

Выбор оптимального налогового режима для ООО

Широбокова Лидия Владимировна
Дальневосточный институт управлени РАНХиГС
Магистрант

Пешая Надежда Алексеевна
Дальневосточный институт управлени РАНХиГС
Доцент, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и
финансового права

Аннотация

В статье рассматриваются современные проблемы выбора оптимального налогового режима для ООО, так как от правильности этого выбора зависит налоговая нагрузка общества. Произведены расчеты по предприятию и выбран эффективный налоговый режим.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, общая система налогообложения, объект налогообложения, налоговая ставка.

Choice of the optimum tax regime for LLC

Shirobokova Lidiaya Vladimirovna
Far Eastern Institute of management Ranepa
Master's student

Peshaya Nadezhda Alekseevna
Far Eastern Institute of management Ranepa
Candidate of economic Sciences Associate Professor, , associate Professor of
Economics and Financial Law

Abstract

The article discusses the current problems of choosing the optimal tax regime for LLCs, since the tax burden of the company depends on the correctness of this choice.

Keywords: special tax regimes, general taxation system, object of taxation, tax rate.

Современное государство воздействует на экономику с помощью множества экономических рычагов, в том числе и посредством налоговой системы. От эффективности построения и функционирования налоговой системы, зависит эффективное функционирование экономики в целом.

Система налогообложения – это совокупность нормативных и законодательных актов, которые регулируют процесс взимания налоговых платежей с юридических лиц.

Согласно ст. 17 Налогового Кодекса Российской Федерации налог считается установленным только в случае выявления налогоплательщиков и элементов налогообложения. Рассмотрим элементы налогообложения на рисунке 1.



Рисунок 1 – Обязательные элементы налогообложения

На сегодняшний день в Российской Федерации действуют 4 налоговых режима, которые ООО может применять:

1. Общий налоговый режим;
2. Упрощенная налоговая система:
 - 1) УСН «Доходы»;
 - 2) УСН «доходы-Расходы»;
3. Единый налог на вмененный доход;
4. Единый сельскохозяйственный налог;

Как видите, есть из чего выбирать.

На выбор налоговой системы влияют многие критерии, в том числе:

- вид деятельности;
- организационно-правовая форма;
- количество работников;
- размер прибыли;
- региональные особенности налоговых режимов;
- стоимость имущества предприятия;
- льготная налоговая ставка для отдельных категорий налогоплательщиков;
- регулярность и равномерность получения доходов;
- порядок выплат страховых взносов за себя и за работников для ООО и ИП.

Общая система налогообложения – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, который характеризуется большим количеством налогов, обязанностью ведения полного

бухгалтерского и налогового учета. Общий режим налогообложения не имеет никаких ограничений по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д.

Субъектам малого бизнеса наиболее выгодно применять специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

Для работы на специальных налоговых режимах ООО должны удовлетворять целому ряду требований, которые представим в таблице 1.

Таблица 1. Требования специальных налоговых режимов

| Налоговый режим | Ограничения (лимит) | | | |
|---------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|
| | Доход | Средняя численность работников | Среднегодовая стоимость фондов | Структура капитала |
| Общим режим налогообложения | Нет ограничений | | | |
| УСН «Доходы», 6% | 150 млн. рублей | 100 человек | 150 млн. рублей | Доля участия в ней других организаций не может превышать 25% |
| УСН «Доходы-Расходы», 15% | 150 млн. рублей | 100 человек | 150 млн. рублей | Доля участия в ней других организаций не может превышать 25% |
| Налоговый режим | Ограничения (лимит) | | | |
| | Доход | Средняя численность работников | Среднегодовая стоимость фондов | Структура капитала |
| Единый налог на вменённый доход | Нет ограничений | 100 человек | Нет ограничений | Нет ограничений |

В таблице приведены самые основные требования к применению специальных налоговых режимов. Полная информация содержится в НК РФ.

Для выбора системы налогообложения, необходимо оценить каким требованиям налоговых режимов удовлетворяет ваш бизнес.

Рассчитаем налоговую нагрузку на разных режимах налогообложения для ООО «Харизма».

ООО «Харизма» магазин непродовольственных товаров, расположенный в г. Хабаровск. Площадь торгового зала составляет 95 кв.м. В магазине трудоустроено 8 человек. В месяц доход магазина составляет 1 920 тыс.руб.(без НДС). Расходы - 714 тыс. руб. Сумма страховых взносов, которые уплачиваются за работников в месяц 18 тыс.руб.

