

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский горный университет**

**Кафедра транспортно-технологических процессов и машин**

# **НАУЧНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ ТРАНСПОРТА**

*Методические указания к курсовой работе  
для студентов магистратуры направления 23.04.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2020**

УДК 656 (073)

**НАУЧНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ ТРАНСПОРТА:** Методические указания к курсовой работе / Санкт-Петербургский горный университет. Сост.: *Т.А. Менухова, Ю.В. Бородин*. СПб, 2020. 24 с.

Приведены рекомендации по подготовке и написанию курсовой работы, содержание и задание для курсовой работы, порядок ее выполнения.

Предназначены для студентов магистратуры направления 23.04.01 «Технология транспортных процессов», изучающих дисциплину «Научные проблемы экономики транспорта».

Научный редактор проф. *А.С. Афанасьев*

Рецензент канд. техн. наук *А.А. Баженов* (Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет)

© Санкт-Петербургский  
горный университет, 2020

## **НАУЧНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ ТРАНСПОРТА**

***Методические указания к курсовой работе  
для студентов магистратуры направления 23.04.01***

Сост.: *Т.А. Менухова, Ю.В. Бородин*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой  
транспортно-технологических процессов и машин

Ответственный за выпуск *Т.А. Менухова*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 15.06.2020. Формат 60×84/16.  
Усл. печ. л. 1,4. Усл.кр.-отт. 1,4. Уч.-изд.л. 1,2. Тираж 50 экз. Заказ 359. С 34.

Санкт-Петербургский горный университет  
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета  
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2

## **ВВЕДЕНИЕ**

Курсовая работа по дисциплине «Научные проблемы экономики транспорта» выполняется студентами во втором семестре (1 курс магистратуры).

Курсовая работа выполняется на тему «Влияние налоговой политики на результаты экономической деятельности предприятия автомобильного транспорта».

Целью курсовой работы является закрепление, систематизация и углубление полученных знаний об экономических показателях деятельности предприятия автомобильного транспорта, о действующей системе налогов для предприятий автомобильного транспорта, приобретение навыков расчета налоговой нагрузки предприятия автомобильного транспорта, оценки влияния налоговой политики на результаты экономической деятельности предприятия автомобильного транспорта.

Курсовая работа выполняется в соответствии с Правилами оформления курсовых и квалификационных работ [4].

### **1. ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ**

1. Изучить действующую систему налогов [1] для предприятий автомобильного транспорта. Представить в курсовой работе детальное описание каждого налога по следующим позициям: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок расчета, налоговые льготы, сроки уплаты.

2. Изучить системы налогообложения, действующие в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, которые могут использовать предприятия автомобильного транспорта – общую систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Представить в курсовой работе описание каждой системы налогообложения.

3. Основываясь на исходных данных (см. раздел 2), произвести расчет всех необходимых налогов по каждой системе налогообложения, которую могут использовать предприятия

автомобильного транспорта, а также произвести расчет основных экономических показателей: дохода, затрат, прибыли, рентабельности.

4. Рассчитать бремя налогообложения при использовании каждой из систем налогообложения.

5. Произвести сравнительный анализ использования различных систем налогообложения на результаты экономической деятельности предприятия автомобильного транспорта.

Необходимо сравнить по величине прибыли, рентабельности и бремени налогообложения, рассчитав абсолютное и относительное отклонения, 4 ситуации налоговой политики:

- общую систему налогообложения (ОСНО);
- упрощенную систему налогообложения (УСНО) для двух вариантов - когда объектом обложения являются доходы и когда объектом обложения является прибыль;
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

6. Построить 3 гистограммы со значениями прибыли, рентабельности и бремени налогообложения для описанных выше 4 ситуаций налоговой политики и представить их на плакате (формат А3, чертеж со штампом). По оси  $X$  – 4 ситуации налоговой политики, по оси  $Y$  – значения прибыли, рентабельности и бремени налогообложения.

7. Сделать выводы о влиянии налоговой политики на результаты экономической деятельности предприятия автомобильного транспорта.

## 2. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

На занятии преподаватель распределяет между студентами представленные в данном разделе задания или выдает индивидуальные задания, аналогичные представленным ниже.

Автотранспортное предприятие зарегистрировано на территории г. Санкт-Петербурга. Оно оказывает услуги по перевозке грузов по территории РФ.

Для определения дохода от перевозок грузов необходимо использовать данные табл. 2.1 и 2.2.

Объем выполненных работ составил ... (см. табл. 2.1).

