

УДК 336.226.11

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

А. С. Кортюкова, студент гр. ЭУб – 121, IV курс,
Научный руководитель: И. В. Овчинникова, старший преподаватель
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»
г. Кемерово

Как известно, налогообложение представляет собой один из способов регулирования доходов и источников пополнения государственных средств. При этом большую часть ее бюджета составляют налоги, изымаемые с предприятий. Существуют разные виды налогов, однако наиболее важную роль играет налог на прибыль организации, поскольку служит инструментом перераспределения национального дохода.

Деятельность любого предприятия, как правило, направлена на получения максимально возможной прибыли. Достичь это можно как путем увеличения доходов, так и путем уменьшения расходов организации, к которым конечно относятся и обязательные платежи в бюджет государства. Таким образом, налоговая нагрузка это важный фактор, оказывающий влияние на деятельность предприятия. Поэтому в последнее время наблюдается повышение интереса к вопросу изменения размеров и сроков уплаты обязательных налоговых платежей.

Налоговую нагрузку можно классифицировать по уровню распространения. На макроуровне, налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение всех налоговых поступлений в бюджет к ВВП. На уровне же хозяйствующего субъекта, налоговая нагрузка это показатель налогового бремени налогоплательщика, т.е. соотношение суммы начисленных налогов и сборов за отчетный период к прибыли (выручке) налогоплательщика [2].

Так расчет налоговой нагрузки на макроуровне не вызывает никаких спорных вопросов. А вот расчет данного показателя на микроуровне вызывает множество споров. Поэтому мы подробнее рассмотрим понятие налоговой нагрузки со стороны хозяйствующего субъекта.

Островенко Т.Ж. считает, что налоговая нагрузка позволяет оценить влияние налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Величина же данного показатель зависит от множества факторов: от вида деятельности организации, от ее организационно-правовой формы, от налогового режима, выбранного организацией, от особенностей бухгалтерского и налогового учета и др. [3].

По мнению Чипуренко Е.В.: «Налоговая нагрузка – это налоговое бремя, наложенное на организацию (предприятие), т.е. сумма налогов и взносов в государственную казну, которую он должен заплатить» [4].

Стремление к уменьшению налоговой нагрузки является вполне понятным и объяснимым желанием руководителей различных организаций.

Способы минимизации налоговых платежей можно условно разделить на законные и незаконные. Законные методы связаны с оптимизацией налоговых платежей путем разработки налоговой политики, оптимизацией налоговой политики, составлением налоговых календарей и др. Т.е. под оптимизацией налоговых платежей можно считать снижение налоговых обязательств путем целенаправленных законных действий, подразумевающих использование налоговых льгот, освобождений и др. способов, предусмотренных законом. Незаконные же методы, это способы минимизации налогов криминальным, не предусмотренным законом путем.

Как уже было упомянуто ранее, расчет налоговой нагрузки на микроуровне вызывает много споров. Это связано с рядом причин:

1. Разные методики предполагают различные налоги, включаемые при расчете налоговой нагрузки (учитывать НДС, косвенные налоги и др.)

В большинстве методиках косвенные налоги учитываются при расчете налоговой нагрузки, и это объясняется тем, что при условии, что косвенный налог платит конечный потребитель, его влияние на финансовую деятельность хозяйствующего субъекта недооценивают.

Использование же НДС при расчете налоговой нагрузки не рекомендуют, это связано с тем, что тогда организация выступает налоговым агентом, а не налогоплательщиком.

2. Показатель, с которым сравниваю уплаченные налоги, различен в разных методиках. В качестве такого показателя предлагаются: выручка, прибыль, брутто или нетто доход, чистый актив и т.д.

Однако не зависимо от различных методик расчета налоговой нагрузки, данный показатель является важным при проведении мероприятий по налоговому планированию и мероприятий по оптимизации налоговых платежей.

Рассмотрим некоторые из методик расчета налоговой нагрузки на предприятиях.

Основной методикой расчета налоговой нагрузки, считается разработанная Минфином РФ. Данная методика подразумевает под налоговой нагрузкой соотношение суммы уплаченных налогов к сумме выручке от реализации продукции, работ или услуг и внереализационных расходов. Недостатком данной методики является то, что она не дает полной картины о влиянии изменений структуры налогов на налоговую нагрузку [1].

Методика, предложенная Т.Ф. Юткиной, строится на следующих суждениях [5]:

1. Сумма уплаченных налогов и сборов увеличивается на сумму недоимки.
2. В сумму налогов не включается НДС.
3. Сумма косвенных налогов включается в сумму налоговых платежей.

Данная методика предполагает два вида налоговой нагрузки, абсолютную и относительную.

Абсолютная налоговая нагрузка рассчитывается как сумма налоговых платежей, уплаченных организацией, платежами во внебюджетные фонды и недоимкой платежей. Однако данный показатель показывает лишь сумму налоговых обязательств хозяйствующего субъекта, поэтому Т.Ф. Юткина, предлагает такой показатель, как относительная налоговая нагрузка. Данный показатель рассчитывается как соотношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости продукции предприятия. Вновь созданная стоимость продукции это сумма оплаты труда, налоговых платежей, платежей во внебюджетные фонды и прибыли организации.

Достоинством данной методики можно считать то, что в расчет включаются все налоговые платежи; на величину вновь созданной стоимости не влияют уплаченные предприятием налоги.

Однако недостатком данной теории можно считать затрудненность прогнозирования изменения данного показателя в результате изменения налоговых ставок.

Рассмотрим необходимость расчета и прогнозирования такого показателя, как налоговая нагрузка, для оптимизации налогообложения.

Во-первых, расчет данного показателя необходим для того, чтобы спрогнозировать возможность налоговых проверок деятельности их предприятия. Также планирование такого показателя, как налоговая нагрузка является важнейшим рычагом для оптимизации налогового бремени предприятия, так как могут рассматриваться, например, разные варианты налоговой нагрузки за счет использования различных видов договоров, или за счет использования различных типов налоговых режимов и т.д.

Во-вторых, расчет данного показателя необходим для прогнозирования налогового бремени следующего налогового периода. Ведь деятельность предприятия не стоит на месте, разрабатываются новые проекты, изменяется налоговая база, ставки, льготы, изменяются внешние факторы, за счет этого налоговая нагрузка может меняться. Поэтому так важно прогнозировать объем налогов на будущий период, который предстоит уплатить организации, за счет каких средств организация сможет это сделать и т.д. Можно спрогнозировать, сколько останется свободных средств у предприятия и куда их можно инвестировать. Кроме того, необходимо учесть все налоговые риски, которые могут повлиять на величину налоговой нагрузки и попытаться разработать план по минимизации этих рисков.

Таким образом, для оптимизации налоговой нагрузки необходимо следить за изменениями законодательства в части налогообложения, для того чтобы правильно и своевременно использовать налоговые льготы и другие способы, предусмотренные законодательством для уменьшения налогового бремени. Ведь любая организация нуждается в планировании и прогнозировании всех налоговых платежей в бюджет государства, а также оценки влияния этих платежей на деятельность, как предприятия, так и государства в целом.

Список литературы:

1. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. 10.05.2012) «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»
2. Овчинникова И.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: электронное учебное пособие / И.В. Овчинникова; КузГТУ. – Кемерово, 2015.
3. Островенко Т.Ж. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели: Учебное пособие / Т.Ж. Островенко. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 269 с.;
4. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление: Учебное пособие / Е.В. Чипуренко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 259 с.
5. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник, 2-е изд. / Т.Ф. Юткина.- М.: ИНФРА-М, 2003.- 576 с.