**Кафедра денег, кредита и финансов**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Костенко

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­** Особенности исчисления и уплаты имущественных налогов на примере ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» Кировской области, города Кирова

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Финансы и кредит»

Выпускник Ворсина О.В.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Матушкина Ю.Н.

Рецензент,

ст. преподаватель Тедозашвили Л.Т.

Содержание

Введение

1 Теоретические и правовые основы исчисления и уплаты имущественных налогов

2. Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

3 Особенности исчисления и уплаты имущественных налогов на примере ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

3.1 Налоговая система организации и оценка налоговой нагрузки

3.2 Порядок формирования налоговой базы, исчисление и уплата налога на имущество организаций

3.3 Порядок формирования налоговой базы, исчисление и уплата транспортного налога

3.4 Отчетность налогоплательщика

3.5 Контроль за исчислением и уплатой имущественных налогов

3.6 Направления оптимизации обязательств по имущественным налогам

Заключение

Список использованных источников

Введение

Нашу современную жизнь совершенно невозможно представить без рыночной экономики, а ее в свою очередь – без предпринимательства. Благодаря деятельности коммерческих и некоммерческих организаций производятся все необходимые обществу товары и услуги, создаются новые рабочие места, появляются новые формы бизнеса, развивается общество и экономика.

Основной признак предприятия - наличие в его собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении обособленного имущества, включая земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты, без которых невозможно осуществление его производственной деятельности.

С наличием имущества у организации возникают не только права владения, пользования, распоряжения, но и обязанности, среди которых одной из самых важных является исчисление и уплата имущественных налогов.

На сегодняшний день существует множество проблем, связанных с порядком исчисления и уплаты имущественных налогов, среди которых проблема нестабильности налоговой системы, проблема отсутствия единых подходов к организации систем учета и оценки объектов имущества, отсутствия эффективной системы контроля над правильностью исчисления и уплаты имущественных налогов, а так же проблема низкой налоговой грамотности налогоплательщиков и неполноты выполнения налоговых обязательств.

Актуальность данной темы, определяется тем, что в проблемных условиях рыночной экономики в период нестабильной социально – экономической и политической обстановки существует острая необходимость рационализации и оптимизации пользования объектами имущества в целях обеспечения не только фискальной составляющей налоговых процессов, но возможности их регулирующего воздействия на развитие экономики регионов и страны в целом.

Целью исследования является изучение особенностей исчисления и уплаты имущественных налогов на примере конкретного предприятия.

В ходе курсовой работы поставлены определенные задачи:

1. Изучить теоретические и правовые основы исчисления и уплаты имущественных налогов;

2. Дать организационно - экономическую характеристику деятельности налогоплательщика;

3. Проанализировать налоговую систему налогоплательщика, оценить налоговую нагрузку и риски;

4. Изучить порядок формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога;

5. Изучить отчетность налогоплательщика по имущественным налогам;

6. Изучить контроль за исчислением и уплатой имущественных налогов;

7. Определить направления оптимизации обязательств по имущественным налогам, спланировать налоговые обязательства по имущественным налогам.

В качестве объекта исследования в данной работе рассматривается Общество с ограниченной ответственностью «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс», занимающееся производством минеральных премиксов.

Информационной базой написания работы явились данные: отчеты о финансовых результатах, бухгалтерские балансы предприятия, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, устав организации, налоговые декларации по транспортному налогу и налогу на имущество организаций.

Организация исследуется в период с 2014 по 2016 годы, период планирования – 2017 – 2018 гг.

В ходе исследования применялись следующие методы:

1. монографический;

2. расчетно-конструктивный;

3. экономико-статистические методы;

4. абстрактно-логический;

5. анализ и синтез;

6. другие общенаучные методы.

1 Теоретические и правовые основы исчисления и уплаты имущественных налогов

Со времен Древней Руси имущество было одной из первых форм изъятия средств в виде обязательных платежей в виду того, что оно было единственным объектом, который мог подвергнуться воздействию со стороны государства.

В современной России имущественные налоги не утратили своего фискального и регулирующего значения, они по-прежнему занимают важное место в налоговой системе страны, однако порядок определения объектов имущества, исчисления и уплаты имущественных налогов во многом изменился.

Существует несколько точек зрения по поводу определения имущественных налогов. Тарасова В.Ф., проанализировав особенности имущественного налогообложения в России, в своей работе отмечает, что имущественные налоги – это законодательно установленная система налогов налоговой системы Российской Федерации. Имущественными налогами облагаются объекты имущества - совокупность вещей, которые находятся в собственности какого-либо физического или юридического лица, а также их имущественных прав на получение вещей или имущественного удовлетворения от других лиц, представляющие для собственника какую-либо полезность[12].

Гончаренко Л.И. согласна с определением вышеуказанного автора и утверждает, что имущественные налоги – комплекс, включающий в себя 3 вида налогов:

1. Земельный налог
2. Транспортный налог
3. Налог на имущество организаций[10].

Имущественные налоги, как особый комплекс налогов имеют ряд особенностей, отличающих их от других видов налогов (таблица 1).

Таблица 1 – Особенности имущественных налогов в РФ

|  |  |
| --- | --- |
| Особенность | Характеристика |
| Отсутствие зависимости от результатов деятельности | Размер налога не зависит от полученного дохода налогоплательщика, рассчитывается в зависимости от вида имеющегося имущества. |
| Льготные условия | Региональные и местные власти имеют право изменять налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, устанавливать льготы, именно поэтому имущественные налоги имеют достаточно большой перечень льгот для налогоплательщиков. |
| Значимая доля в местном, региональном бюджете | Имущественные налоги занимают основные доли в соответствующих уровнях бюджета, составляя прочную основу доходной части. |
| Легкость планирования доходов бюджета | Муниципальные образования имеют возможность достаточно точного прогнозирования доходов от имущественных платежей в виду относительного постоянства налоговых баз. |

Власова М.С. и Суханова О.В., говоря о значимости имущественных налогов при формировании доходов консолидированного бюджета субъектов РФ, пишут, что имущественные налоги выполняют следующие важные функции для муниципальных образований, субъектов Федерации и государства в целом:

1) фискальная функция - формирование доходов региональных и местных бюджетов, направляемых на реализацию социально - значимых мероприятий для общества и государства. Данную функцию подтверждает таблица 2.

Таблица 2 - Доля имущественных налогов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации, % [28]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Налог на имущество организаций | Транспортный налог | Земельный налог | Другие налоговые доходы |
| 2014 | 5,03 | 0,93 | 1,39 | 92,65 |
| 2015 | 5,19 | 1,02 | 1,35 | 92,44 |
| 2016 | 5,31 | 0,97 | 1,23 | 92,49 |

В целом имущественные налоги составляют свыше 7% доходов консолидированного бюджета. Наибольший удельный вес в структуре доходов консолидированного бюджета занимает налог на имущество организаций, который за период составил от 5,03 до 5,31%, наименьший – транспортный налог. Доля земельного налога в 2016 году составила 1,23% доходов консолидированного бюджета, что на 0,16 п.п. меньше, чем в 2014 году.

2) регулирующая функция - корректировка доходов населения, влияния на активность деятельности организаций и производство национального продукта, реализуемая через систему имущественных льгот и исчисления налоговой базы.

3) социальная – перераспределение налогов. Налоги взимаются в большем размере с обеспеченных слоев населения, при этом значительная их доля должна в виде социальной помощи поступать к малоимущим слоям населения.

4) контрольная - создание предпосылок для соблюдения стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных субъектов экономики, а так же обеспечение эффективности налогового процесса путем корректировки налоговой системы и налоговой политики[13].

Первый имущественный налог - земельный налог. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ земельный налог - прямой местный налог, вводимый на территории муниципального образования местными нормативно правовыми актами[16].

По мнению Кочербаева А.А. и Ярдякова И.В., существование земельного налога неразрывно связано с выполнением им ряда определенных функций, наиболее важными из которых являются: образование государственных денежных фондов (возможность стимулирования экономики со стороны государства); справедливое распределение и перераспределение доходов в условиях рыночной экономики; стимулирование воспроизводства сельского хозяйства (поддержка сельхозтоваропроизводителей или же наоборот, сдерживание темпов воспроизводства с помощью финансовых механизмов); выравнивание экономических условий хозяйственной деятельности отдельных регионов и, что самое важное, обеспечение охраны и восстановления земель, за счет сформированного государственного денежного фонда (местных бюджетов)[8].

Прасолов В.Н. утверждает, что земельный налог является наиболее значимым среди местных налогов[2]. Наша точка зрения совпадает с данным утверждением и подтверждается гистограммой (рисунок 1).

Рисунок 1 –Доля земельного налога в налоговых доходах местных

бюджетов, % [28]

В среднем доля земельного налога в налоговых доходах местных бюджетов составляет более 15%. За анализируемый период доля земельного налога в структуре доходов местных бюджетов снизилась на 1 процентный пункт и в 2016 году составила 15,5%.

На смену фиксированных платежей за единицу земельной площади, налогооблагаемой базой, в соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог», вступившей в силу с 1.01.2005 года, становится кадастровая стоимость земельных участков, которая определяется по данным Государственного земельного кадастра по состоянию на 1 января каждого налогового периода[16].

В соответствии с пунктом 1 статьи 388 НК РФ, налогоплательщиками являются организации и физические лица, которые обладают земельными участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования, а также на праве пожизненного наследуемого владения [16]. Не признаются налогоплательщиками лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения являются земельные участки, которые расположены в пределах муниципального образования, где введен налог. В пункте 2 статьи 389 НК РФ указываются земельные участки, которые не признаются в качестве объекта налогообложения[16].

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год. Отчетными периодами для организаций признаются 1, 2 и 3 кварталы календарного года.

Налоговая ставка устанавливается органами местного самоуправления и корректируется на определенные коэффициенты. В соответствии с пунктом 1 статьи 394 главы 31 НК РФ установлены максимальные ставки[16]:

1. 0.3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства (применяются коэффициенты 2 или 4, указанные в пункте 15 и 16 статьи 396 НК РФ, в зависимости от срока строительства)[16];

- приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

- ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

2. 1,5% в отношении прочих земельных участков.

По методике Фокина С.В., разработанной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, сумма земельного налога исчисляется по формуле 1.

, (1)

где НБ – кадастровая стоимость земельного участка на 1 января года, признаваемого налоговым периодом;

НС – ставка в % в соответствии с законодательством муниципального образования;

К1 – коэффициент, который учитывает количество месяцев нахождения участка в собственности;

К2 – коэффициент, который учитывается только в отношении участков, предназначенных для земельного строительства:

1. для индивидуального жилищного строительства:

- К2 = 1, если период проектирования до 10 лет включительно

- К2 = 2, если период проектирования свыше 10 лет

2. для жилищного строительства, кроме индивидуального:

- К2 = 2, если период проектирования до 3 лет включительно

- К2 = 4, если период проектирования свыше 3 лет[2].

Срок уплаты налога не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, авансовые платежи уплачиваются не позднее 02.05.2017 г., 30.04.2017 г. и 31.10.2017 г. с учетом выходных и нерабочих дней.

По мнению Салина В.Н. законодательство по земельному налогу РФ нуждается в уточнении и совершенствовании. Автор выделяет два основных перспективных направления реформирования земельного налога (таблица 3).

Таблица 3 – Перспективные методы реформирования земельного налога[2]

|  |  |
| --- | --- |
| Включение земельных объектов в состав налога на имущество | Изменение налоговой базы |
| Отмена земельного налога и включение земельных участков в состав объектов налога на имущество, что позволит упростить отчетность налогоплательщика и его затраты на ее формирование, при этом оставив или увеличив льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. | Применение в качестве налоговой базы по земельному налогу рыночной стоимости, ежегодно корректируемой на поправочные коэффициенты - дефляторы, определяемые в результате проведения переоценки, что позволит наиболее «справедливо исчислять земельный налог, так как она отражает реальную платежеспособность налогоплательщика и стимулирует его к наиболее эффективному использованию».  Однако ежегодная переоценка рыночной стоимости будет затруднительным процессом для кадастровых органов. |

Следующим имущественным налогом является транспортный налог – прямой региональный налог, устанавливаемый НК РФ и вводимый на территории субъекта Российской Федерации региональными нормативно правовыми актами.

По мнению Погореловой М.Я., важнейшей функцией данного налога является «возмездность», то есть фискальные платежи, собранные с налогоплательщиков, должны быть распределены и использованы строго по назначению, а именно, должны решаться следующие задачи: восстановление дорог, повышение качества дорожного покрытия, строительство мостов, различных видов транспортных коммуникаций[11].

Оканова Т.Н. согласна мнением вышеупомянутого автора, но считает необходимым выделить значимость на сегодняшний день регулирующей функции, которая обеспечивает конституционные права и свободы граждан и направлена на решение экологических проблем, а также создание благоприятной окружающей среды[31].

Транспортный налог является важным имущественным налогом и занимает значительную долю в налоговых доходах консолидированного бюджета субъектов РФ, что подтверждают данные рисунка 2.

Рисунок 2 - Доля транспортного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета субъектов РФ, % [28]

Доля транспортного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета субъектов РФ за период с 2014 по 2016 годы осталась неизменной и составила 1,8%.

Транспортный налог введен в 2002 году Налоговым кодексом и законами субъектов РФ. На территории Кировской области налог взимается согласно Закона Кировской области «О транспортном налоге в Кировской области» от 28.11.2002 № 114 – ЗО[22].

Согласно статье 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются организации и физические лица, на которых согласно законодательства РФ, зарегистрированы транспортные средства[16].

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства. Не признаются объектами обложения транспортные средства, определенные в п. 2 статьи 358 НК РФ[16].

