начале работы задачи были достигнуты и нашли свое отображение на страницах исследовательского проекта.

Список использованной литературы

1. Основы бухгалтерского учета. Учебник В. М. Богаченко, 2015г.
2. Консультант Плюс
3. Налоговый Кодекс РФ
4. Устав ООО «Любава»
5. Приказ министерства экономического развития №579
6. Налоги и налогообложение, учебник Пансков В.Г., 2018г.
7. Тютин Д.В. Налоговое право, 2018г.
8. www.nalog.ru
9. Studfiles.net

ОТЗЫВ

на выполненную конкурсную работу

Ф.И.О. **Иванова Анастасия Сергеевна**

Группа Б-16

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Тема конкурсной работы **«Практика применения ЕНВД в ООО «Любава»: проблемы и пути совершенствования»**

В процессе и подготовки и написания работы студентка проявляла хорошие навыки в работе с теоретическими источниками и бухгалтерской отчетностью.

Конкурсная работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

Представленная работа соответствует теме задания конкурсной работы. В первой главе автором даны теоретические основы единого налога на вмененный доход.

Во второй главе автором выявлены проблемы применения ЕНВД, рассмотрены преимущества и даны недостатки специального налогового режима ЕНВД, также разработаны пути совершенствования ЕНВД.

В третьей главе автор представил анализ системы учета и особенностей налогообложения деятельности ООО «Любава», подробно изложил организационно-экономическую характеристику деятельности исследуемого предприятия, также дал расчет применения в ООО «Любава».

Работа оформлена в соответствии с установленными требованиями, содержит аналитические таблицы, повышающие наглядность текстового материала.

Тема конкурсной работы раскрыта достаточно глубоко и полно. Цель и задачи работы достигнуты. Работа имеет характер законченного исследования.

Фамилия, имя, отчество руководителя

Ишбаева Наталья Сергеевна

Дата 28.12.2018.

Подпись руководителя _____