Таблица 2.1

Показатель	Номер индивидуального задания									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объем выполненных работ, тыс. ч/год	32,4	33,1	34,7	34,5	37,0	36,4	28,0			
Объем выполненных работ, тыс. т/год								94	96	86

Предприятие использует повременный тариф или сдельный тариф в соответствии с вариантом задания (см. табл. 2.2).

При определении доходов при общей системе налогообложения следует иметь в виду, что тариф содержит НДС (налог на добавленную стоимость), а при определении доходов при упрощенной системе налогообложения и системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – данный тариф НДС не содержит.

Таблица 2.2

Показатель	Номер индивидуального задания									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Повременный тариф, руб./ч	1200	1100	1100	1250	1200	990	1380			
Сдельный тариф, руб./т								440	420	500

Сумма НДС, уплаченного поставщикам при приобретении запасов (материалов) 930 000 руб./год.

Годовой пробег парка подвижного состава составляет 1 200 000 км/год.

Предприятие эксплуатирует автомобили ГАЗ 3302 в количестве ... ед. (см. табл. 2.3).

Таблица 2.3

Показатель	Номер индивидуального задания									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество автомобилей, ед.	8	9	10	11	12	16	17	18	19	20

Грузоподъемность автомобилей 1,5 т. Мощность двигателя (бензиновый) 106 л.с. Стоимость подвижного состава 960 000 руб./ед. Линейная норма расхода топлива 16,5 л/100 км.

Цена топлива 42 руб./л.

Затраты на смазочные, обтирочные и прочие эксплуатационные материалы планируются в размере 10 % от затрат на топливо.

Норма затрат на автомобильные шины 160 руб./1000 км.

Норма затрат на ТО и ремонт подвижного состава 800 руб./1000 км.

Норма амортизационных отчислений по подвижному составу 14,3 %.

Водительский состав: ... человек с заработной платой ... руб./мес. (см. табл. 2.4).

Таблица 2.4

Показатель	Номер индивидуального задания									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество водителей, чел.	16	14	18	16	14	20	23	24	25	28
Заработная плата водителя, тыс. руб./мес.	40	38	30	34	32	23	26	28	26	25

В состав накладных расходов предприятия согласно учетной политике включаются:

- оплата труда административно-управленческого и вспомогательного персонала с учетом взносов в фонды;
- коммунальные платежи;
- земельный и транспортный налоги;
- прочие затраты (в т.ч. офисные расходы, амортизация основных средств за исключением подвижного состава, затраты на страхование и др.).

Административно-управленческий состав и вспомогательный персонал:

- 6 чел. с заработной платой 35 000 руб./мес.;
- 2 чел. с заработной платой 55 000 руб./мес.;
- 2 чел. с заработной платой 120 000 руб./мес.

Коммунальные платежи 25 000 руб./мес. Земельный налог 8 000 руб./год. Прочие затраты 1 100 000 руб./год.

Налог на имущество ... руб./год (см. табл. 2.5).

Таблица 2.5

Показатель	Номер индивидуального задания									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на имущество, тыс. руб./год	20,8	15,0	55,0	80,0	60,0	40,0	30,6	20,0	25,0	18,5

### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

#### 3.1. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Далее представлена последовательность расчета экономических показателей деятельности предприятия автомобильного транспорта и налогов при общей системе налогообложения (ОСНО), упрощенной системе налогообложения (УСНО) и системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Ознакомиться с методологией определения основных экономических показателей можно в [3, с. 111-114, 140-142].

##### **I. ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ОСНО).**

1. Рассчитать величину дохода с НДС.
2. Рассчитать величину НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. Рассчитать сумму дохода за минусом НДС (чистого дохода).
4. Рассчитать затраты по 7 статьям:
  - затраты на оплату труда водителей с учетом взносов в фонды (отдельно рассчитать величину взносов в ПФ (Пенсионный фонд РФ), ФСС (Фонд социального страхования), ФОМС (Фонд обязательного медицинского страхования), на травматизм в ФСС);
  - затраты на топливо;
  - затраты на смазочные, обтирочные и прочие эксплуатационные материалы;
  - затраты на автомобильные шины;
  - затраты на техническое обслуживание и ремонт автомобилей;
  - затраты на амортизацию подвижного состава;
  - накладные расходы (отдельно рассчитать величину взносов в ПФ, ФСС, ФОМС, на травматизм от затрат на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, суммы земельного и транспортного налогов).
5. Рассчитать прибыль от основной деятельности (прибыль от перевозок).