Налогооблагаемая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, для воздушных транспортных средств – паспортная статическая тяга

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для организаций являются 1, 2 и 3 кварталы.

В статье 361 НК РФ указаны базовые ставки в рублях на единицу измерения налоговой базы[16]. Законом субъекта Российской Федерации базовая ставка может быть увеличена или уменьшена, но не более чем в 10 раз. С 1 января 2014 года по дорогостоящим автомобилям применяются коэффициенты роскоши от 1,1 до 3.

Уплата налога и авансовых платежей осуществляется налогоплательщиком по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. Авансовые платежи уплачиваются по итогам отчетного периода в размере ¼ от суммы налога, по итогам года – не позднее 15 календарных дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации. Налоговая декларация представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

По методике, предложенной Окановой Т.Н., сумма транспортного налога рассчитывается по формуле 2.

, (2)

где НБ – мощность двигателя в л.с.;

НС – ставка, которая определяется региональным законодательством в рублях на 1 л.с. в год;

К – коэффициент, учитывающий количество месяцев, когда транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика;

Кр – повышающий коэффициент[31].

Законодательные органы РФ имеют право на корректировку налоговой ставки, порядка и сроков уплаты налога и предоставления льготы.

Киреенко А.П. и Иванов И.А. рассмотрели и проанализировали основные перспективные направления реформирования транспортного налога, которые заключаются либо в полной ликвидации данного налога, либо в изменении налоговой базы и способов ее формирования, анализ, проведенный данными авторами, представлен в таблице 4[4].

Таблица 4 – Перспективные методы реформирования транспортного налога в РФ

|  |  |
| --- | --- |
| Отмена транспортного налога | Изменение налоговой базы |
| Включение транспортного налога в стоимость топлива за счет повышения акцизов на бензин, дизель, газ и направление данных поступлений на финансирование целевых фондов.  Положительной чертой данного метода будет являться наиболее справедливое распределение налоговых обязательств, а недостатком будет являться увеличение доли теневого бизнеса в сфере реализации топлива. | Замена помощностного обложения транспортных средств на методы расчета налоговой базы по транспортному налогу в зависимости от объема двигателя, количества выбросов в атмосферу, экологического класса транспортного средства, возраста, массы, рыночной стоимости автомобиля.  Положительным моментом будет являться наиболее справедливое распределение налоговых обязательств, а недостатком будет достаточно трудоёмкий и дорогостоящий процесс оценки и переоценки налоговой базы. |

На сегодняшний день вопрос об отмене транспортного налога особенно актуален. По словам Председателя Комитета Государственной Думы РФ по транспорту Москвичева Евгения Сергеевича «вопрос об отмене транспортного налога давно рассматривается на заседаниях Госдумы. Предполагается, что указанный обязательный платеж будет отменен в 2017 году, а вместо него автовладельцы будут платить акцизы на топливо»[3]. Акциз станет основным налогом, который будет направлен на развитие дорожной сети.

Заместитель министра транспорта РФ Асаул Н.А. считает, что «определение размера нагрузки на автовладельца станет более справедливым – гражданину, регулярно передвигающемуся на автомобиле, придется заплатить больше отчислений, чем лицу, чей автомобиль эксплуатируется редко»[3]. В странах запада уже давно применяется такая практика, которая является весьма эффективной.

Правительство Российской Федерации не поддержало законопроект о замене транспортного налога акцизом на топливо, предлагаемый в 2015 году, заявив, что «полная отмена транспортного налога приведет к возникновению выпадающих доходов региональных бюджетов».

Министерство промышленности и торговли совместно с Министерством финансов РФ рассматривает вопрос о замене транспортного налога экологическим, в результате чего владельцы транспортных средств будут платить не за мощность двигателя, а за его возраст и экологический класс[3].

Многие зарубежные страны заменили транспортный налог экологическим или включили его в стоимость топлива. Так например, транспортные налоговые сборы в США и Китае изначально были включены в цену бензина и уплачивались налогоплательщиками прямо на заправках при покупке топлива. Помимо этого владелец транспортного средства уплачивает разовый платеж за постановку на учет. Большая часть налоговых поступлений направляется на строительство и реконструкцию дорог, а также на финансирование крупных инфраструктурных проектов.

Налог на имущество организаций **-** прямой региональный налог, устанавливаемый НК РФ и вводимый на территории субъекта Российской Федерации региональными нормативно правовыми актами. Налог на имущество организаций является важным источником регулирования бюджетов регионов (рисунок 3).

Рисунок 3 – Доля налога на имущество организаций в налоговых доходах консолидированного бюджета субъектов РФ, % [28]

Доля налога на имущество организаций в налоговых доходах бюджетов субъектов РФ за период с 2014 по 2016 годы возросла на 0,3% и в 2016 году составила 10,1%.

Изначально налог на имущество организаций был введен Законом РФ от 13 декабря 1991 года № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий», который стал важным этапом в создании рациональной системы налогообложения предприятий и с помощью которого государство стало осуществлять воздействие на деятельность предприятий и активизацию их деятельности.

На смену закона «О налоге на имущество предприятий» с 1.01.2014 года пришла глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций»[16].

В соответствии с п.1 статьи 373 НК РФ налогоплательщиками налога на имущество признаются российские организации, имеющие имущество, постоянные представительства иностранных организаций в РФ и иные иностранные организации [16].

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, перееденное во временное владение, пользование, распоряжение, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Сафронова И.А. в своей работе определяет основные средства как средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями, по мере износа» [33].

При этом автор уточняет, что для правильного отражения операций по основным средствам в бухгалтерском учете применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", согласно которому актив может применяться организацией в качестве основных средств, если единовременно соблюдаются следующие положения:

1. не предполагается последующая перепродажа объекта;

2. объект эксплуатируется в течение срока свыше 12 месяцев (свыше обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

3. объект предназначен для получения организацией дохода в будущем (способен приносить экономические выгоды);

4. объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование[24].

Не признаются объектами налогообложения объекты, указанные в п.4 ст. 374 НК РФ:

1. земельные участки и иные объекты природопользования;

2. имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам;

3. объекты, признаваемые объектами культурного наследия народов РФ;

4. ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5. ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6. космические объекты;

7. суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8. объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации[16].

Из налогооблагаемой базы, в соответствии с п. 25 статьи 381 НК РФ, исключаются объекты движимого имущества, принятого на учет в качестве объектов основных средств с 1.01.2013 года[16]. Также с 1.01.2015 года не являются объектом налогообложения основные средства, включенные в первую и вторую амортизационные группы.

Налогооблагаемой базой по налогу на имущество организаций признается среднегодовая стоимость имущества, исходя из его остаточной стоимости, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизацией.

В соответствии со статьей 378.2 Налогового Кодекса налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода[16].

Налоговые ставки устанавливаются законами субъекта РФ. Главой 30 НК РФ установлена максимальная ставка – 2,2%. В кировской области ставки устанавливаются Законом Кировской области от 27.11.2003 года №209-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области»[20].

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода по формуле 3.

 (3)

где НБ – налоговая база за квартал, полугодие или 9 месяцев;

НС – ставка налога.

По методике Кожанчикова О. И. сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет, определяется по формуле 4.

, (4)

где НБ - налоговая база за квартал, полугодие или 9 месяцев;

НС – ставка налога;

∑ Авансовых платежей – сумма авансовых платежей[5].

По итогам отчетного периода уплачиваются авансовые платежи не позднее 5 календарных дней со дня, установленного для подачи налоговых расчетов по авансовым платежам, по итогам года – не позднее 5 календарных дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации.

Льготы по налогу на имущество – это освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога, полностью либо частично. Статьей 381 НК РФ установлены налоговые льготы по уплате налога на имущество организаций[16]. Налоговая декларация сдается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пылаева А.В. в своей работе указывает основные перспективные направления реформирования налога на имущество, анализ, проведенный данным автором, представлен в таблице 5[30].

Таблица 5 – Перспективные методы реформирования налога на имущество в РФ

|  |  |
| --- | --- |
| Введение единого режима для физических и юридических лиц | Изменение налоговой базы |
| Введение местного или регионального налога на имущество, который является единым для всех категорий плательщиков, различие составляют лишь налоговые ставки, льготы и поправочные коэффициенты, а так же включение в состав данного налога земельных участков. | Применение в качестве налоговой базы рыночной стоимости, ежегодно корректируемой на поправочные коэффициенты-дефляторы, определяемые в результате проведения переоценки, что позволит наиболее справедливо исчислять налог, так как она отражает реальную платежеспособность налогоплательщика и стимулирует его к наиболее эффективному использованию. Однако ежегодная переоценка рыночной стоимости будет затруднительным процессом для кадастровых органов. |

Имущественные налоги в каждой стране имеют свои особенности. Наличие общих подходов относительно регулирования данной категории налогов подтверждает, что разные государства ориентируются на зарубежный опыт имущественного налогообложения (таблица 6).

Таблица 6 - Налогообложение имущества предприятий на примере зарубежных стран [14]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна | Различия | | | Сходства |
| Налоговая база | Налого-плательщики | Особенности налогообложения |
| США | Предприятия, транспорт, недвижимость, земля, ценные бумаги и т.п. | Юридические и физические лица | Выведение из-под налогообложения части имущества в установленном размере.  Ставки налога различаются по штатам. | 1.Региональный или местный характер налого-обложения  2. Налого-облагаемая база имущественного налога определяется на основе оценочной стоимости |
| Германия | Недвижимое имущество организаций или частных лиц | Скорректированная стоимость имущества, которая участвует в производстве (капитал), облагается в составе промыслового налога  Уплачивается ежеквартально |
| Велико-британия | Недвижимое имущество | Собственники или арендаторы недвижимого имущества;  -лица, снимающие жилье и оплачивающие квартплату. | Оценка стоимости недвижимого имущества раз в 10 лет. Ставку устанавливает муниципалитет исходя из потребностей в финансовых ресурсах (благодаря этому ставка заметно колеблется по графствам и городам) |

Рассмотренный опыт имущественного налогообложения в зарубежных странах позволяет выявить несовершенство действующей системы взимания данных налогов в Российской Федерации.

Имущественные налоги в России и в зарубежных странах имеют как сходства, так и различия. По нашему мнению, следуя мировой практике, можно значительно повысить роль имущественных налогов в формировании региональных и местных бюджетов. Необходимо частично перенять опыт зарубежных стран, которые, в первую очередь, ориентируются на создание благоприятных условий для общества, реализацию социально-значимых мероприятий, а также решение экологических проблем, то есть, обеспечивая конституционные права и свободы граждан.

2. Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

Общество с ограниченной ответственностью «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» создано в июне 2007 года в качестве итога реализации проекта по коммерциализации научно-технических разработок учредителей бизнеса. Профилем деятельности предприятия является разработка и изготовление витаминно-минеральных добавок, премиксов и белково-минерально-витаминных концентратов для рогатого скота и свиней[27].

Место нахождения Общества: 610021, Россия, г. Киров, пр. Строителей, дом 21, офис 34. Генеральным директором является Патрушев Андрей Анатольевич. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации. Уставный капитал образуется за счет средств, вложенных учредителями, и составляет 60000 рублей.

Целями деятельности «ЭкоМакс» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Предметом деятельности общества являются:

1. производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов;

2. растениеводство в сочетании с животноводством, предоставление услуг в данных сферах;

3. предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;

4. осуществление других видов хозяйственной деятельности, которые не противоречат законодательству Российской Федерации.

Основным конкурентом ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс», осуществляющего свою деятельность в Кировской области г.Кирове и занимающегося производством и реализацией кормовых добавок для животных, является ООО «Оптима» — производственно-консультационное предприятие, специализирующееся на разработке технологий максимального использования кормовых ресурсов в промышленном животноводстве. ООО «Оптима» зарегистрировано и ведет свою деятельность в Кировской области, городе Кирове с 2004 года. Директором является Шалаев И.Б. С момента начала деятельности предприятие добилось значительных результатов, заняв определенную нишу рынка и позиционируя свою торговую марку как «качество при доступной цене».

Не менее значимыми конкурентами ООО «ЭкоМакс» являются ООО «Торговый дом Кировского молочного комбината» (г. Киров, директор - Сураева Н.В) и компания ООО "АГРОПРЕМИКС» (начала свою деятельность в г. Кирове в 2009 году, основным видом деятельности является производство готовых кормов для животных).

Так как ООО «ЭкоМакс» является молодой, небольшой организацией, оно имеет линейную организационную структуру. Преимуществом такой структуры является ясная структура подчинения, быстрота принятия решений, гибкость и легкость в управлении.

ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

Финансово – экономическая служба

Отдел продаж

Служба охраны труда и техники безопасности

Служба экономической безопасности

Юридический отдел

Отдел кадров

Производственный цех

Планово-экономический отдел

Бухгалтерия

Отдел внутреннего контроля

Ветеринарная служба

Служба стандартизации и сертификации сельскохозяйственной продукции

Автогараж

Рисунок 4 – Организационная структура предприятия ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

Структура управления (приложение А) подразделяется на следующие уровни:

1. Общее собрание учредителей, которое представлено Патрушевым А.А., Митиным В.В., Рудаковым А.Г.

2. Руководители среднего звена – главные инженеры, бухгалтеры.

3. Низовой уровень - мастера, бригадиры, контролеры и другие администраторы, ответственные за доведение конкретных заданий до непосредственных исполнителей, то есть рабочих.

Все отделы предприятия тесно связаны между собой, рабочие отделов строят свои отношения на взаимовыручке и поддержке, что свидетельствует об эффективности кадровой политики на предприятии и продуктивности производственной деятельности.

