

УДК 336.2

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ
НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ****Платоненко Елена Ивановна, к.э.н., доцент****Зельманчук Анатолий Иванович, магистрант****Гродненский государственный университет им. Я. Купалы**Platonenko Alena, PhD, head of department, platonenko@tut.by

Zelmannchuk Anatoly, master's student,

Grodno State University named Y. Kupala

Аннотация. В статье рассмотрены основные направления и инструменты оптимизации налоговой нагрузки предприятия. На примере ООО «Комфорт-Бизнес» проанализирована налоговая нагрузка и рассчитан экономический эффект при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, оптимизация, упрощенная система налогообложения.

Оптимизация налоговой нагрузки организации является основной задачей каждого экономического субъекта. Под налоговой оптимизацией имеется ввиду деятельность налогоплательщика, нацеленная на понижение расходов на уплату налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей. Она должна носить законный характер и предусматривать не только сокращение налоговых обязательств, но и прогнозирование финансовых последствий этого для организации.

В целях оптимизации налоги можно разделить на несколько видов:

- находящиеся «внутри себестоимости» (к примеру, земельный, экологический налоги, налог на недвижимость и др.). Уменьшение таких налогов приводит к снижению затрат и увеличению налога на прибыль;
- находящиеся «вне себестоимости» (НДС, акцизы). Важно уменьшать не начисленную сумму НДС, а подлежащую уплате в бюджет с учетом налоговых вычетов;
- находящиеся «над себестоимостью» (налог на прибыль). При их оптимизации надо стремиться к применению пониженной ставки и уменьшению налогооблагаемой базы (возможно, через увеличение затрат).

При оптимизации налогов могут решаться и другие финансовые задачи, противоположные минимизации налогообложения (например, формирование в отчетном периоде существенной прибыли для привлечения новых кредитов), поэтому при осуществлении соответствующих мероприятий следует иметь в виду то, что их целью является не минимизация налогов, а улучшение финансового состояния и повышение инвестиционной привлекательности субъекта хозяйствования. Налоговая оптимизация подразумевает улучшение финансовых результатов при уменьшении налоговых расходов, а также недопущение опережающего роста налоговых платежей по сравнению с увеличением выручки организации.

При осуществлении налоговой оптимизации необходимо использовать инструменты, которые позволяют создать наиболее выгодные по возникающим налоговым последствиям условия хозяйствования, установленные законодательством. В качестве основных инструментов налоговой оптимизации можно выделить:

- 1) применение налоговых льгот, предусмотренных отечественным законо-

дательством (например, установленной пунктом 4 ст. 181 Налогового Кодекса Республики Беларусь льготы по налогу на прибыль от деятельности (кроме торгово-закупочной и посреднической) для организаций, работниками которых являются инвалиды, если их численность составляет более 50 %) [3];

2) выбор формы договорных отношений, оптимальной с позиций налоговых последствий (например, реализация продукции самостоятельно либо через комиссионера);

3) установление выгодной цены сделки (например, увеличение покупных или снижение продажных цен при заключении сделок с контрагентами);

4) оптимизация отдельных элементов налогообложения (например, выбор квартального отчетного периода по НДС согласно ст. 127 Налогового кодекса Республики Беларусь) [4];

5) применение особых режимов налогообложения, его особенностей, предусмотренных для некоторых плательщиков (например, УСН, налогообложение резидентов свободных экономических зон; использование льгот, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами);

6) разработка учетной политики, способствующей выгодному для организации налогообложению (например, выбор одного из методов распределения налоговых вычетов по НДС в соответствии с п. 16 ст.133 Налогового кодекса Республики Беларусь: удельного веса или раздельного учета) [4].

Основная задача организации состоит в том, чтобы правильно применить и сгруппировать инструменты с целью построения системы, позволяющей наилучшим образом реализовать задачи налоговой оптимизации. При этом необходимо учитывать вероятность изменений в налоговом законодательстве, которые могут быть связаны с установлением новых форм и режимов налогообложения, изменением налоговых ставок, введением ограничений и т. п. [1, с. 140].

Исходя из элементов налоговой системы, основными направлениями минимизации налогов являются: минимизация базы налогообложения; применение дифференцированных ставок налога; отсрочка времени уплаты налогов; максимальное использование льгот по налогам и неналоговым платежам [2, с. 61].

ООО «Комфорт-Бизнес» оказывает услуги по введению бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности у группы юридических лиц в объемах, установленных действующим законодательством. В ООО «Комфорт Бизнес» с целью налоговой оптимизации необходимо регулярно оценивать уровень налоговой нагрузки путем расчета коэффициентов и показателей налоговой эффективности, как за год, так и за каждый месяц (квартал). При расчете абсолютной и относительной налоговой нагрузки ежемесячно следует иметь в виду, что в январе, апреле, июле, октябре должен иметь место относительный скачок значений, т.к. это связано с начислением налогов, сборов, взносов в отчетном периоде (квартал, полугодие, 9 мес. или год).

Рассмотрим взаимосвязь уровня налоговой нагрузки с эффективностью налогового планирования на предприятии. Если общий уровень налоговой нагрузки составляет от 20 до 35%, это означает, что система налогового планирования является эффективной. Организации следует проводить регулярный анализ изменений в законодательстве в области бухгалтерского учета и налогообложения, чтобы своевременно вносить корректировки в налоговую политику и снижать налоговые риски.