6. Рассчитать прибыль валовую за минусом налога на имущество.

7. Рассчитать налог на прибыль.

8. Рассчитать прибыль чистую.

9. Рассчитать рентабельность как отношение чистой прибыли к затратам.

10. Указать сумму налогов, выплачиваемых из дохода.

11. Указать сумму налогов, относящихся на затраты.

12. Указать сумму налогов, выплачиваемых из прибыли.

13. Рассчитать бремя налогообложения как отношение всех налогов, уплачиваемых предприятием, к полученной выручке.

## **II. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО).**

1. Установить, какие налоги уплачивает предприятие, находясь на данной системе налогообложения. Плательщики единого налога по УСНО и ЕНВД освобождаются от уплаты налогов: налога на прибыль организаций; НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ); налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

2. Рассчитать прибыль от основной деятельности.

3. Рассчитать величину единого налога при применении УСНО для двух ситуаций:

- в процентах от дохода;

- в процентах от прибыли.

Определить величину единого налога, подлежащего уплате в бюджет, учитывая, что налогоплательщики (организации и ИП, использующие труд наемных работников) имеют право уменьшить налог на сумму выплаченных страховых взносов, но не более чем на 50 %.

4. Рассчитать прибыль чистую (для двух ситуаций).

5. Рассчитать рентабельность как отношение чистой прибыли к затратам (для двух ситуаций).

6. Указать сумму налогов, выплачиваемых из дохода.

7. Указать сумму налогов, относящихся на затраты.
8. Указать сумму налогов, выплачиваемых из прибыли.
9. Рассчитать бремя налогообложения (для двух ситуаций) как отношение всех налогов, являющихся налоговой нагрузкой предприятия, к полученной выручке.

### **III. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕНВД**

1. Установить, какие налоги уплачивает предприятие, находясь на данной системе налогообложения.
2. Рассчитать прибыль от основной деятельности.
3. Рассчитать величину ЕНВД. Определить величину ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет, учитывая, что налогоплательщики (организации и ИП, использующие труд наемных работников) имеют право уменьшить налог на сумму выплаченных страховых взносов, но не более чем на 50 %.
4. Рассчитать прибыль чистую.
5. Рассчитать рентабельность как отношение чистой прибыли к затратам.
6. Указать сумму налогов, выплачиваемых из дохода.
7. Указать сумму налогов, относящихся на затраты.
8. Указать сумму налогов, выплачиваемых из прибыли.
9. Рассчитать бремя налогообложения как отношение всех налогов, являющихся налоговой нагрузкой предприятия, к полученной выручке.

## 3.2. МАТЕРИАЛ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

При выполнении курсовой работы следует иметь в виду следующие аспекты.

1. В данном разделе дано описание налогов по состоянию на 2020 год [2].

Ежегодно налоговая система РФ претерпевает изменения, в особенности в части корректировок налоговых ставок и налоговых льгот, поэтому студенту при подготовке необходимо быть внимательным и использовать информацию, актуальную на момент написания курсовой работы.

2. Расчет налогов производится для предприятия, находящегося (зарегистрированного) в г. Санкт-Петербурге. Этот аспект важен для правильного применения ставок и налоговых льгот региональных и местных налогов.

Ключевым законодательным актом, устанавливающим систему налогов и сборов в Российской Федерации, является Налоговый кодекс РФ.

Рассмотрим существующие налоговые режимы, которые может применять предприятие автомобильного транспорта:

- общая система налогообложения (ОСНО);
- упрощенная система налогообложения («упрощенка»; УСНО);
- система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности («вменёнка»; ЕНВД).

При общей системе налогообложения предприятие уплачивает наибольшее количество налогов. УСНО и ЕНВД применяются малыми предприятиями.

*Налог* – обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических или физических лиц в денежной форме в пользу государства для обеспечения его финансовой деятельности.

**Классификация налогов.** По уровню управления налоги подразделяются на:

- федеральные: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины, государственные пошлины, взносы в фонды, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

- региональные (субъекты федерации определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, формы отчетности, льготы): налог на имущество юридических лиц, транспортный налог;

- местные (органы местного самоуправления определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, формы отчетности, льготы): земельный налог, налог на имущество физических лиц.

По принципу расчета налоги подразделяются на: прямые; косвенные (включаются в цену продукции и оплачиваются покупателем): НДС, акцизы, таможенные пошлины.