Эффективность производственной деятельности предприятия основывается на показателях его размера. Так как ООО «ЭкоМакс» является средним торговым предприятием и действует, как правило, в пределах узкого сегмента рынка, удовлетворяя запросы по реализации товаров определенного ассортимента, оно обладает уникальными характеристиками и ориентировано на постоянных потребителей.

Таблица 7 - Показатели размера предприятия ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Денежная выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 66 731 | 99 730 | 114 549 | 171, 66 |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), тыс. руб. | 134623,12 | 76792,1 | 114 549 | 85,09 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 21 | 48 | 51 | 242, 86 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 11050,7 | 20279,9 | 21761,01 | 196,92 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 15159,5 | 19169 | 20251 | 133,59 |

За анализируемый период показатели размера предприятия отражают повышательную динамику, что выражается в увеличении денежной выручки от реализации продукции на 47818 тыс. руб. (71, 66%), вызванную существенным увеличением спроса на продукцию данной отрасли и увеличением среднегодовой стоимости основных средств на 10710,31 тыс. руб. (96, 92%), что связано с процессом их обновления. Выручка в сопоставимой оценке снизилась на 20074,12 тыс. руб. или на 14,91%.

Также в течение трех лет наблюдалось повышение среднесписочной численности персонала на 30 человек (142,86%), что свидетельствует о расширении объемов деятельности предприятия. Стоимость оборотных средств за 3 анализируемых года увеличилась на 5091,5 тыс. руб. или на 33,59%. Увеличение вышеперечисленных показателей свидетельствует о росте размеров предприятия и наращивании объемов производства.

Разнообразие продукции определяет структуру выручки предприятия ООО «ЭкоМакс».

Таблица 8 - Состав и структура денежной выручки ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | | 2015 г. | | | 2016 г. | | |
| тыс. руб. | в соп. оценке | % (соп.) | тыс. руб. | в соп. оценке | % (соп.) | тыс. руб. | в соп. оценке | % (соп.) |
| Денежная выручка, всего | 66731 | 134623,12 | 100 | 99730 | 76792,1 | 100 | 114549 | 114549 | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| премиксы для коров | 18084,10 | 36482,86 | 27,10 | 27026,80 | 20810,6 | 27,10 | 32531,92 | 32531,9 | 28,40 |
| премиксы для телят | 22154,69 | 44694,87 | 33,20 | 34706,00 | 26723,6 | 34,80 | 38832,11 | 38832,1 | 33,90 |
| кормовые смеси | 16415,83 | 33117,30 | 24,60 | 25830,10 | 19889,2 | 25,90 | 27835,41 | 27835,4 | 24,30 |
| кормовые концентраты на основе соли | 10076,38 | 20328,09 | 15,10 | 12167,10 | 9368,67 | 12,20 | 15349,57 | 15349,6 | 13,40 |

По данным анализируемого периода в целом выручка выросла на 47818 тыс. руб. (71,66% к 2014 году), а в сопоставимой оценке к уровню отчетного года снизилась на 20074,12 тыс. руб. или на 14,91%. Основную долю выручки составляет выручка от реализации премиксов для телят, к тому же за анализируемые 3 года она увеличилась с 33,2% до 33,9%, в связи с тем, что на рынке премиксов наблюдается рост спроса на прикорм молодняка. Наименьшую долю занимают кормовые концентраты на основе соли, при этом их доля в структуре уменьшилась на 1,7 п.п. Подобная тенденция связана с тем что данный продукт является относительно новым и не имеет достаточно прочного доверия со стороны потребителей.

Предприятие ООО «ЭкоМакс» является производственно-торговым, и специализируется на производстве кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов.

Важнейшим элементом для полноценного функционирования предприятия является оптимальное наличие оборотных средств, которые представлены поступлением партий сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива на предприятие и готовой продукции потребителям, то есть это часть средств производства, целиком потребляемая в течение производственного цикла[6].

Таблица 9 - Состав и структура оборотных средств ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы оборотных средств | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Производственные запасы | 4473 | 21,91 | 2944 | 13,64 | 4112 | 18,32 | 91,93 |
| НДС по приобретенным ценностям | 696 | 3,41 | 1060 | 4,91 | 243 | 1,08 | 34,91 |
| **Итого оборотные фонды** | 5169 | 25,32 | 4004 | 18,55 | 4355 | 19,40 | 84,25 |
| Готовая продукция и товары | 1801 | 8,82 | 1890 | 8,76 | 1641 | 7,31 | 91,12 |
| Дебиторская задолженность | 11626 | 56,95 | 13153 | 60,94 | 12392 | 55,20 | 106,59 |
| Денежные средства | 1817 | 8,90 | 2538 | 11,76 | 4060 | 18,09 | 223,45 |
| Прочие оборотные активы | 0 | - | 0 | - | 0 | - | - |
| **Итого фонды обращения** | 15244 | 74,68 | 17581 | 81,45 | 18093 | 80,60 | 118,69 |
| **Итого оборотные средства** | 20413 | 100 | 21585 | 100 | 22448 | 100 | 109,97 |

В течение всего анализируемого периода стоимость оборотных средств увеличилась на 2029 рублей (9,97%) за счет увеличения стоимости фондов обращения на 18,69% . Стоимость оборотных фондов предприятия снижается на 15,75% или на 814 тыс. руб. Наибольшими темпами увеличивались денежные средства и дебиторская задолженность. Значительное снижение в структуре оборотных средств произошло по статье налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств занимает дебиторская задолженность (свыше 55%), что говорит об отвлечении оборотных средств из оборота предприятия и использовании их дебиторами. Также значительную долю занимают производственные запасы (13 – 21%), что характерно для предприятия обрабатывающей промышленности. Небольшие доли занимают денежные средства, готовая продукция, НДС по приобретенным ценностям.

Помимо состава и структуры оборотных средств важное значение имеют показатели эффективности использования оборотных средств (таблица 10).

Таблица 10 - Экономическая эффективность использования оборотных средств ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Коэффициент оборачиваемости | 3,585 | 5,064 | 4,954 | 138,19 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 101 | 72 | 87 | 86,14 |
| Рентабельность (убыточность) оборотных средств, % | 30,31 | 55,34 | 39,47 | 9,16 п.п. |

За три года наблюдается увеличение коэффициента оборачиваемости на 38,19%, в то же время продолжительность одного оборота уменьшилась на 13,86% (на 14 дней), что является положительным фактором. Рентабельность оборотных средств увеличилась на 9,16 процентных пункта. Данные изменения свидетельствуют о повышении экономической эффективности использования оборотных средств.

Предприятие ООО «ЭкоМакс» ориентируется на запросы клиентов, что выражается в высоком качестве продукции, использовании достижений научно-технического процесса и новейших технологий, квалифицированном кадровом потенциале, что, в свою очередь, является необходимым условием эффективной деятельности предприятия.

От современных компаний и сотрудников требуется выполнять свои обязанности с максимальной отдачей, чтобы выдержать конкуренцию на рынке товаров и услуг, в связи с этим, «ЭкоМакс» большое внимание уделяет персоналу, применяя современные методы управления для повышения уровня производства.

Структура персонала ООО «ЭкоМакс» определяется принятыми в организации штатными нормативами и перечнями.

Таблица 11 - Состав и структура персонала предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Среднесписочная численность работников, всего | 21 | 100 | 48 | 100 | 51 | 100 | 242,86 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Промышленно-производственный персонал | 16 | 76,19 | 37 | 77,08 | 38 | 74,51 | 237,50 |
| из него |  |  |  |  |  |  |  |
| Рабочие | 7 | 33,33 | 23 | 47,92 | 24 | 47,06 | 342,86 |
| Служащие | 5 | 23,81 | 7 | 14,58 | 7 | 13,73 | 140,00 |
| Руководители | 2 | 9,52 | 2 | 4,17 | 2 | 3,92 | 100,00 |
| Специалисты | 2 | 9,52 | 5 | 10,42 | 5 | 9,80 | 250,00 |
| Непромышленный персонал | 5 | 23,81 | 11 | 22,92 | 13 | 25,49 | 260,00 |

С 2014 года по 2016 год наблюдается существенное изменение численности работников предприятия на 30 человек (142,86%), что характеризует предприятие как растущее и развивающееся. За 3 года структура персонала претерпела значительные изменения. Доля промышленно-производственного персонала уменьшилась на 1,68 процентных пункта, однако численность промышленно-производственного персонала выросла на 22 сотрудника или на 137,5%.

Наблюдается тенденция, направленная на увеличение рабочих и служащих производственного цеха на 17 и 2 человека соответственно, что свидетельствует о расширении производства и росте производственного объема деятельности.

Непромышленный персонал предприятия за анализируемый период увеличился на 8 человек или на 160%, за счет увеличения в штате предприятия сотрудников ветеринарных клиник, а именно наем ветеринарных врачей, ветеринаров-диетологов, врачей – зоопсихологов, а также ветеринарных врачей-терапевтов.

Для оценки эффективности использования рабочих кадров ООО «ЭкоМакс» использует показатели выработки и трудоемкости (таблица 12).

Таблица 12 - Экономическая эффективность использования персонала предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выработка на 1 работника по денежной выручке, тыс. руб. | 3177,67 | 2077,71 | 2246,06 | 70,68 |
| Выработка на 1 отработанный чел.-ч по денежной выручке, руб. / чел.-ч | 1,41 | 1,56 | 1,38 | 97,87 |
| Трудоемкость производства продукции, чел.-ч / руб. | 0,71 | 0,64 | 0,48 | 67,61 |

По данным 2014-16 годов выработка на одного работника по денежной выручке уменьшилась на 931,61 тыс. руб. (29,32%), выработка на 1 отработанный человеко-час по денежной выручке уменьшилась на 0,03 тыс. руб. / чел.-час (2,13 %), трудоемкость уменьшилась на 0,23 чел.-ч / руб (32,39%). Данные изменения свидетельствуют о том, что экономическая эффективность персонала значительно снижается.

Оценка результативности операционной деятельности предприятия основывается на данных о финансовых результатах предприятия (таблица 13).

Таблица 13 - Финансовые результаты деятельности ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 66731 | 99730 | 114549 | 171,66 |
| Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 26552 | 40202 | 50159 | 188,91 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 5349 | 12139 | 12151 | 227,16 |
| Рентабельность затрат, % | 20,15 | 30,2 | 24,22 | 4,07 |
| Рентабельность продаж, % | 8,02 | 12,17 | 10,61 | 2,59 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 5651 | 10900 | 10610 | 187,75 |

За анализируемый период финансовые результаты деятельности предприятия отражают повышательную динамику. Существенно изменился объем прибыли предприятия (прибыль от реализации возросла на 127,16%), что говорит о высокой эффективности производственного процесса предприятия. Выручка от реализации продукции увеличилась за 3 года на 71,66%, рост себестоимости реализованной продукции составил 23607 тыс. руб. (88,91%).

Прибыль от реализации растет значительно быстрее, чем себестоимость реализованной продукции (показатели увеличились на 127,16% и 88,91% соответственно), а также рост прибыли до налогообложения свидетельствуют о снижении затрат на производство продукции (наблюдается экономия на условно-постоянных расходах, прочая деятельность приносит предприятию прибыль и система налогообложения, выбранная предприятием, является эффективной). Прибыль до налогообложения увеличилась на 4959 тыс. руб. или на 87,75%.

Рентабельность продаж за 2016 год означает, что на 100 рублей выручки от реализации продукции предприятие получило 10,61 руб. прибыли, что на 1,56 рублей меньше, чем в 2015 году и на 2,59 рублей больше, чем в 2014 году.

Для оценки финансового состояния ООО «ЭкоМакс» необходимо проанализировать аналитический баланс.

Таблица 14 – Аналитический баланс ООО «ЭкоМакс», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31.12. 2014 г. | На 31.12.  2015 г. | На  31.12. 2016 г. | Пассив | На 31.12. 2014 г. | На 31.12. 2015 г. | На 31.12.  2016 г. |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1847 | 2538 | 4060 | Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 19110 | 20153 | 10768 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 11626 | 13153 | 12392 | Краткосрочные кредиты и займы | 1004 | - | 13 |
| Запасы и затраты | 5170 | 4004 | 4355 | *Всего краткосрочных обязательств* | 20114 | 20153 | 10781 |
| *Всего оборотных активов* | 18642 | 19695 | 20807 | Долгосрочные обязательства | 48 | - | - |
| Внеоборотные активы | 7940 | 15583 | 12333 | Собственный капитал | 6422 | 15125 | 22359 |
| **Итого имущества (активов)** | 26583 | 35278 | 33140 | **Итого капитал (пассивы)** | 26583 | 35278 | 33140 |

Динамика и структура имущества и капитала представлены в приложении Б. Имущество ООО «ЭкоМакс» в течение анализируемого периода увеличилось на 6557 тыс. руб. или на 24,68%. Основное влияние оказал рост оборотных активов, которые в 2016 году составили 20807 тыс. руб. и увеличились по сравнению с 2014 годом на 2165 тыс. руб. или на 24,68%.

В составе оборотных активов наибольшее изменение в абсолютном выражении произошло по статье Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, что неблагоприятно сказывается на деятельности предприятия, так как средства отвлекаются из оборота. За анализируемый период доля дебиторской задолженности в структуре имущества уменьшается, что ведет к увеличению реального притока денежных средств.

В структуре капитала в 2014 году преобладали краткосрочные обязательства (75,66% %), но в 2016 году собственный капитал увеличился на 15937 тыс. руб. (доля в структуре составила 67,47%). Краткосрочные обязательства организации уменьшились на 9333 тыс. руб. За исследуемый период валюта баланса возросла на 6557 тыс. руб.

По данным аналитического баланса определяется тип финансовой устойчивости предприятия (таблица 15).

