

УДК 336

**СПЕЦИФИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Серов Е.В.

Магистрант,

ФГБОУ ВО «БГУ им. акад. И.Г. Петровского»,

Брянск, Россия

Аннотация

В статье проводится сравнительная характеристика различных режимов налогообложения для малого бизнеса. Рассматривается специфика применения специальных налоговых режимов для торговых организаций.

Ключевые слова: налоги, общий режим налогообложения, специальные налоговые режимы, налоговая нагрузка

SPECIFICITY OF TRADE ORGANIZATION

Serov E. V.

Undergraduate,

RUSSIAN in the BSU them. akad. I.g. Petrovskii,

Bryansk, Russia

Annotation

In the article the comparative analysis of different tax regimes for small businesses. Discusses the specifics of special tax regimes for trade organizations.

Keywords: taxes, general taxation regime, special tax regimes, tax burden

Торговые организации в виду специфики деятельности - перепродажа материальных ценностей и принадлежность к малому бизнесу - могут

применять общий или специальные налоговые режимы [4]. При применении общего режима налогообложения торговые организации уплачивают налог на прибыль, налог на имущество организаций, НДС, иные налоги, а также исполняют обязанность налогового агента (табл. 1) [6].

Таблица 1 - Объемы налоговых обязательств торговых организаций при разных налоговых режимах

Общий режим налогообложения	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Упрощенная система налогообложения
Налог на прибыль - 20%	Единый налог на вмененный доход - 15%	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения - 6% или 15%
Налог на имущество организаций - максимально по ставке 2,2%	Налог на имущество организаций с административно-деловых и торговых центров - максимально по ставке 2%	Налог на имущество организаций с административно-деловых и торговых центров - максимально по ставке 2%
НДС - 10, 18%	НДС, уплачиваемый при передаче товаров для собственного потребления, при выполнении СМР, уплачиваемый на таможне, - 10, 18%	НДС, уплачиваемый на таможне, - 10, 18%
Обязанности налогового агента по НДФЛ		
Иные установленные налоги: земельный налог, транспортный налог, водный налог и т.д.		

При применении специальных налоговых режимов [1] торговые организации не уплачивают или частично не уплачивают три налога, но как и на общем режиме налогообложения, уплачивают иные налоги, а также выполняют обязанности налогового агента [8].

Выбор режима налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала функционирования или налогового периода, с которого будет применяться иной режим налогообложения [7]. При применении упрощенной

системы налогообложения возможно применение одного из двух объектов налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов (табл.2).

Таблица 2 - Объемы налоговых обязательств торговых организаций, применяющих УСН

Элемент налогообложения	Объект налогообложения	
	Доходы	Доходы минус расходы
Налоговая ставка (ст. 346.20 НК РФ)	6%	15% (субъекты могут устанавливать от 5% до 15%)
Порядок исчисления налога (ст. 346.21 НК РФ)	$N_{исч} = Д * Нст$ Д - доходы Нст - налоговая ставка,	$N_{исч} = (Д - Р) * Нст$ Р - расходы
Порядок уплаты в бюджетную систему (ст. 346.18, 346.21 НК РФ)	$N_{б-т} = N_{исч} - O_{ВФ} < 0,5 * N_{исч}$ O _{ВФ} - отчисления во внебюджетные фонды Отчисления могут уменьшить сумму налога в бюджет не более чем на 50%	$N_{б-т} = N_{исч}$ или $1\% * Д$ Если получен убыток или $N_{исч} <$ минимального налога ($1\% * Д$), то уплачивается минимальный налог. Налог имеет право включить полученный убыток в расходы следующих 10 налоговых периодов

Порядок формирования доходов и расходов при применении УСН определен ст. 346.14 - 346.18 НК РФ, он схож с перечнем налогооблагаемых доходов и расходов по налогу на прибыль организаций [10]. По обоим налогам налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами - 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Сроки уплаты налога, авансовых платежей по налогу также близки к срокам по налогу на прибыль организаций - авансовые платежи не позднее 25 дней по окончании отчетного периода, налогового периода - не позднее 31 марта следующего года. По налогу с прибыли платежи осуществляются не

позднее 28 числа следующего месяца после отчетного периода, по итогам налогового периода - не позднее 28 марта следующего года.

Добровольным с 2013г специальным режимом налогообложения является система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), регулируемая гл. 26.3 НК РФ. Организации торговли, осуществляющие определенные виды предпринимательской деятельности, могут применять именно эту систему (табл. 3) [11].