По источникам уплаты налоги подразделяются на:

- налоги, включаемые в цену продукции (косвенные налоги): НДС, акцизы, таможенные пошлины;

- налоги, относящиеся на затраты: взносы в фонды, транспортный налог, земельный налог;

- налоги, выплачиваемые из прибыли: налог на имущество юридических лиц, налог на прибыль юридических лиц;

- налоги, удерживаемые из дохода работника: НДФЛ.

### **Налог на добавленную стоимость (НДС).**

Налогоплательщики: юридические лица; физические лица; лица, связанные с перемещением товаров через границу РФ. Юридические лица и индивидуальные предприниматели освобождаются (на 12 месяцев) от обязанностей налогоплательщика, если в течение 3 предшествующих календарных месяцев выручка без НДС не превысила в совокупности 2 млн руб.

Объект налогообложения: реализация товаров, работ, услуг; реализация имущества; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную

территорию Российской Федерации. Налоговая база: выручка от реализации товаров, работ, услуг, исходя из всех доходов.

При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, почты автомобильным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки (без НДС). При реализации проездных документов по льготным тарифам налоговая база исчисляется исходя из этих льготных тарифов.

Налоговая ставка:

–0% применяется при реализации: товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, включая работы по их сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке; работ, услуг по перевозке товаров через таможенную территорию РФ, помещенных под таможенный режим транзита; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункты отправления или назначения расположены за пределами РФ, на основании единых перевозочных документов.

–10% применяется при реализации: продовольственных товаров; товаров для детей; периодических печатных изданий; книжной продукции; лекарственных средств и изделий медицинского назначения.

–20% применяется в остальных случаях.

Налоговые льготы: не облагается НДС реализация услуг по перевозке пассажиров городским и пригородным пассажирским автомобильным транспортом (за исключением такси) в случае сохранения пассажирам льгот.

Налог, который подлежит перечислению в бюджет, определяется как НДС, полученный от покупателей за реализованную продукцию, за минусом НДС, уплаченного поставщикам за сырье, материалы:

$$\text{НДС}_6 = \text{НДС}_{\text{полученный}} - \text{НДС}_{\text{уплаченный}}.$$

### **Взносы в фонды (в ПФР, ФСС, ФОМС).**

Налогоплательщики: юридические лица и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты работникам. Налоговая база – выплаты работникам.

Налоговые ставки представлены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

**Ставки взносов в фонды**

Вид взносов	Тарифы в процентах с выплат	
	в пределах лимита	сверх лимита
На обязательное пенсионное страхование (ПФ)	22	10
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ФСС)	2,9	-
На медицинское страхование (ФОМС)	5,1	5,1
Общий тариф	30	-

Предельные величины базы для начисления страховых взносов (в 2020 г.):

- ПФР – 1 292 000 руб. (суммы сверх базы облагаются взносами по ставке 10 %);

- ФСС – 865 000 руб. (при превышении базы взносы далее не уплачиваются).

Тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний представлены в табл. 3.2. Тарифы страховых взносов на травматизм зависят от класса профессионального риска. Федеральным законом от 31.12.2017 N 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» устанавливается, что в 2018-2020 г. страховые взносы уплачиваются в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22 декабря 2005 года N 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Таблица 3.2

**Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с 01.01.2006 г. в % к начисленной оплате труда**

Вид деятельности	Класс опасности	Страховой тариф, %
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями Деятельность терминалов (автобусных станций и т.п.) Эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств	3 класс	0,4
Деятельность городского электрического транспорта Деятельность трамвайного транспорта Деятельность троллейбусного транспорта	4 класс	0,5
Транспортная обработка грузов и хранение	5 класс	0,6
Деятельность автомобильного грузового транспорта	6 класс	0,7
Деятельность автомобильного (автобусного) пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию Аренда легковых автомобилей	7 класс	0,8

**Земельный налог.** Налогоплательщики: юридические и физические лица. Начисление земельного налога происходит по кадастровой стоимости участка на 1 января того года, за который происходит уплата. Для тех, кто впервые вносит сумму за участок после его приобретения, действует расчет по оценочной стоимости.

Для расчета используются: стоимость, согласно кадастру, за один квадратный метр; площадь участка; установленная ставка коэффициента (до 1,5%); налоговая ставка, закрепленная на региональном уровне местными органами власти.

**Транспортный налог.** Налогоплательщики: ЮЛ и ФЛ, на которых зарегистрированы транспортные средства. Объект: легковые и грузовые автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу и др. Налоговая база –

мощность автомобиля в лошадиных силах. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов РФ.