Таблица 15 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.  2014 г. | На 31.12.  2015 г. | На 31.12.  2016 г. | Изменение за период (+,-) |
| Собственный капитал | 6422 | 15125 | 22359 | 15937 |
| Внеоборотные активы | 7940 | 15583 | 12333 | 4393 |
| Наличие собственных оборотных средств | -1518 | -458 | 10026 | 11544 |
| Долгосрочный заемный капитал | 48 | - | - | -48 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов | -1470 | -458 | 10026 | 11496 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 1004 | 0 | 13 | -991 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов | -466 | -458 | 10039 | 10505 |
| Запасы | 5170 | 4004 | 4355 | -815 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | -6688 | -4462 | 5671 | 12359 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов | -6640 | -4462 | 5671 | 12311 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов | -5636 | -4462 | 5684 | 11320 |
| Тип финансовой устойчивости | Кризисный | Кризисный | Устойчивый | Х |

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что финансовая устойчивость предприятия улучшилась. В 2014 и 2015 годах предприятие имело кризисный тип финансовой устойчивости, который свидетельствует о том, что для формирования запасов недостаточно нормальных источников и часть запасов покрывается за счет кредиторской задолженности.

К 2016 году тип финансовой устойчивости ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» сменился на абсолютную финансовую устойчивость, что говорит о том, что предприятие формирует свои запасы за счет собственных оборотных средств.

Также наблюдается увеличение собственных источников на 11544 тыс. руб. и общей величины нормальных источников на 10505 тыс. рублей.

Финансовая устойчивость организации может быть оценена с помощью относительных показателей – коэффициентов финансовой устойчивости, которые характеризуют независимость по каждому элементу активов предприятия и по имуществу в целом, дают возможность измерить, достаточно ли устойчиво предприятие в финансовом отношении [34] (таблица 16).

Таблица 16 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | На 31.12. 2014 г. | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | Изменение за период (+,-) |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,7-0,8 | 0,24 | 0,43 | 0,67 | 0,43 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,2-0,3 | 0,76 | 0,57 | 0,33 | -0,43 |
| Коэффициент финансового Левериджа | ≤1 | 3,13 | 1,33 | 0,48 | -2,65 |
| Коэффициент финансирования | ≥1 | 0,32 | 0,75 | 2,07 | 1,75 |
| Коэффициент маневренности | 0,3-0,5 | -0,24 | -0,03 | 0,45 | 0,68 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥0,1 | -0,08 | -0,02 | 0,48 | 0,56 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | 0,5-0,6 | -0,29 | -0,11 | 2,30 | 2,60 |
| Коэффициент иммобилизации капитала | 0,5-0,7 | 1,24 | 1,03 | 0,55 | -0,68 |
| Коэффициент иммобилизации активов | - | 0,30 | 0,44 | 0,37 | 0,07 |
| Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных активов | ≥ Кфл | 2,35 | 1,26 | 1,69 | -0,66 |

За 3 анализируемых года доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования увеличилась на 43 п.п. (и составила 67%), соответственно доля заемного капитала уменьшилась на 43 п.п. (и составила 33%), данные показатели ниже нормальных значений, что свидетельствует о том, что в настоящий момент предприятие не является достаточно финансово независимым.

Сумма заемного капитала на 1 рубль собственного капитала уменьшилась с 3,13 до 0,48 руб., что является положительной тенденцией. Также положительно изменился коэффициент финансирования, показывающий, что сумма собственного капитала на 1 рубль заемных средств увеличилась на 1,75 п.п. Доля собственного капитала, вложенная в оборотные активы, увеличилась на 68 п.п. и составила 45%, то есть на формирование внеоборотных активов в 2015 году было направлено 55% собственного капитала.

Коэффициент обеспеченности текущих активов собственными оборотными средствами увеличился на 56 п.п, что свидетельствует о повышении финансовой независимости предприятия. Обеспеченность запасов собственными средствами улучшилась на 260 п.п., при этом значительно превысила нормативные значения.

Коэффициент иммобилизации капитала предприятия снизился на 68 п.п и в 2016 году составил 55%, что в сравнении с 2014 годом (124%) является положительным фактором, так как чем ниже значение коэффициента, тем больше доля ликвидных активов в имуществе организации и тем выше возможности организации отвечать по текущим обязательствам.

Доля внеоборотных активов в общей стоимости имущества увеличилась на 7 п.п. и в отчетном периоде составила 37%. Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных активов снизился с 2,35 до 1,69.

Одним из важнейших критериев финансового положения является его платежеспособность, которая зависит от степени ликвидности баланса. Анализ ликвидности предприятия представлен в таблице 17.

Коэффициенты абсолютной ликвидности в течение 2014, 2015 годов были ниже оптимальных значений, а в 2016 году он повысился и составил 0,38. Данное изменение говорит о том, что, 38% краткосрочных обязательств предприятия могут быть погашены за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Таблица 17 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | На 31.12. 2014 г. | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | Изменение за период (+,-) |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,09 | 0,13 | 0,38 | 0,29 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8-1 | 0,67 | 0,78 | 1,53 | 0,86 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,0-2,5 | 0,93 | 0,98 | 1,93 | 1 |
| Коэффициент платежеспособности нормального уровня | ≤ | 1,26 | 1,2 | 1,4 | 0,14 |
| Коэффициент общей платежеспособности | - | 0,92 | 0,98 | 1,93 | 1,01 |

Коэффициент промежуточной ликвидности за период повысился на 0,86 пунктов и составил 1,53, что выше оптимального значения. Это означает, что 153% краткосрочных обязательств предприятия могут быть погашены за счет денежных средств и дебиторской задолженности.

Несмотря на динамику роста коэффициента абсолютной ликвидности, он находится ниже нормального значения (1,85 в 2016 году). При этом коэффициент платежеспособности нормального уровня выше коэффициента текущий ликвидности, что свидетельствует о том, что предприятие не является полностью платежеспособным.

В 2016 году коэффициент платежеспособности нормального уровня ниже коэффициента текущий ликвидности, что говорит о том, что предприятие является платежеспособным. Коэффициент общей платежеспособности увеличился на 1,01 пункта. В 2016 году на каждый рубль обязательств приходится 1,93 рубля имущества.

Таким образом, можно сделать вывод, что экономическое положение ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» является успешным.

В целом, за рассматриваемый период наблюдается улучшение показателей трудовых ресурсов, показателей финансовой устойчивости, увеличение выручки от продажи продукции и рост прибыли от реализации продукции.

3 Особенности исчисления и уплаты имущественных налогов на примере ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

3.1 Налоговая система организации и оценка налоговой нагрузки

ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» использует общий режим налогообложения. Организация уплачивает налог на прибыль, НДС, налог на имущество и транспортный налог. Помимо этого, «ЭкоМакс» является налоговым агентом, уплачивая налог на доходы физических лиц, производит выплаты в государственные внебюджетные фонды.

С момента регистрации организации в качестве юридического лица непрерывно ведется бухгалтерский учет в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в результате которого формируется и предоставляется в налоговые органы достоверная информация о деятельности организации и ее имущественном положении.

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Кировской области в качестве регистрирующего органа 29.06.2007 г. поставила на учет предприятие ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» в качестве юридического лица – налогоплательщика РФ. Организации был присвоен ИНН 4345190840 и КПП 434501001.

Также 02.07.2007 организация была поставлена на учет в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации. (Территориальный орган – государственное учреждение – управление пенсионного фонда РФ в Октябрьском районе г. Кирова). Регистрационный номер - 053002075455

Государственное учреждение – Кировское региональное отделение фонда социального страхования РФ, в качестве страховщика, 06.07.2007 года зарегистрировало ООО «ЭкоМакс» в качестве страхователя по месту регистрации юридического лица.

Для определения налоговых рамок, в которых организация может осуществлять свою деятельность, определяется «налоговое поле» (приложение В). В таблице представлена характеристика уплачиваемых налогов и страховых взносов.

Состав, структура и динамика налоговых обязательств ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» по видам налоговых платежей предприятия представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Состав, структура и динамика налоговых обязательств ООО «ЭкоМакс» по видам налоговых платежей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога (сбора) | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1.Начислено налогов и сборов |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1НДС | 6976,99 | 100 | 15440,61 | 100 | 14443,61 | 100 | 207,02 |
| Итого начислено косвенных налогов и сборов | 6976,99 | 100 | 15440,61 | 100 | 14443,61 | 100 | 207,02 |
| 1.2. Налог на прибыль | 1140,28 | 90,71 | 2180,36 | 94,69 | 2122,99 | 94,63 | 186,18 |
| 1.3 Налог на имущество | 84,47 | 6,72 | 60,72 | 2,64 | 51,28 | 2,29 | 60,71 |
| 1.4 Транспортный налог | 32,27 | 2,57 | 61,66 | 2,68 | 69,23 | 3,09 | 214,53 |
| Итого начислено прямых налогов и сборов | 1257,02 | 100 | 2302,74 | 100 | 2243,5 | 100 | 178,48 |
| 2. НДФЛ | 1315,95 | 100 | 2140,04 | 100 | 3090,17 | 100 | 234,82 |
| Итого: | 1315,95 | 100 | 2140,04 | 100 | 3090,17 | 100 | 234,82 |
| Начислено налоговых санкций и пени |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 Штрафы и пени | 0 | 100 | 45 | 100 | 0 | 100 | - |
| Итого | 0 | 100 | 45 | 100 | 0 | 100 | - |

На протяжении исследуемого периода предприятие уплачивает НДС в бюджет, данные выплаты увеличились на 7466,62 тыс. руб. (107,02%), в связи с чем увеличилась налоговая нагрузка.

Начисленные прямые налоги увеличились почти в 4 раза, что связано с высокими темпами роста прибыли и налога на прибыль. Среди прямых налогов наибольший удельный вес имеет налог на прибыль (90-94,63%). В связи с высокими темпами роста прибыли начисленный налог на прибыль увеличился на 982,71 тыс. руб. (86,18%). Доля имущественного и транспортного налогов в структуре налоговых обязательств в 2016 году уменьшилась относительно 2014 года на 5,53 п.п. и 1,07 п.п. соответственно.

Рост транспортного налога на 36,96 тыс. руб. или на 114,53% связан с приобретением ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» новых транспортных средств. Суммы налога на имущество сократились на 33,19 тыс. руб. (39,29%).

В связи со значительным увеличением количества персонала предприятия возросли и налоговые обязательства по налогу на доходы физических лиц. Данный показатель увеличился на 1774,22 тыс. руб. (134,82%). Начисление штрафов и пеней происходило только в 2015 году и составило 45000 рублей.

Состав, структура и динамика платежей в государственные внебюджетные фонды представлены в таблице 19.

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что взносы, начисляемые в государственные внебюджетные фонды, в целом увеличились на 3964,59 тыс. руб. (132,99%), что связано, в первую очередь, с увеличением численности персонала предприятия на 30 человек (142,86%).

Наибольшая доля в структуре платежей в государственные внебюджетные фонды приходится на взносы на обязательное пенсионное страхование – свыше 70%. Среди взносов на ОПС наибольший удельный вес занимают взносы на страховую часть пенсии в 2014 году, а в последующих годах – на дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда (более 70% от общих взносов).

Помимо вышеперечисленных взносов, ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» уплачивает взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на производстве с вредными условиями труда.

Таблица 19 - Состав, структура и динамика платежей в государственные внебюджетные фонды

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид платежа в ГВБФ | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г.  в %  к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1. Взносы на ОПС, в том числе | 2114,79 | 70,94 | 3561,22 | 71,24 | 4880,61 | 70,27 | 230,78 |
| 1.1. На страховую часть пенсии | 1661,06 | 55,72 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. На накопительную часть пенсии | 453,73 | 15,22 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3. Доп. взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда | 0 | 0 | 26,5 | 0,53 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4. Доп. взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на производстве с тяжелыми условиями труда |  | 0 | 3520,07 | 70,42 | 4880,61 | 70,27 | 0 |
| 1.5. Прочее | 0 | 0 | 14,64 | 0,29 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Взносы на ОМС, в том числе | 484,32 | 16,25 | 807,63 | 16,16 | 1132,94 | 16,31 | 233,92 |
| 2.1. в ФФОМС | 484,32 | 16,25 | 807,63 | 16,16 | 1132,94 | 16,31 | 233,92 |
| 3.Взносы на ОСС | 381,96 | 12,81 | 629,92 | 12,60 | 932,11 | 13,42 | 244,03 |
| 3.1. Расчеты по ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 107,08 | 3,59 | 176,11 | 3,52 | 243,98 | 3,51 | 227,85 |
| 3.2. ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 274,88 | 9,22 | 453,81 | 9,08 | 688,13 | 9,91 | 250,34 |
| Итого начислено взносов | 2981,07 | 100 | 4998,77 | 100 | 6945,66 | 100 | 232,99 |

Таким образом, можно сказать, что абсолютная налоговая нагрузка в 2014 году составила 12531,03 тыс. руб., в 2015 году – 24927,16 тыс. руб. и 26722,95 в 2016 году. Абсолютная налоговая нагрузка без учета взносов в ГВБФ и обязанностей агента по НДФЛ: в 2014 г. – 8234,01 тыс. руб., в 2015 г. – 17788,35 тыс. руб., а в 2016 году – 16687,12 тыс. руб.

Анализ налоговых платежей, уплаченных в бюджет представлен в приложении Г. Так как предприятие уплачивает НДС в бюджет и суммы данных выплат возрастают, уплата косвенных налогов за период увеличилась на 1,26 процентных пункта. Процент уплаты прямых налогов снизился на 16 процентных пункта.

По данным отчетностей за период с 2014 по 2016 года полностью погашался только налог на имущество. Уплачивались сверх нормы следующие налоги: налог на прибыль и на имущество организации.