Таблица 3 - Виды предпринимательской деятельности торговых организаций, облагаемых ЕНВД

Виды предпринимательской деятельности	Фактические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала, м ²	1800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 м ²	Торговое место	9000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 м ²	Площадь торгового зала, м ²	1800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников	4500

Можно отметить, что данный режим налогообложения регулируется не только НК РФ, но также и местными нормативно - правовыми актами [2]. Местные власти устанавливают виды деятельности, в отношении которых в конкретном муниципальном образовании устанавливается система в виде ЕНВД, и величину коэффициента К₂, учитывающего влияние на результат

предпринимательской деятельности отдельных факторов [5]. Порядок исчисления ЕНВД представим в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет единого налога при ЕНВД [2]

Элемент налогообложения	Расчет ЕНВД
Объект налогообложения (ст. 346.29 НК РФ)	Вмененный доход - потенциально возможный доход налогоплательщика с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода
Налоговая база (ст. 346.29 НК РФ)	$ВД = БД * ФП * Т,$ ВД - вмененный доход, БД - базовая доходность, ФП - физический показатель, Т - продолжительность осуществления предпринимательской деятельности в налоговом периоде (квартале)
Налоговая ставка (ст. 346.31 НК РФ)	15%
Порядок исчисления налога (ст. 346.29 НК РФ)	$ВД * Нст * K_1 * K_2,$ Нст - налоговая ставка, K_1 и K_2 - корректирующие коэффициенты
Порядок уплаты налога в бюджет (ст. 346.32 НК РФ)	$Н_{б-т} = Н_{исч} - О_{ВФ} < 0,5 * Н_{исч}$ Отчисления могут уменьшить сумму налога в бюджет не более чем на 50 %

Коэффициент K_1 - это коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно постановлением Правительства РФ, на 2017г он установлен в размере 1,798. Коэффициент K_2 устанавливается местными органами власти в зависимости от вида деятельности и дислокации налогоплательщика на территории муниципального образования [9].

Рассчитав налоговую нагрузку при применении названных режимов налогообложения, торговая организация может выбрать наиболее оптимальный для нее для обеспечения возможности погашения налоговых обязательств, не ограничивая себя в средствах для текущей деятельности.

Библиографический список:

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Анализ специальных налоговых режимов и выбор оптимальной системы налогообложения для индивидуального предпринимателя // Региональные проблемы преобразования экономики. 2014. № 4 (42). С. 116-121.

2. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Налоги как составляющая формирования бюджета Брянской области / В сборнике: Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес - процессами коммерческих организаций международный экономический форум «Бакановские чтения». 2014. С. 259-262.

3. Дедова О.В. Шварц Э.С. Особенности расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов налогообложения // Вестник Брянского государственного университета. 2013. № 3. С. 181-185.

4. Дедова О.В., Ермакова Л.В. Отдельные аспекты бухгалтерского учета дебиторской задолженности в торговой организации // Бюллетень науки и практики. 2016. № 8 (9). С. 168-174.

5. Ермакова Л.В., Гудкова О.В. Анализ инвестиционной привлекательности Брянской области // Вестник Брянского государственного университета. 2014. № 3. С. 252-258.

6. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Основные приоритеты формирования государственной налоговой политики / В сборнике: Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего / сборник материалов II Международной научно-практической конференции: в 2-х томах. 2016. С. 383-385

7. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Основные приоритеты формирования государственной налоговой политики. В сборнике: Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего. Сборник материалов II Международной научно-практической конференции: в 2-х томах. 2016. С. 383-385.

8. Ковалева Н.Н., Александров Д.В. Социально-экономическое развитие региона в контексте экономической безопасности / В сборнике: Современные концепции развития науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян Асатур Альбертович. 2017. С. 71-75.

9. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Минимизация налоговых рисков на предприятии // Гуманитарные научные исследования. 2016. № 6 (58). С. 371-374.

10. Кузнецова О.Н., Ермакова Л.В., Дедова О.В. Организация учета эффективных продаж на предприятии // Экономика. Социология. Право. 2016. № 2. С. 15-19.

11. Шварц Э. С., Шварц М.Р., Дедова О.В. Некоторые особенности учета торговых операций // Экономика и предпринимательство. 2016. № 6 (71). С. 983-989.