Ставки транспортного налога в Санкт-Петербурге для автотранспортных средств представлены в табл. 3.3).

Таблица 3.3

**Ставки транспортного налога**

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка в рублях (СПб)
<b>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	24
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	35
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150
<b>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 200 л.с. (до 147,10 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. (свыше 147,10 кВт)	65
<b>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	55
<b>свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) :</b>	
со сроком полезного использования до 3 лет (включительно)	45
со сроком полезного использования от 3 до 5 лет (включительно)	65
со сроком полезного использования более 5 лет	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25



Транспортный налог рассчитывается по каждой группе автотранспортных средств по формуле

$$H_{\text{тр}} = M d N_{\text{м}},$$

где  $H_{\text{тр}}$  — сумма к уплате транспортного налога в бюджет;  $M$  — мощность двигателя транспортного средства из документации, л.с.;  $d$  — ставка, утвержденная на конкретное транспортное средство региональными властями;  $N_{\text{м}}$  — количество месяцев периода, в течение которых налогоплательщик владел транспортным средством согласно данным Госавтоинспекции.

Для дорогостоящих легковых автомобилей (в соответствии с перечнем) применяется  $K_{\text{п}}$  — повышающий коэффициент «роскоши» (см. табл. 3.4).

Таблица 3.4

**Повышающий коэффициент транспортного налога  
на дорогие легковые автомобили**

Стоимость автомобиля, млн руб.	Возраст автомобиля	Повышающий коэффициент налога
3-5	До 1 года	1,5
	От 1 года до 2 лет	1,3
	От 2 лет до 3 лет	1,1
	Старше 3 лет	1
5-10	Менее 5 лет	2
10-15	Менее 10 лет	3
Более 15	Менее 20 лет	3

Льготы по транспортному налогу. Транспортный налог на 2019 год в Санкт-Петербурге отменили для транспортных средств, использующих в качестве моторного топлива природный газ. Нужно также соблюсти обязательное условие — среднесписочная зарплата сотрудников таких компаний должна втрое превышать действующий в Санкт-Петербурге МРОТ. От уплаты налога в отношении транспортных средств (кроме воздушных и водных), на которых установлен электрический двигатель мощностью до 150 л. с., освобождены компании, зарегистрированные в СПб.

**Налог на имущество.** Объект: недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Не признаются объектом налогообложения: земельные участки; объекты основных средств, включенные в 1 или 2 амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования до 3 лет вкл.).

Справочно:

- недвижимое имущество (недвижимость): земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в т. ч. здания, сооружения, объекты незавершенного строительства; подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты;

- движимое имущество: вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги; автомобили, оборудование и др.

Налоговая база для недвижимого имущества: кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества. Налоговая ставка: 2,2 %. Однако ставка налога в г. Санкт-Петербурге: в 2020 - 1,25%, в 2021 - 1,5%, в 2022 - 1,75%, в 2023 и после - 2% от кадастровой стоимости имущества.

**Налог на прибыль ЮЛ.** Плательщики: российские организации, кроме перешедших на специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД и др.), иностранные организации, действующие через постоянные представительства в РФ, и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Налоговая база: денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года).

Общая налоговая ставка: 20%.

Рассмотрим специальные налоговые режимы.

### **Упрощенная система налогообложения.**

Налогоплательщики: ЮЛ и ИП, перешедшие на УСНО и соблюдающие обязательные условия. Обязательные условия для применения УСНО:

– среднесписочная численность работников не выше 100 человек;

– доля непосредственного участия других организаций не более 25%;

– доход по итогам отчетного налогового периода - не выше 150 млн. руб. (в 2020 г.). Если по итогам отчетного (налогового) периода в 2020 году доходы налогоплательщика на УСН превысили 150 млн. рублей, то он утрачивает право на применение упрощенной системы с начала того квартала, в котором было допущено превышение;

– остаточная стоимость основных средств не выше 150 млн. руб.

Право перехода на УСНО: право перехода на УСНО предоставляется с начала календарного года при условии, если у организации по итогам 9 месяцев текущего года доход по реализации без учета НДС не превысил 112,5 млн. руб. (в 2019 г. для перехода в 2020 г.)

При применении УСНО можно выбрать один из двух возможных вариантов уплаты единого налога:

- I вариант - объектом налогообложения выбраны доходы – 6 %;

- II вариант - доходы, уменьшенные на величину расходов (прибыль) – 15 %.