Уплата налога на прибыль снизилась на 17,02 п.п., аналогично снизилась уплата налога на имущество (12,22 п.п.). Положительно (с остатком) закрывались ведомости по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в 2014 и 2016 годах, в 2015 году - налоги в бюджет были перечислены не полностью.

Деятельность любого субъекта хозяйствования связана с получением тех или иных материальных благ и стремлением к извлечению максимально возможной прибыли. Данный результат может быть достигнут как путем увеличения доходов, так и путем сокращения расходов, к числу которых, несомненно, относятся и обязательные платежи в бюджет. Таким образом, необходимой составляющей налоговой политики организации является оценка тяжести налогового бремени.

Существуют различные методики определения налогового бремени предприятия:

1. Методика, разработанная специалистами Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ. Позволяет оценить тяжесть налогового бремени отношением всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (включая выручку от прочей реализации), за исключением взносов в ГВБФ и обязанностей агента по НДФЛ.

Помимо этого методика не учитывает платы за нормативные и сверхнормативные выбросы, которые не регламентируются Налоговым Кодексом РФ. Налоговая нагрузка учитывается без учета возмещения по НДС. Относительная налоговая нагрузка по методике Министерства финансов РФ рассчитывается в таблице 20.

Таблица 20 – Относительная налоговая нагрузка ООО «ЭкоМакс» по методике Министерства финансов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % (п.п.)  к 2014 г. |
| Абсолютная налоговая нагрузка, тыс. руб. | 8234 | 17788 | 16687 | 202,66 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 66731 | 99730 | 114549 | 171,66 |
| Относительная налоговая нагрузка, % | 12,34 | 17,84 | 14,57 | 2,23 п.п. |

За период абсолютная налоговая нагрузка без учета взносов в ГВБФ и обязанностей агента по НДФЛ увеличилась на 102,66 %. Показатель относительной налоговой нагрузки предприятия также увеличился на 2,23 п.п. в связи с высокими темпами роста выручки за период (71,66%). Стоит учесть, что рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка учитывает влияние как косвенных, так и прямых налогов, однако она не характеризует влияние налогов на финансовое состояние экономического субъекта, поскольку не учитывается отношение каждого налога к выручке.

2. Методика определения налоговой нагрузки, разработанная М.Н. Крейниной, показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Сумма налоговых обязательств организации по методике автора исключает НДФЛ и НДС.

Для проведения расчетов по данной методике автор предлагает использовать формулу 5:

, (5)

где НБ – налоговое бремя предприятия;

В – выручка от реализации;

Ср – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов предприятия;

Пч – фактическая прибыль, которая остается в распоряжении экономического субъекта, после уплаты налогов.

Косвенные налоги при данной методике не принимаются в расчет и не рассматриваются как налоги, влияющие на размер прибыли экономического субъекта. Очевидна недооценка влияния косвенных налогов и НДС. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли предприятия, но степень их влияния не так очевидна. Расчет относительной налоговой нагрузки ООО «ЭкоМакс» по методике М.Н. Крейниной представлен в таблице 21.

Таблица 21 - Расчет относительной налоговой нагрузки ООО «ЭкоМакс» по методике М.Н. Крейниной

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % (п.п.) к 2014 г. |
| Выручка от реализации (без НДС), тыс. руб. | 66731 | 99730 | 114549 | 171,66 |
| Затраты на производство (без НДС), тыс. руб. | 26552 | 40202 | 50159 | 188,91 |
| Налоговые обязательства, тыс. руб. | 4238,09 | 7301,51 | 9189,16 | 216,82 |
| Налоговая нагрузка, % | 10,55 | 12,27 | 14,27 | 3,72 п.п. |

Абсолютная налоговая нагрузка, рассчитанная по методике Крейниной М.Н. без учета НДС и НДФЛ, увеличилась на 116,82% в связи с высокими темпами роста прибыли ООО «ЭкоМакс». Показатель относительной налоговой нагрузки за анализируемый период увеличился на 3,72 п.п. и составил в 2016 году 14,27%.

3. Методика определения налоговой нагрузки экономического субъекта Т.К. Островенко, в соответствии с которой характеризующие эту нагрузку показатели подразделяются на частные и обобщающие, что позволяет рассчитать более конкретные и информативные показатели, характеризующие налоговую нагрузку предприятия.

Данная методика не предусматривает учет обязанностей в качестве налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Расчет налоговой нагрузки ООО «ЭкоМакс» по данной методике представлен в приложении Д.

За исследуемый период деятельности предприятия можно сделать вывод, что относительная налоговая нагрузка на предприятие в целом растет. Анализируя категорию общих показателей можно заметить, что наибольшими темпами увеличились следующие показатели: показатель налоговой нагрузки на финансовые ресурсы (29,12 п.п.), а также показатель налоговой нагрузки на прибыль до налогообложения (8,79 п.п.). Показатель налоговой нагрузки на 1 работника снизился на 70,66 рублей (13,23%). Налоговая нагрузка на доходы увеличилась на 3,82 п.п.

Анализ частных показателей налоговой нагрузки показал, что к 2016 году показатель налоговой нагрузки на прибыль до налогообложения увеличился на 4,3 п.п. (что связано с увеличением налога на прибыль практически в 4 раза), показатель налоговой нагрузки на затраты увеличился на 2,42 процентных пункта. Снизился показатель налоговой нагрузки на реализацию на 0,01 п.п.

3.2 Порядок формирования налоговой базы, исчисление и уплата налога на имущество организаций

ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» является плательщиком имущественного налога в связи с тем, что имеет на праве собственности имущество, которое признается объектом налогообложения.

Нормативно-правовой базой для исчисления и уплаты налога на имущество является глава 30 НК РФ. На территории Кировской области налог взимается согласно Закона Кировской области «О налоге на имущество организаций в Кировской области» от 27.11.2003 г. №209-ЗО[20].

С 1.01.2015 года земельные участки и объекты основных средств, включенные в I,II амортизационные группы, не учитываются в качестве объекта обложения (в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ)[21]. Также не учитывается в качестве налогового агента движимое имущество, которое было введено в эксплуатацию после 1 января 2013 года.

На балансе ООО «ЭкоМакс» состоят следующие объекты налогообложения: здания, передаточные устройства, машины и оборудования, а также транспортные средства.

В Положении по бухгалтерскому учету 6/01 прописаны 3 метода оценки основных средств:

1. по первоначальной стоимости (учитывается сумма затрат на приобретение, доставку и установку объектов основных средств, учет основных средств ведется по ценам тех лет, в которых они были созданы).

2. по восстановительной стоимости. Данная стоимость является оценкой того, сколько денежных средств затратит организация при приобретении таких же объектов основных средств, имеющихся в собственности, но новых. Определяется путем переоценки основных средств.

3. по остаточной стоимости. Остаточная стоимость подразумевает стоимость, которая не перенесена на готовую продукцию. Определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Основные средства учитываются на предприятии по первоначальной стоимости, а после переоценки по восстановительной стоимости.

В балансе предприятия основные средства отражаются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью объекта и начисленной суммой амортизации (амортизация, согласно учетной политике ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс», начисляется линейным методом).

Налоговая база по налогу на имущество формируется как среднегодовая стоимость имущества за налоговый период.

В декларации по налогу на имущество организации ООО «ЭкоМакс» (приложение К и Л) среднегодовая стоимость имущества (в том числе стоимость льготируемого имущества, необлагаемого налогом) определяется посредством следующей формулы:

, (6)

где ОС – остаточная стоимость имущества предприятия на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и первое число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца;

n – количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Налоговый период – календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Переоценка основных средств на предприятии производилась в 2015 году. Списание налога на имущество на расходы предприятия возможно как по результатам начисления авансовых платежей, т.е. поквартально, так и по данным годовой декларации. Согласно учетной политике ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» расходы списываются на 91 счет «Прочие доходы и расходы».

Величина налоговой ставки по налогу на имущество организации установлена региональными законами субъекта РФ и составляет 2,2%. Налог на имущество исчисляется декларационным способом. Сумма налога определяется по итогам года как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Авансовый платеж составляет ¼ от суммы налога на имущество.

Сумма, которая подлежит уплате в бюджет по итогам года, определяется как разница между суммой налога на имущество и суммами авансовых платежей. Предприятие имеет в собственности имущество, которое относится к двум разным муниципальным образованиям (имущество, находящееся в г.Котельниче, и в г.Кирове). В таблице 22 представлен пример расчета налога на имущество организаций.

По данным таблицы сумма налога за налоговый период по г.Котельничу составила 12509 рублей. По движимому имуществу в городе Кирове в 2016 году организация выплатила 38767 рублей, что, в сравнении со среднегодовой стоимостью имущества за налоговый период, явилось незначительной суммой.

Таблица 22 - Расчет налога на имущество ООО «ЭкоМакс» за 2016 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Место нахождения (учета) имущества | Имущество в  г. Котельнич  (ОКТМО 33630412) | Имущество  г. Киров  (ОКТМО 33701000) |
| Среднегодовая стоимость имущества, руб. | 568588 | 12872591 |
| Среднегодовая стоимость необлагаемого имущества, руб. | 0 | 11110453 |
| Налоговая база, руб. | 568588 | 1762138 |
| Ставка налога, % | 2,2 | 2,2 |
| Сумма налога за период, руб. | 12509 | 38767 |
| Сумма авансовых платежей за налоговый период, руб. | 9923 | 31435 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, руб. | 2586 | 7332 |

Данная особенность была следствием того, что из 12872591 рубля среднегодовой стоимости имущества - 11110453 рубля – среднегодовая стоимость движимого имущества, которое было введено в эксплуатацию после 2013 года, как следствие, данное имущество не подлежит обложению (о чем свидетельствует код налоговой льготы 2010257, принятой с 1.01.2015 г. ФЗ от 24.11.2014 №366-ФЗ, освобождение от налогообложения налогом на имущество движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года)[16].

До 2014 года ООО «ЭкоМакс» имело лишь здания, взятые в аренду, но в 2014 году организация приобрела недвижимое имущество на сумму 666, 998 тыс. руб., что было вызвано резким удорожанием арендной платы с одной стороны, появлением свободных денежных средств у предприятия с другой стороны. Данное имущество было приобретено в городе Котельниче и в результате переоценки на 2016 год среднегодовая стоимость данного имущества составила 568588 рублей.

Налог на имущество уплачивается по местонахождению ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» и местонахождению недвижимого имущества предприятия по итогам года не позднее 5 дней после 30 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Авансовые платежи уплачиваются не позднее 5 дней со дня, установленного для подачи налоговых расчетов по авансовым платежам.

Динамика налога на имущество ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» представлена в таблице 23.

Таблица 23 - Динамика налога на имущество ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Начислено налога, руб | 84471 | 60724 | 51276 | 60,70 |
| Среднегодовая стоимость имущества, руб | 9573413 | 11776945 | 13441179 | 140,40 |

За анализируемый период начисление налога на имущество ООО «ЭкоМакс» значительно уменьшилось (на 33195 рублей или на 39,3%), при это увеличилась среднегодовая стоимость имущества организации на 3867766 руб. или на 40,4%. Данная тенденция связана тем, что с 2015 года основные средства, которые входят в 1 и 2 амортизационные группы, не являются объектами обложения, а также с тем, что с 2015 года в декларации по налогу на имущество отражается льгота (код налоговой льготы 2010257) по освобождению от налогообложения движимого имущества, принятого на учет в качестве объектов основных средств с 1 января 2013 года[16].

3.3 Порядок формирования налоговой базы, исчисление и уплата транспортного налога

Транспортный налог взимается на основании главы 28 Налогового кодекса РФ в соответствии с Кодексом законов субъектов РФ о транспортном налоге. Каждый регион определяет свои ставки транспортного налога на основании вышеуказанного Кодекса. В Кировской области данный налог регулируется Законом Кировской области «О транспортном налоге в Кировской области» от 28.11.2002 №114-ЗО[22].

Обязанности по уплате транспортного налога для ООО «ЭкоМакс» возникли в результате постановки на учет транспортных средств. Объектами обложения по транспортному налогу ООО «ЭкоМакс» являются легковые автомобили.

Налоговой базой для исчисления налога признается мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, указанная в регистрационных документах. Налоговым периодом для ООО «ЭкоМакс» является календарный год, отчетным периодом - квартал. Налог исчисляется декларационным способом. Рассчитывается как умножение налоговой базы на ставку и коэффициент. Коэффициент рассчитывается, как отношение числа полных месяцев, когда транспортное средство было зарегистрировано, к числу месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Авансовые платежи (¼ от исчисленной суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период) должны быть уплачены не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее 15 календарных дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации организацией (1 февраля).

Для исчисления транспортного налога в 2016 году применяются ставки 60 руб./л.с., 44 руб./л.с., 40 руб./л.с. и 20 руб./л.с., которые установлены Законом Кировской области «О транспортном налоге в Кировской области» от 28.11.2002 №114-ЗО[22]. Пример расчета транспортного налога представлен в таблице 24.

Всего на балансе предприятия на 2016 год числятся 14 автотранспортных средств, 6 из которых – легковые автомобили, прописаны в таблице 25. 7 автотранспортных средств - грузовые машины – рефрижераторы, оснащенные холодильной установкой для перевозки пищевых продуктов. В свою очередь, данные ТС подразделяются на классы А, В и С, которые поддерживают определенную температуру (от -20 до +12 градусов) изотермического кузова.