Так как ООО «Харизма» соответствует ограничениям, которые установлены для специальных налоговых режимов, то сравнивать будем ЕНВД, УСН «Доходы», УСД «Доходы-Расходы».

1. Для ЕНВД доходы и расходы в учет не берутся, а расчет вмененного налога производится по формуле: $БД \times ФП \times K_1 \times K_2 \times 15\%$

— БД для розничной торговли равен 1800 руб.,

- ФП – 95 (кв. м),
- К1 - 1,915,
- К2 - 0.52.

$$1800 \times 95 \times 1,915 \times 0,52 \times 15\% = 25\,542 \text{руб.}$$

Итого, за год ЕНВД составит 306 504 рублей. Эту сумму можно уменьшить на выплаченные страховые взносы и пособия на работников (18 тыс. руб. * 12 мес.), но не более чем наполовину. Годовая сумма ЕНВД к уплате составит **90 504 рублей**.

2. УСН «Доходы»: 1 920 тыс. рублей * 12 мес. * 6% = 1 382 400 рублей. Эту сумму тоже можно уменьшить на выплаченные страховые взносы и пособия на работников (18 тыс. руб. * 12 мес.), но не более чем наполовину. Считаем: 1 440 000 – 216 000 (страховые взносы за работников в год) = **1 224 000 рублей** единого налога к уплате за год.

3. «Доходы-Расходы». Обычная налоговая ставка в Хабаровском крае равна 15%. Считаем: 23 040 тыс. рублей (доходы за год) минус 8 568 тыс. рублей (расходы за год) = 14 472 тыс. рублей * 15% = **2 170 800 рублей** единого налога к уплате за год. Уменьшать эту сумму за счет страховых взносов мы здесь не можем, а можем только учитывать взносы в расходах.

Таким образом, мы видим что **ЕНВД** оказался наиболее экономически эффективным вариантом в данном конкретном случае.

Но это ни означает, что ЕНВД самая выгодная система для всех коммерческих предприятий. Необходимо изменить расчетные данные. Например, К2 в формуле =0,9 (К2 устанавливается региональными законами), тогда годовая сумма налога, подлежащего к уплате будет уже равно **442 078 рубля**. А если выручка магазина будет не 1 920 тыс. рублей, а 300 тыс. рублей в месяц, то единый налог на УСН «Доходы» составит **216 000 рублей**. При этом сумма ЕНВД не уменьшается с уменьшением оборота, поскольку рассчитывается на основе физического показателя, в данном случае кв. м.

Если же еще предположить, что даже на такие, довольно скромные обороты, магазин выйдет не в первый месяц своей работы, то плательщик ЕНВД должен все равно платить фиксированную расчетную сумму налога с первого дня постановки на учет, в то время как упрощенец начнет рассчитывать единый налог только с началом получения доходов. Учитывая эту ситуацию, УСН «Доходы» становится более выгодной. Поэтому начинающему бизнесмену, когда реальный доход еще неизвестен, рекомендуется работать по упрощенной системе налогообложения.

Любое ООО имеет право выбирать системы налогообложения, если она соответствует ограничениям, установленным для возможности применения хотя бы одного из существующих специальных режимов. Среди специальных налоговых режимов с точки зрения ограничений наиболее доступной является упрощенная система налогообложения. Выбор в пользу упрощенной системы налогообложения возможен как для существующей (для

применения с 2020 года), так и для вновь созданной ООО. Чтобы начать работать на упрощенной системе налогообложения, новой компании достаточно своевременно проинформировать налоговую службу. Действующему ООО придется приложить больше усилий для изменения применяемого режима: проверить соответствие условиям перехода на новую систему, рассчитать существующее и потенциальное налоговое бремя, учесть нюансы закона и возможность его изменений.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016)
2. Агеева О.А. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования // Налоговое планирование. 2010. № 3.
3. Болта А. Е. Выбо оптимальной системы налогообложения // Вопросы науки и образования. 2018. № 17. С. 40–41.
4. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. М : Юрайт, 2017. 640 с.
5. Дуканич Л. В. Налоги и налоговый менеджмент в России. М : Феникс, 2017. 608 с.
6. Пансков В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. М: Финансы и статистика, 2017. 496 с.