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные ставки в пределах: 1-6% от доходов, 5-15% от прибыли. С 2015 года в СПб для организаций и ИП действуют ставки: 6% от доходов, 7% от прибыли.

Минимальная сумма налога составляет 1% от суммы доходов за налоговый период.

## **Система налогообложения в виде ЕНВД.**

Налогообложение единым налогом на вмененный доход — режим, при котором налогоплательщику устанавливается (вменяется) фиксированная базовая доходность, исходя из которой, рассчитывается вмененный доход и налог на него. При исчислении и уплате этого налога налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен НК РФ. Размер реально полученного ими дохода в данном случае значения не имеет.

Возможность применения ЕНВД регулируется местными нормативными актами. Региональным властям дано право уменьшать основную ставку налога с 15 % до 7,5 % с ближайшего отчетного периода (квартала).

Обязательные условия для применения ЕНВД:

– среднесписочная численность работников не выше 100 человек;

– доля непосредственного участия других организаций не более 25%;

– вид деятельности.

Виды деятельности, облагаемые ЕНВД:

– услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

– услуги по предоставлению во временное владение мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (кроме штраф автостоянок);

– автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или в аренде, но не более 20 транспортных средств (можно учитывать только автомобили, используемые непосредственно для перевозок, т.е. не учитываются автомобили, находящиеся в ремонте, на консервации, используемые для собственных нужд; к транспортным средствам в данном случае не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски).

ЕНВД рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \cdot N_m \cdot \text{ФП} \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot 15 \%,$$

где ЕНВД – величина налога, руб./мес.; БД – базовая доходность, установленная налоговым законодательством по определённому виду деятельности, руб./мес.;  $N_m$  – количество месяцев, ед. (используется при расчете налога за период, например, год); ФП – физический показатель деятельности (см. табл. 3.5);  $K_1$  – коэффициент-дефлятор, который устанавливается на год Правительством РФ;  $K_2$  – корректирующий коэффициент, который утверждается по каждому виду услуг органами местного самоуправления региона сроком на 1 год и более; 15% – действующая ставка ЕНВД.

$K_1$  составляет 2,009 (на 2020 г.).

$K_2$  может составлять от 0,005 до 1.

Таблица 3.5

**Базовая доходность, руб./мес. (в СПб в 2020 г.)**

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность, руб./мес.	Значение $K_2$ в СПб
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автототранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000	1
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автототранспортных средств, а также по хранению автототранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50	1
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000	1
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500	0,25

Допускается уменьшение единого налога по УСНО и ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов:

- налогоплательщики (организации и ИП, использующие труд наемных работников) имеют право уменьшить налог на сумму выплаченных страховых взносов, но не более, чем на 50 %;

- налогоплательщики (ИП, не использующие труд наемных работников) имеют право уменьшить налог в размере 100 % в пределах, уплаченных в отчетном периоде (квартале) суммы фиксированных платежей.

Плательщики единого налога по УСНО и ЕНВД освобождаются от уплаты следующих налогов:

1. Организации

- налога на прибыль организаций;
- НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ);

- налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

2. ИП

- НДФЛ (самого ИП);
- НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ);

- налога на имущество ФЛ, используемое для предпринимательской деятельности (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
2. Основные изменения налогового законодательства в 2020 году. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_332619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_332619/)
3. Основы транспортно-экспедиционного обслуживания: учеб.-метод. комплекс для студентов направления бакалавриата 190700 / сост. Т. А. Менухова. - СПб. : Горн. ун-т, 2013. – 150 с. Режим доступа: [http://irbis.spmi.ru/jirbis2/index.php?option=com\\_irbis&view=irbis&Itemid=402&task=set\\_static\\_req&bns\\_string=NWPIB,ELC,ZAPIS&req\\_irb=<.>I=%D0%90%2088643%2F%D0%9E%2D75%2D361040281<.>](http://irbis.spmi.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=402&task=set_static_req&bns_string=NWPIB,ELC,ZAPIS&req_irb=<.>I=%D0%90%2088643%2F%D0%9E%2D75%2D361040281<.>)
4. Правила оформления курсовых и квалификационных работ: Методические указания / Санкт-Петербургский горный университет. Сост.: И.О. Онушкина, П.Г. Талалай. СПб.: 2016. 58 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Задание на курсовую работу.....	3
2. Исходные данные для расчета налоговой нагрузки.....	5
3. Методические указания к курсовой работе.....	8
3.1. Последовательность расчета налоговой нагрузки.....	8
3.2. Материал для выполнения курсовой работы.....	11
Библиографический список.....	23