Таблица 24 – Расчет транспортного налога в 2016 году в ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Datsun mi-Do | Lada Largus ksoy5l | Citroen C5 | Renault Trafic | Toyota Venza | Toyota Land Cruiser Prado 150 |
| Налоговая база, л.с. | 87 | 104,7 | 204 | 100,61 | 185 | 173 |
| Налоговая ставка, руб. / л.с. | 20 | 20 | 60 | 40 | 44 | 44 |
| Коэффициент | 9/12 | 11/12 | 12/12 | 12/12 | 12/12 | 12/12 |
| Сумма налога за период, руб. | 1305 | 1920 | 12240 | 4024 | 8140 | 7612 |
| Сумма авансовых платежей, руб. | 979 | 1440 | 9180 | 3018 | 6105 | 5709 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, руб. | 326 | 480 | 3060 | 1006 | 2035 | 1903 |

Также на предприятии задействован автопогрузчик, который зарегистрирован в органах Гостехнадзора и соответственно облагается транспортным налогом в общеустановленном порядке.

Транспортировка премиксовых добавок должна производиться с соблюдением санитарных правил при температуре от 10°С, но не выше 25°С. Предприятие использует грузовые автомобили класса А и В, по которым, на конец налогового периода, в бюджет было исчислено:

1. 880 руб. (Н.Б – 132, Н.С – 40, коэффициент – 2/12);

2. 5280 руб. (Н.Б – 132, Н.С – 40, коэффициент – 12/12) – для 4 транспортных средств (21120 руб.);

3. 5276 руб. (Н.Б – 131,9, Н.С – 40, коэффициент – 12/12) – для 2 транспортных средств (10552 руб.).

Всего исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период составила 69051 рубль. Авансовые платежи составили:

за I квартал – 17466 рублей;

за II квартал – 17195 рублей;

за III квартал - 17195 рублей.

Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет составила 17195 рублей.

Транспортные средства организации не попадают ни под одну льготу по транспортному налогу. Динамика транспортного налога ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» представлена в таблице 25.

Таблица 25 - Динамика транспортного налога ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Начислено налога, руб. | 32279 | 61662 | 69051 | 213,92 |
| Количество объектов обложения, шт. | 10 | 16 | 14 | 140 |

По данным таблицы можно сделать вывод, что за 2014-2016 гг. произошло увеличение начислений транспортного налога на 36772 рубля или на 113,92%, что связано с увеличением количества объектов обложения (ООО «ЭкоМакс» приобрело за анализируемый период 4 транспортных средства), соответственно увеличением налоговой базы по транспортному налогу.

3.4 Отчетность налогоплательщика

Налоговая отчетность организации включает в себя совокупность документов, которые содержат сведения об исчислении и уплате налогов данной организации. К налоговой отчетности относится налоговые декларации по налогам и налоговые расчеты по авансовым платежам[18].

Налоговая декларация – документ, который содержит сведения об объектах налогообложения, налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога, подлежащего уплате и о других данных, необходимых для исчисления налога. Налоговый расчет авансового платежа содержит сведения о сумме авансового платежа подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления авансового платежах[17].

Отчетность представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика. Предоставление отчетности ООО «ЭкоМакс» осуществляется в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (с 2014 года).

ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» в 2014 году заключило договор со специализированным оператором связи документооборота - ООО «Компания «Тензор». Отправка отчётности в государственные контролирующие органы РФ осуществляется посредством применения на предприятии "СБиС++ Электронная отчетность" для юридических лиц (ООО «Компания «Тензор»).

Порядок и форма заполнения декларации по налогу на имущество организаций утверждены Приказом ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения"[25].

Декларация по налогу на имущество имеет сквозную нумерацию страниц начиная с титульного листа. На каждом листе декларации прописывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) организации, указывается код налогового органа.

Декларация по налогу на имущество ООО «ЭкоМакс» включает в себя:

- титульный лист;

- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;

- раздел 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;

- раздел 3, не заполняется в связи с отсутствием объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

ООО «ЭкоМакс» предоставляет декларации (приложения К,Л и М) в налоговый орган по месту учета и нахождения недвижимого имущества организации:

1) г. Котельнич - Межрайонная инспекция ФНС России №8 по Кировской области;

2)г. Киров - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Кировской области

Так как на балансе организации числится имущество, которое было принято на учет с 01.01.2013 года, организация освобождается от уплаты налога со стоимости льготируемого имущества. Код налоговой льготы, утвержденный приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. №ММВ-7-11/895, указывается во 2 разделе декларации (2010257)[16].

Срок сдачи декларации по налогу на имущество - до 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом. Сроки подачи расчета по авансовым платежам - до 30 числа следующего за отчетным периодом месяца.

Порядок и форма заполнения декларации по транспортному налогуутверждены Приказом ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ (ред. от 25.04.2014) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения"[26].

Декларация по транспортному налогу включает: титульный лист; раздел 1 "Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет", раздел 2 "Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству".

Заполнение декларации начинается с раздела 2 (отдельно по каждому транспортному средству указывается идентификационный номер ТС, марка ТС, налоговая база, коэффициент и прочее).

Декларация представляется по месту нахождения транспортных средств (в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по Кировской области) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Все значения стоимостных показателей прописываются в полных рублях.

3.5 Контроль за исчислением и уплатой имущественных налогов

Основной задачей контролирующих органов является контроль за соблюдением налогоплательщиком налоговых обязательств, установленных законодательством Российской Федерации. Налоговым контролем, в соответствии с главой 14 Налогового Кодекса РФ, признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах.

Основным видом контроля уполномоченных органов являются камеральные и выездные проверки (таблица 26).

Камеральная проверка является обычным явлением для организаций – плательщиков налогов и страховых взносов и включает в себя основные последовательные этапы проведения:

1 этап: принятие отчетности, занесение отчетности в базу данных;

2 этап: визуальный контроль отчетности;

3 этап: проверка отчетности налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на предмет правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов (страховых взносов);

4 этап: направление организации - плательщику налогов (плательщику страховых взносов) требования о предоставлении необходимых пояснений или внесении соответствующих исправлений в случае выявления ошибок отчетности (в течение 5 рабочих дней);

5 этап: анализ отчетности налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов).

Таблица 26 – Отличия камеральных и выездных проверок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерий | Камеральная проверка (ст.88 НК РФ) | Выездная проверка(ст.89 НК РФ) |
| Место проведения | По месту нахождения налогового органа (без выезда) | По месту нахождения проверяемого учреждения, организации |
| Основание проведения | Подача налогоплательщиком налоговой декларации и иных документов в инспекцию | Решение руководителя налогового органа |
| Сроки проведения | В течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком декларации (расчета) | 1) при отдельной самостоятельной проверке - не более 1 проверки в течение календарного года  2) при комплексной проверке – не более 2 проверок в течение календарного года (исключение: решение руководителя налогового органа) |
| Срок течения | Срок не установлен | Не более 2 месяцев  (в отдельных случаях продляется до 4 и 6 месяцев) |
| Предмет проверки | Ошибки в налоговой декларации, противоречия и несоответствия сведений декларации и иных документов | Правильность исчисления и своевременность уплаты налогов |
| Проверяемый период | Период, за который предоставлена отчётность | Период, не превышающий 3х лет предшествующих году проверки |
| Результат проверки | Акт проверки (в случае выявления нарушений) – в течение 10 дней с окончания | Справка о проведении проверки (составляется в последний день проверки)  Акт налоговой проверки (в течение 2 месяцев со дня составления справки) |

Выездная проверка, в отличие от камеральной – явление вынужденное, которое осуществляются территориальными органами в соответствии с разрабатываемыми ежегодными планами таких проверок и возникает у тех налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов), у которых:

- выявлены факты несвоевременного представления отчетностей, индивидуальных сведений;

- имеются суммы выплат, не облагаемые страховыми взносами;

- применяются пониженные тарифы налогов (страховых взносов), в том числе наряду с общим тарифом;

- имеется задолженность по налогам (страховым взносам) свыше двух отчетных периодов подряд;

- проводилось неоднократное внесение изменений и корректировок в расчеты по начисленным и уплаченным налогам (страховым взносам)[23].

Выездная проверка, осуществляемая на территории проверяемой организации, возможна лишь в случае наличия у контролирующий органов решения руководителя территориального органа ФНС РФ (Пенсионного фонда России) о проведении выездной проверки, а так же достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, в соответствии с главой 14 НК РФ для целей налогового контроля и при наличии разрешения для целей контроля за уплатой страховых взносов.

Выездная проверка включает в себя основные последовательные этапы проведения:

1 этап: истребование документов в неограниченном количестве, необходимых для осуществления выездной проверки контролирующими органами;

2 этап: анализ истребованных документов;

3 этап: формирование и выдача справки о проведенной проверке;

4 этап: составление в течение двух месяцев со дня составления справки по результатам проверки акта.

Проведение выездных налоговых поверок направлено на решение следующих задач:

1. выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах;

2. предупреждение возможных налоговых правонарушений в будущем.

В ходе данной проверки проводится анализ бухгалтерской отчетности налогоплательщика, анализируется фактическое состояние объектов налогообложения.

Решение, вынесенное по проведению выездной проверки вручается организации в течение пяти дней после дня его вынесения. Решение вступает в силу по истечении 10 дней со дня вручения их учреждению, в отношении которого было вынесено соответствующее решение. После вступления решения в силу организации направляется требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней, а также штрафа в случае привлечения его к ответственности за совершение правонарушения [23].

В соответствии со статьей 119 НК РФ непредставление налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей[16].

Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета) влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля – 200 рублей за каждый непредставленный документ или 10000 рублей[23].

При несвоевременной уплате налога организацией пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора и соответствует одной трехсотой ставки рефинансирования.

В случае несогласия с решением выездной проверки ООО «ЭкоМакс» в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в налоговый орган (г.Котельнич - МИ ФНС России № 8 по Кировской области; г.Киров - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Кировской области) письменные возражения.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель или заместитель руководителя налогового органа, осуществляющего проверку, выносит решение (согласно п. 7 ст. 101 НК РФ)[16]:

1. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

2. об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения[16].

Порядок и критерии отбора организаций - налогоплательщиков установлены Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, установленной Приказом ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333, которая предусматривает общие критерии для отбора. Согласно данной Концепции, вся отчетность, поступающая от налогоплательщиков должна тщательно проверяться[9].

Контроль в отношении ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» осуществляется Межрайонной инспекцией ФНС России №8 по Кировской области, а также Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кирову.

На предприятии ООО «ЭкоМакс», при выявлении ошибок в составлении деклараций или несоответствий документов, главным бухгалтером составляются пояснения к декларациям (уточненные декларации) в течение 5 рабочих дней со дня получения требования о предоставлении пояснений. В течение месяца организация может подать возражения на акт проверки.

За анализируемый период ООО «ЭкоМакс» подвергалось камеральным проверкам. По итогам одной из проверок налоговым органом были выявлены ошибки в составлении декларации по транспортному налогу. В результате данной проверки организацией была составлена уточненная декларация, содержащая необходимые пояснения.

Также ООО «ЭкоМакс» не всегда своевременно уплачивало налог в бюджет, о чем свидетельствует начисление пеней в 2015 году в размере 45000 рублей.

На предприятии по прямому указанию директора ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» осуществляется внутренний контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов.

Для эффективного достижения поставленных целей внутреннего контроля налоговых обязательств и налоговых расчетов, по нашему мнению, необходимо разработать конкретные процедуры:

1. контроль соблюдения сроков уплаты в бюджет налогов и сборов;

2. проверка достоверности учета налогооблагаемых объектов;

3. проверка правильности оформления и заполнения документов налоговой отчетности;

4. контроль правомерности использования налоговых льгот, специальных налоговых ставок, налоговых вычетов;

5. сверка расчетов по уплаченным налогам и сборам с налоговыми органами;

6. проверка соответствия нормам действующего законодательства и внутренним документам;

7. повторный пересчет, расчет полученных показателей другими возможными способами[32].

Помимо общей для всех налогов процедуры внутреннего контроля налоговых расчетов, целесообразно разработать процедуры внутреннего контроля по каждому виду налога, сбора и обязательного платежа, исчисляемого и уплачиваемого организацией.

Процедуры внутреннего контроля на предприятии построены на основе принципов регулярности и системности и проводятся 1 раз в отчетный период по каждому налогу в соответствии с должностной инструкцией финансового директора ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс».

При налоговом планировании деятельности предприятия необходима оценка налоговых рисков, так как у любого предприятия неотвратимо возникновение рисков финансовых потерь. Ниже приведен анализ вероятности включения предприятия в план проверок в 2017 году.

Таблица 27 – Сравнение налоговой нагрузки ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» со среднеотраслевыми показателями

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Налоговая нагрузка по методике Министерства финансов РФ, % | 12,34 | 17,84 | 14,57 |
| Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки, % | 19,1 | 19,4 | 18,2 |

Существует высокая вероятность включения ООО «ЭкоМакс» в план проверок, так как показатели налоговой нагрузки по методике Министерства Финансов Российской Федерации ниже среднеотраслевых. Средняя вероятность включения предприятия в план проверок была в 2015 году.

Таблица 28 – Расчет темпов роста доходов и расходов от реализации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Доходы от реализации (выручка), тыс. руб. | 66731 | 99730 | 114549 |
| Расходы (себестоимость), тыс. руб. | 26552 | 40202 | 50159 |
| Темпы роста доходов, % | - | 149,45 | 114,86 |
| Темпы роста расходов, % | - | 151,41 | 124,77 |

Относительно данного метода оценки существует средняя вероятность включения ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» в план проверок, так как за анализируемый период мы можем заметить опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, работ, услуг.

Таблица 29 - Расчет рентабельности продаж и рентабельности активов ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Рентабельность продаж, % | 65,46 | 67,96 | 62,88 |
| Среднеотраслевой показатель, % | 10,1 | 10,2 | 10,7 |
| Рентабельность активов, % | 21,06 | 28,14 | 24,65 |
| Среднеотраслевой показатель, % | 6,1 | 5,1 | 7,0 |

За весь исследуемый период рентабельность продаж и активов организации выше среднеотраслевого показателя примерно в 3,5 - 6 раз, что говорит о том, что вероятность включения организации в план проверок низкая.