Если уровень налоговой нагрузки составляет от 35 до 50%, то система налогового планирования недостаточно эффективна. В этом случае, экономическому субъекту рекомендуется воспользоваться услугами налогового консультанта с целью выявления «слабых мест» в системе бухгалтерского учета и налогообложения, а также разработки способов оптимизации налоговой нагрузки. Так, например, необходимо уделить внимание внутренним резервам при помощи опроса работников бухгалтерии.

Если уровень налоговой нагрузки составляет от 50 до 70%, организация нуждается в серьезном пересмотре используемой системы налогообложения и рассмотрении альтернативных вариантов. В данном случае рекомендуется провести детальный анализ законодательной базы по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения с привлечением специалистов (аудиторов, налоговых консультантов, юристов).

Если уровень налоговой нагрузки составляет более 70%, т.е. более 70% выручки отдает государству в виде налогов, сборов и взносов, то такой бизнес целесообразнее ликвидировать.

На основании проведенного анализа налоговой нагрузки, можем сделать вывод, что в ООО «Комфорт Бизнес» система налогового планирования является эффективной, так как уровень налоговой нагрузки составляет 26,47 %. Вместе с тем, основными элементами налоговой политики организации быть следующие предложения:

1. Создание системы контроля за процессом налогообложения организации. Для решения этой задачи целесообразно вести налоговый календарь для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов, установленных для организации, а также своевременного представления отчетности. Налоговый календарь целесообразно оформлять в виде таблицы с указанием перечня налогов, сроков их расчетов, перечислений, ответственных лиц. Для получения своевременной информации о состоянии расчетов, текущих и просроченных пенях в рабочем плане счетов целесообразно выделить следующие группы субсчетов по каждому налогу: текущие платежи; просроченные платежи; пени и штрафы.

2. Стратегия оптимизации налоговых обязательств с четким планом ее реализации.

3. Выполнение налоговых и прочих обязательств, недопущение просрочки дебиторской задолженности по хозяйственным операциям.

4. Совершенствование технологий организации бухгалтерского учета и отчетности, позволяющие оперативно получать объективную информацию для налогового планирования и контроля за осуществлением налоговой политики. Оптимизация НДС заключается в такой организации бизнес процессов, при которой сроки уплаты НДС отодвигаются на максимально возможные – речь идет о выборе по законодательству даты момента фактической реализации. Статьей 121 Налогового Кодекса предусмотрена альтернатива в выборе момента фактической реализации, что позволит отнести сроки уплаты НДС на более поздние.

5. Выбор системы налогообложения. Белорусским налоговым законодательством предусмотрена такая форма организации ведения бизнеса при которой НДС не уплачивается законно – упрощенная система налогообложения. Сразу же отметим, что данная система налогообложения может быть использована не всеми представителям бизнеса, а только субъектами малого предпринимательства. К та-

ким в 2020 году относят предприятия с численностью работников до 50 человек и валовой выручкой до 1 404286 рублей в год. ООО «Комфорт Бизнес» имеет численность работников 11 человек. Поэтому у организации есть возможность перейти на упрощенную систему налогообложения, но только с 2021 года, поскольку для перехода на этот особый режим налогообложения необходимо в конце года представить в налоговые органы уведомление о переходе. Упрощенный режим налогообложения без уплаты НДС позволит, как минимизировать налоги, так и сдвинуть исполнение налогового обязательства на более поздние сроки за счет того, что организация самостоятельно может выбирать, как ей работать, то есть момент фактической реализации: «по отгрузке» или «по оплате».

При переходе на УСН предприятие не будет уплачивать НДС, налог на прибыль и налог на недвижимость. При упрощенной системе налогообложения без уплаты НДС ставка налога составляет 5% от валовой выручки. Рассчитаем экономический эффект.

Предприятие в 2019 году уплачивало такие налоги как: налог на прибыль – 9479,18 руб.; НДС – 71800,58 руб. Общая сумма налоговых платежей составила: 81279,76 руб.

При переходе на УСН предприятие будет уплачивать 5% от валовой выручки. Валовая выручка в 2019 году составила: 429171,54 руб. Сумма налога в 2019 году составила бы 21458,58 руб. ($429171,54 \cdot 5\%$).

Экономический эффект от перехода на УСН составит:

$$81279,76 - 21458,58 = 59821,18 \text{ руб.}$$

Таким образом, при переходе на упрощенную систему налогообложения ООО «Комфорт Бизнес» может сэкономить 59821,18 руб. и направить их на развитие своего бизнеса.

Предлагаемые меры позволят оптимизировать налоговую нагрузку в ООО «Комфорт Бизнес», что, несомненно, приведет увеличению доходности предприятия и оптимизации налоговой нагрузки.

Список использованных источников

1. Борисенко, О.Н. Налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь // О.Н. Борисенко, К. В. Чернецкая, И. А. Конончук // Экономика и социум. – 2018. – № 4. – С. 140–144.
2. Малис, Н.И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: Учебник / Н.И. Малис, Н.А. Назарова, А.В. Тихонова. – М.: Магистр, 2017. – 351 с.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 декабря 2009 г. № 71-З: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой ин-форм. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
4. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г. № 1672: в ред. постановления Совета Министров Республики Беларусь от 22 января 2019 г. № 43 Нац. центр правовой ин-форм. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.