Таблица 30 – Сравнение средней заработной платы по региону с данными предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Среднемесячная заработная плата на предприятии, руб. | 39432 | 28928 | 37830 |
| Среднемесячная заработная плата работников в Кировской области  (отрасль производства пищевых продуктов), руб. | 19295 | 24852 | 27821 |

Из таблицы видно, что среднемесячная заработная плата на предприятии ООО «ЭкоМакс» выше средней заработной платы по отрасли производства пищевых продуктов в Кировской области. Поэтому вероятность того, что организация будет включена в план проверок низкая.

Таблица 31 – Отражение финансового результата деятельности ООО «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 5651 | 10900 | 10610 |

За анализируемый период не наблюдалось убытка до налогообложения, в результате чего, можно сделать вывод, что вероятность включения ООО «ЭкоМакс» в план проверок по данному критерию очень низкая.

За 3 анализируемых периода ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» не подвергалось выездным налоговым проверкам. Существует средняя вероятность включения предприятия в план проверок по вышеуказанным методикам расчета налоговых рисков.

3.6 Направления оптимизации обязательств по имущественным налогам

Налоговая оптимизация на предприятии является важным направлением финансово-экономической и налоговой деятельности, обеспечивающей выполнение предприятием налоговых обязательств, своевременную и полную уплату налогов в бюджет.

Для оптимизации предприятия используют льготы, установленные НК РФ, рассрочки по налоговым платежам. Помимо этого, организациям предоставляется возможность отсрочек платежей для переноса текущих налоговых платежей на будущее[15].

Предприятие имеет возможность сократить налоговое бремя, применяя установленные законодательством РФ меры по оптимизации обязательств по налогам на имущество. Одной из наиболее перспективных мер оптимизации является анализ наиболее выгодного способа начисления амортизации по объектам основных средств, находящихся на балансе предприятия.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

1. линейный способ;
2. способ уменьшаемого остатка;
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции [24].

ООО «ЭкоМакс» при начислении амортизации использует линейный способ. Применение выбранного предприятием способа начисления амортизации для объектов основных средств должно осуществляться в течение всего СПИ объектов. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету объектов основных средств и может быть изменен только в случае модернизации или реконструкции объекта.

Для определения наиболее выгодного для предприятия способа начисления амортизации, методы сравниваются между собой.

Предприятие планирует приобрести объект основных средств – шнек зерновой (предназначен для измельчения комбикормов) стоимостью 21000 рублей. Срок полезного использования по данному объекту – 4 года (соответствует ПБУ 6/01, определяется ООО «ЭкоМакс» при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого физического износа).

Рассмотрим процесс начисления амортизации данного основного средства с применением различных методов.

1. Линейный способ начисления амортизации

Норма амортизации = (1/4) х 100 = 25%

Сумма амортизации = 21000 рублей х 25% = 5250 рублей.

Сумма налога на имущество организаций в первый год эксплуатации составит 404 рубля, сумма налога на начало 2018 года – 289 рублей; на начало 2019 года – 173 рубля; 2020 год- 58 рублей, за весь период сумма налога будет равна 924 рублям.

К преимуществам линейного метода можно отнести равномерность амортизационных отчислений, а также простоту и точность расчетов.

1. Способ уменьшаемого остатка

Таблица 32 - Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Остаточная стоимость, руб. | 21000 | 10500 | 5250 | 2625 |
| Норма амортизации при применении k=2, % | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Сумма амортизации за год, руб. | 10500 | 5250 | 2625 | 2625 |
| Сумма амортизации за 1 месяц, руб. | 875 | 437,5 | 218,75 | 218,75 |

Годовая сумма амортизации в 2017 году составит 10500 рублей, в 2018 году – 5250 рублей, в 2019 и 2020 годах – 2625 рублей.

Сумма налога на имущество организаций по данному способу исчисления за первый год составит 347 рублей, за второй год – 173 рубля, за 3 год – 87 рублей и за 4 год – 29 рублей. За весь период сумма налога – 636 рублей.

1. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Таблица 33 - Расчет амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет СПИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
| Первоначальная стоимость основных средств, руб. | 21000 | 21000 | 21000 | 21000 |
| Число лет до конца СПИ  (Сумма чисел лет СПИ) | 0,4 | 0,3 | 0,2 | 0,1 |
| Годовая сумма амортизации, руб. | 8400 | 6300 | 4200 | 2100 |
| Ежемесячная сумма амортизации, руб. | 700 | 525 | 350 | 175 |

Годовая сумма амортизации в 2017 году составит 8400 руб., в 2018 году – 6300 рублей, в 2019 году – 4200 рублей и в 2020 году – 2100 руб.

Сумма налога на имущество организаций по данному способу исчисления за первый год составит 370 рублей, за второй год – 208 рублей, за 3 год – 92 рубля и за 4 год – 23 рубля. За весь период сумма налога – 693 рубля.

Таким образом, можно сделать вывод, что для ООО «ЭкоМакс» наиболее выгодным является способ уменьшаемого остатка, так как, в сравнении с линейным способом и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, налог на имущество предприятия будет меньше (по сравнению с линейным способом экономия составит 288 рублей, со способом списания стоимости по сумме чисел лет СПИ – 57 рублей).

Оптимизировать обязательства по имущественным налогам в основном можно только за счет налога на имущество организаций. Применим вышеуказанные методы начислении амортизации при планировании налога на имущество организаций.

По данным декларации по налогу на имущество остаточная стоимость основных средств на конец 2016 года составила 12321145 рублей. Из данной суммы 11110453 руб. – стоимость необлагаемого имущества. Предприятие планирует приобретение необходимых для производственного процесса основных средств, а именно дробилки КУ-203 стоимостью 119 тыс. руб. (май) и конвейера охлаждения стоимостью 205 тыс. руб. (июль). Имеющиеся на предприятии дробилка и конвейер в скором времени подлежат списанию.

Имущество, которое собирается приобрести ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс», не будет облагаться налогом на имущество организаций.

Среднегодовая стоимость рассчитывается по формуле 6, при этом к остаточной стоимости основных средств, признаваемых объектом налогообложения, 1 мая и 1 июля прибавляются 119 тыс. руб. и 205 тыс. руб. соответственно. Расчет среднегодовой стоимости и необлагаемой стоимости основных средств ведется с учетом амортизации.

Таблица 34 – Планирование налога на имущество ООО «ЭкоМакс» при исчислении амортизации линейным методом

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Среднегодовая стоимость, руб. | Необлагаемая стоимость ОС, руб. | База по налогу на имущество, руб. | Сумма налога за налоговый период, руб. | Сумма авансовых платежей, руб. |
| 2017 г. | 10960981 | 9523245 | 1437736 | 31630 | 28673 |
| 2018 г. | 9511099 | 8162781 | 1348318 | 29663 | 27197 |

Таким образом, сумма налога на имущество организаций в 2017 году составит 31630 руб., а в 2018 году – 29663 руб.

Планирование налога на имущество ООО «ЭкоМакс» при исчислении амортизации способом уменьшаемого остатка представлено в таблице 35. В 2017 году используются показатели, рассчитанные посредством применения линейного метода исчисления амортизации.

Таблица 35 – Планирование налога на имущество ООО «ЭкоМакс» при исчислении амортизации способом уменьшаемого остатка

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Среднегодовая стоимость, руб. | Необлагаемая стоимость ОС, руб. | База по налогу на имущество, руб. | Сумма налога за налоговый период, руб. | Сумма авансовых платежей, руб. |
| 2017 г. | 10960981 | 9523245 | 1437736 | 31630 | 28673 |
| 2018 г. | 4697563 | 4081391 | 616172 | 13556 | 10867 |

Сумма налога на имущество организаций при исчислении амортизации способом уменьшаемого остатка в 2018 году составит 13556 руб.

Планирование налога на имущество ООО «ЭкоМакс» при исчислении амортизации способом списания по сумме чисел лет срока полезного использования представлено в таблице 36. В 2017 году используются показатели, рассчитанные посредством применения линейного метода исчисления амортизации.

Таблица 36 – Планирование налога на имущество ООО «ЭкоМакс» при исчислении амортизации способом списания по сумме чисел лет СПИ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Среднегодовая стоимость, руб. | Необлагаемая стоимость ОС, руб. | База по налогу на имущество, руб. | Сумма налога за налоговый период, руб. | Сумма авансовых платежей, руб. |
| 2017 г. | 10960981 | 9523245 | 1437736 | 31630 | 28673 |
| 2018 г. | 6341710 | 5509878 | 831832 | 18300 | 14051 |

Сумма налога на имущество ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» в 2018 году составит 18300 руб.

Рассчитать налог на имущество при исчислении амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции не представлялось возможным, так как для этого способа требуется предполагаемый объем выпуска основным средством продукции, данных о котором отчетность предприятия не содержит.

Таблица 37 – Сравнение способов начисления амортизации

|  |  |
| --- | --- |
| Метод начисления амортизации | Сумма налога на имущество организации в 2018 году, руб. |
| Линейный | 29663 |
| Способ уменьшаемого остатка | 13556 |
| Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования | 18300 |

Анализируя данные представленных выше таблиц, можно сделать вывод, что для ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»» наиболее выгодным является способ уменьшаемого остатка. Предприятие получает экономию налога на имущество в размере 16107 руб. Также способ расчета амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования более выгоден по сравнению с линейным методом (экономия налога на имущество организаций составит 11363 руб.).

Далее спрогнозируем финансовые результаты (таблица 38). Плановые показатели ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» на 2017 год представлены по данным организации. Прогноз на 2018 год осуществляется с помощью экстраполяции (по среднему абсолютному приросту).

Таблица 38 – Планирование и прогнозирование финансовых результатов ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт,  2016 г. | План,  2017 г. | Прогноз, 2018 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 114549 | 143458 | 165322 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 50159 | 61963 | 72844 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 64390 | 81495 | 92478 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 32228 | 36257 | 38405 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 20011 | 24687 | 29317 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 12151 | 20551 | 24757 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 4836 | 6519 | 9243 |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 6379 | 9031 | 12384 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 10610 | 18041 | 21615 |
| Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 2176 | 3608 | 4322 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 8434 | 14433 | 17293 |

Прогнозируется рост выручки на 50773 тыс. руб. или на 44,32% по сравнению с фактическим значением. Также валовая прибыль увеличится на 28088 тыс. руб. или на 43,62%. Прибыль от продаж увеличится на 12606 тыс. руб. или на 103,74%. Прибыль до налогообложения возрастет на 11005 тыс. руб. (103,72%). Чистая прибыль возрастет на 8859 тыс. руб. или на 105,04%.

Для оценки налоговой нагрузки в предстоящих периодах необходимы также значения налоговых обязательств. Значение налога на имущество в 2017 и 2018 году взято из таблицы 35. Транспортный налог планируется и прогнозируется на уровне 2016 года, так как закупка транспортных средств не запланирована. Данные об остальных налоговых обязательствах представлены организацией на основе составленных соответствующих бюджетов.

Таблица 39 – Планирование налоговых обязательств ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт,  2016 г. | План,  2017 г. | Прогноз,  2018 г. |
| Налог на имущество, руб. | 51276 | 31630 | 13556 |
| Транспортный налог, руб. | 69051 | 69051 | 69051 |
| Налог на прибыль, руб. | 2122986 | 3608947 | 4322674 |
| НДС, руб. | 14443624 | 15473697 | 16134751 |
| Страховые взносы, руб. | 6945663 | 7634247 | 8124582 |
| Налоговые санкции, руб. | 0 | 0 | 0 |

По данным таблицы ожидается уменьшение налога на имущество на 37720 рублей в связи с продажей части недвижимого имущества в конце 2016 года, а также предложениями по оптимизации налога на имущество организаций. Налог на прибыль возрастет на 2199,69 тыс. руб. или на 103,61.

Страховые взносы увеличатся на 1178,92 тыс. руб. или на 16,97%. Налоговые санкции в плане и прогнозе задаются равными нулю.

Таблица 40 – Показатели налоговой нагрузки ООО «ЭкоМакс» по официальной методике Министерства финансов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт,  2016 г. | План,  2017 г. | Прогноз,  2018 г. | 2018 г. в %  (п.п.) к 2016 г. |
| Абсолютная налоговая нагрузка, тыс. руб. | 16687,12 | 19183,33 | 20540,03 | 123,09 |
| Абсолютная налоговая нагрузка без НДС, тыс. руб. | 2243 | 3710 | 4405 | 196,37 |
| Относительная налоговая нагрузка, % | 14,57 | 13,37 | 12,42 | -2,14 |
| Относительная нагрузка без НДС, % | 2,23 | 2,59 | 2,66 | 0,43 |

Абсолютная налоговая нагрузка без учета НДФЛ и страховых взносов увеличится на 3852,91 или на 23,09%. По методике Минфина прогнозируется уменьшение относительной налоговой нагрузки на 2,14 п.п.

Выручка от реализации прогнозируется с ростом на 50773 тыс. руб. или на 44,32%. Затраты на производство возрастут на 22685 тыс. руб. или на 45,23%.

Таблица 41 – Показатели налоговой нагрузки ООО «ЭкоМакс» по методике М.Н. Крейниной

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт,  2016 г. | План,  2017 г. | Прогноз,  2018 г. | 2018 г. в %  (п.п.) к 2016 г. |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 114549 | 143458 | 165322 | 144,32 |
| Затраты на производство, тыс. руб. | 50159 | 61963 | 72844 | 145,23 |
| Налоговые обязательства, тыс. руб. | 9189 | 11344 | 12530 | 136,36 |
| Налоговая нагрузка, % | 14,27 | 13,92 | 13,55 | -0,72 |

Налоговые обязательства без учета НДС и НДФЛ, но с учетом страховых взносов увеличатся на 36,36%. При этом относительная налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной уменьшится на 0,72 п.п.

Так как налоговые обязательства отличаются по источникам покрытия, следует рассмотреть показатели нагрузки по методике Островенко.

На финансовые результаты согласно учетной политике ООО «ЭкоМакс» относятся налог на прибыль и имущественный налог. Транспортный налог относится на счета затрат. На реализацию относятся обязательства по НДС, а на чистую прибыль – налоговые санкции.

Таблица 42 - Показатели налоговой нагрузки ООО «ЭкоМакс» по методике Островенко

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт,  2016 г. | План,  2017 г. | Прогноз,  2018 г. | 2018 г. в %  (п.п.) к 2016 г. |
| Показатель налоговой нагрузки на реализацию, % | 12,61 | 10,79 | 9,76 | -2,85 |
| Показатель налоговой нагрузки на затраты, % | 13,98 | 12,43 | 11,25 | -2,74 |
| Показатель налоговой нагрузки на финансовый результат, % | 3,38 | 4,47 | 4,69 | 1,31 |
| Показатель налоговой нагрузки на чистую прибыль, % | 0 | 0 | 0 | 0 |

Показатель налоговой нагрузки на реализацию по методике Островенко уменьшится на 2,85 п.п. Показатель нагрузки на затраты уменьшится на 2,74 п.п. Налоговая нагрузка на финансовые результаты увеличится на 1,31 п.п. Налоговая нагрузка на чистую прибыль будет равна нулю, так как налоговые санкции в плане и прогнозе задаются равными нулю.

Таким образом, с учетом предложенного мероприятия по оптимизации, ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» получает экономию налога на имущество организаций в размере 16107 руб. Также планируется и прогнозируется уменьшение налоговой нагрузки по различным методикам.

Помимо варианта с выбором наиболее благоприятного метода начисления амортизации для ООО «ЭкоМакс», можно рассмотреть метод переоценки объектов движимого имущества. Так как на балансе предприятия числится большое количество объектов основных средств, стоимость которых снижается с каждым годом в результате устаревания (износа), предприятию ООО «ЭкоМакс» выгодно поручить проведение переоценки финансовому директору (числится в штате предприятия). В результате будет снижен размер имущественного налога (уменьшится стоимость ОС, ведение налогового учета на предприятии не изменится). Переоценку можно проводить 1 раз в год в отношении однородных основных средств.

ООО «ЭкоМакс» не попадает ни под одну федеральную или региональную льготу (кроме льготы на освобождение от налогообложения движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года), поэтому использование налоговых льгот по налогу на имущество представляется невозможным. Оптимизировать налоговые обязательства по транспортному налогу достаточно сложно, так как организация не имеет права на применение льгот.

Оптимизации налоговых обязательств также может способствовать их планирование путем создания налогового календаря, который позволит организации следить за сроками уплаты и подачи отчетности по всем налоговым платежам. Налоговый календарь ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» на 2017 год представлен в приложении Е.

Также имеются и другие способы оптимизации имущественного налога, но для предприятия ООО «ЭкоМакс» они не являются результативными и несут значительные риски.

Заключение

ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» является молодым, успешным предприятием, основным видом деятельности которого является разработка и изготовление витаминно-минеральных добавок, премиксов и белково – минерально - витаминных концентратов для рогатого скота и свиней.

За анализируемый период показатели размера предприятия отражают повышательную динамику, что выражается в увеличении выручки от реализации продукции на 47818 тыс. руб. (71, 66%), вызванную существенным увеличением спроса на продукцию данной отрасли, а также повышением среднесписочной численности персонала на 30 человек или на 142,86%.

Стоимость оборотных средств за 3 анализируемых года увеличилась на 2164 тыс. руб. или на 11,61%. Рентабельность оборотных средств увеличилась на 2,98 процентных пункта. Данные изменения свидетельствуют о повышении экономической эффективности использования оборотных средств.

С 2014 года по 2016 год наблюдается существенное изменение численности работников предприятия на 30 человек (на 142,86%), но в тоже время выработка на одного работника по денежной выручке уменьшилась на 931,61 тыс. руб. (29,32%), что свидетельствует о снижении экономической эффективности персонала предприятия.

За анализируемый период финансовые результаты деятельности предприятия отражают повышательную динамику. Существенно изменился объем прибыли предприятия (прибыль от реализации возросла на 127,16%), что говорит о высокой эффективности производственного процесса предприятия, рост себестоимости реализованной продукции составил 23607 тыс. руб. или на 88,91%.

Прибыль от реализации растет значительно быстрее, чем себестоимость реализованной продукции (показатели увеличились на 127,16% и 88,91% соответственно), а также рост прибыли до налогообложения свидетельствуют о снижении затрат на производство продукции (наблюдается экономия на условно-постоянных расходах, прочая деятельность приносит предприятию прибыль и система налогообложения, выбранная предприятием, является эффективной).

Также при анализе финансовой устойчивости и платежеспособности было выявлено улучшение типа финансовой устойчивости до абсолютной, а также сделан вывод о полной платежеспособности организации в 2016 году.

ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» использует общий режим налогообложения. Организация уплачивает налог на прибыль, НДС, налог на имущество и транспортный налог. Помимо этого, «ЭкоМакс» является налоговым агентом, уплачивая налог на доходы физических лиц, производит выплаты в государственные внебюджетные фонды.

На протяжении анализируемого периода выплаты по НДС увеличиваются на 7466,62 тыс. руб. (107,02%), что говорит об увеличении налоговой нагрузки на предприятие. Начисленные прямые налоги увеличились почти в 4 раза. Взносы, начисляемые в государственные внебюджетные фонды, в целом увеличились на 3964,59 тыс. руб. (132,99%), что связано, в первую очередь, с увеличением численности персонала предприятия на 30 человек (142,86%).

Показатель относительной налоговой нагрузки по методике Минфина повысился на 2,23 п.п. и составил 14,57% в 2016 году. Показатель относительной налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной за анализируемый период увеличился на 3,72 п.п. и составил в 2016 году 14,27%.

ООО «ЭкоМакс» является плательщиком имущественного налога в связи с тем, что имеет на праве собственности имущество, которое признается объектом налогообложения. Предприятие владеет имуществом, которое относится к двум разным муниципальным образованиям (г.Котельнич и г.Киров). Поэтому налог исчисляется отдельно для каждого муниципального образования. За период 2014-2016 гг. начисление налога на имущество организаций уменьшилось на 33,19 тыс. руб или на 39,29%. Данная тенденция связана с тем, что с 2015 года основные средства 1 и 2 амортизационной группы не являются объектами обложения, а также с тем, что с 2015 года в декларации по налогу на имущество организаций отражается льгота.

Обязанности по уплате транспортного налога для ООО «ЭкоМакс» возникли в результате постановки на учет транспортных средств. Всего на балансе предприятия на 2016 год числятся 14 автотранспортных средств. Транспортные средства организации не попадают ни под одну льготу по транспортному налогу. За 2014-2016 гг. произошло увеличение начислений транспортного налога на 36772 рубля или на 113,92%, что связано с увеличением количества объектов обложения (ООО «ЭкоМакс» приобрело за анализируемый период 4 транспортных средства).

До 2014 года ООО «ЭкоМакс» имело лишь здания, взятые в аренду, но в 2014 году организация приобрела недвижимое имущество на сумму 666, 998 тыс. руб., что было вызвано резким удорожанием арендной платы с одной стороны, появлением свободных денежных средств у предприятия с другой стороны. Данное имущество было приобретено в городе Котельниче и в результате переоценки на 2016 год среднегодовая стоимость данного имущества составила 568588 рублей.

ООО «ЭкоМакс» представляет налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации по каждому налогу в электронном виде в налоговый орган по месту учета и нахождения недвижимого имущества организации.

Анализируя риск включения ООО «ЭкоМакс» в план выездных проверок можно говорить о том, что риск высокий только по 1 из 5 критериев (налоговая нагрузка в сравнении со среднеотраслевыми показателями). Средняя вероятность включения предприятия в план проверок по методу расчет темпов роста доходов и расходов от реализации. По остальным показателям вероятность включения предприятия в план выездных проверок низкая.

Выездной проверке за исследуемый период организация не подвергалась, но за анализируемый период ООО «ЭкоМакс» подверглось камеральным проверкам. По итогам одной из проверок налоговым органом были выявлены ошибки в составлении декларации по транспортному налогу. Также ООО «ЭкоМакс» не всегда своевременно уплачивает налог в бюджет, о чем свидетельствует начисление пеней в 2015 году в размере 45000 рублей.

Налоговая оптимизация на предприятии является важным направлением финансово-экономической и налоговой деятельности. Оптимизировать обязательства по имущественным налогам ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс» в основном можно только за счет налога на имущество организаций. Для оптимизации обязательств по налогу на имущество организаций предприятию можно предложить использовать при начислении амортизации способ уменьшаемого остатка. Применяя данный метод предприятие получит экономию налогу на имущество в 2018 году в размере 16107 рублей. Также планируется и прогнозируется уменьшение налоговой нагрузки по различным методикам.

Список использованных источников

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 03.07.2016 с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
2. Земельный налог и плата за землю накануне реформы налогообложения: Монография / В.Н. Прасолов, В.Н. Салин. — М.: Русайнс, 2017. — 133 с.
3. Иван Буранов: «Транспортный налог пока не отменят» [Электронный ресурс] // Газета «Коммерсантъ»: https://www.kommersant.ru/doc/2912089 (дата обращения 09.02.2016).
4. Киреенко А.П., Иванов И.А. Каким быть транспортному налогу: оценка вариантов реформирования и отмены [Текст] // Известия – 2013. №6. – С. 10
5. Кожанчиков О. И., Кожанчикова Н. Ю. Реформирование налога на имущество организаций на основе изменения порядка определения налоговой базы [Текст] // Гуманитарные и социальные науки - 2013. №1.
6. Коновалова Г.И. Модель сбалансированного планирования оборотных средств предприятия [Текст] // Менеджмент в России и за рубежом. – 2014. - №3. – С. 95-99
7. Корнева Е. В., Мхитарян Р. А. Налог на имущество организаций. Проблемы и пути решения [Текст] // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. - №2-1. – С. 138 – 141
8. Кочербаева А.А., Ярдякова И.В., Есенгельдина А.С. Перспективы развития земельного налогообложения в современных условиях [Текст] // Вестник КарГУ - 2013. - №17. – С. 13
9. Лахман Р., Крылова. М. Важные изменения в налогообложении 2016 года, к которым бухгалтеру лучше подготовиться заранее [Текст] // Российский налоговый курьер. – 2015. - №22.
10. Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум: Учебник / Л.И. Гончаренко — М.: Издательство КноРус, 2014. — 112 с.
11. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.
12. Налоги и налогообложение: Учебник / М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семыкина. — М.: Издательство КноРус, 2016. — 496 с.
13. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. — М.: Издательство КноРус, 2016. — 222 с.
14. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Черник Д.Г. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 226 с.
15. Налоговая оптимизация: Учебное пособие / Е. В. Шестакова. – М.: ГроссМедиа: Российский бухгалтер, 2013. - 534 с.
16. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) // Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
17. Налоговый контроллинг: Учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. – М.: Ruscience, 2016. - 167 с.
18. Налогообложение и учет расчетов с бюджетом: Учебник / Т. М. Коноплянник, В. Ю. Сергушенкова. - Санкт-Петербург: Изд-во СПбГЭУ, 2015. - 320 с.
19. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля [Электронный ресурс]: [Федеральный закон от 26.12.2008 №294 - ФЗ (ред. от 01.05.2016)] // Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
20. О налоге на имущество организаций в Кировской области [Электронный ресурс]: [Закон Кировской области от 27.07.2016 № 692-ЗО] // Законодательное Собрание Кировской области. Официальный сайт – Режим доступа: http://www.zsko.ru/documents/docs/index.php?ID=21344
21. О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) [Электронный ресурс]: [Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015)] // Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
22. О транспортном налоге в Кировской области [Электронный ресурс]: [Закон Кировской области от 28.11.2002 №114-ЗО (с изменениями на 14 ноября 2016 года)] // Законодательное Собрание Кировской области. Официальный сайт – Режим доступа: <http://www.zsko.ru/documents/docs/index.php?ID=2982>
23. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: [Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012)] //Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016)] // Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
25. Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения [Электронный ресурс]: [Приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013)] //Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
26. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и Порядка ее заполнения [Электронный ресурс]: [Приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@] // Консультант Плюс – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана
27. Официальный сайт ООО «Завод по производству премиксов «ЭкоМакс». [Электронный ресурс]: http://ecopremiks.ru/
28. Официальный сайт Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]: https://www.nalog.ru/
29. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]: http://www.gks.ru/
30. Пылаева А.В. Оценка влияния изменения налоговой базы по налогу на имущество организаций на налоговый потенциал субъектов РФ [Текст] // Региональная экономика: теория и практика - 2014. №15.
31. Региональные и местные налоги Учебное пособие / Т. Н. Оканова, М. Е. Косов. – М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2013. – 158 с.
32. Совершенствование налогового администрирования в сфере налогового контроля: Учебное пособие / Д. Н. Сулейманов, Т. Н. Мехова.— М.: Москва, 2013. — 131 с.
33. Экономика организации: Учебник / И.А. Сафронова. – М.: Экономистъ, 2014. - 618 с.
34. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. — М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К°”, 2013. — 372 с.

**Приложения**