

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ЕЕ ОПТИМИЗАЦИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Шестакова Нина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», ИЭиУ АПК
Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия
e-mail: she_nn@mail.ru

Аннотация. В статье проведен анализ налоговой нагрузки предприятия с использованием разных методик, дана оценка ее уровня и динамики, определены направления оптимизации налоговой нагрузки в конкретных условиях ведения деятельности приемлемыми методами с учетом требований налоговых органов

Ключевые слова: налоги, сборы, страховые взносы, налоговая нагрузка, методики, налоговое планирование, оптимизация

ASSESSMENT OF THE TAX LOAD AND ITS OPTIMIZATION IN THE ORGANIZATION

Shestakova Nina Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of “Accounting and Statistic”, Institute of Economics
and Management of AIC
Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia
e-mail: she_nn@mail.ru

Abstract. The article analyzes the tax burden of an enterprise using different methods, assesses its level and dynamics, determines the directions for optimizing the tax burden in specific business conditions by acceptable methods, taking into account the requirements of the tax authorities

Key words: taxes, fees, insurance premiums, tax burden, methods, tax planning, optimization

В поисках путей оптимизации уровня налоговой нагрузки было проведено исследование числа и состава уплачиваемых предприятием налогов, которое применяет общий режим налогообложения и является плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Из года в год ООО «РV***» строго следует принятой учетной политике как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

Изучение структуры и динамики налоговых платежей предприятия за 2019-2021 гг показало за исследуемый период нестабильную тенденцию суммы налогов и взносов ООО «РV***», так, в 2020 году по отношению к 2019 году имеет место увеличение данного показателя на 104,0% или на 3 825 тыс. руб., что обусловлено в первую очередь ростом суммы НДС, а в 2021 году по отношению к 2020 году данный показатель уменьшился на 62,4% или на 4 684 тыс. руб., что также обусловлено снижением суммы НДС.

В свою очередь, сумма исчисленного и уплаченного НДС ООО «РV***» в 2021 году по отношению к 2020 году существенно уменьшилась (-99,8%), что обусловлено было тем, что в данном периоде увеличилась общая сумма налога, подлежащая вычету.

В составе уплачиваемых ООО «РV***» налогов на протяжении исследуемого периода отсутствуют такие налоговые платежи как налог на имущество и транспортный налог, что обусловлено отсутствием у предприятия налогооблагаемого имущества и транспорта. На момент исследования имеется транспортное средство (для доставки продукции покупателям), которое находится в лизинге, отсюда, отсутствует транспортный налог, так как данный налог уплачивает лизингодатель.

Доминирующее место в структуре налоговых платежей ООО «РV***» в 2019-2020 годах приходилось на налог на добавленную стоимость (далее – НДС), а в 2021 году – на страховые взносы. Их суммарная доля в общей величине обязательных платежей составила более 70% всех фискальных платежей предприятия. Наименьший удельный вес из всей суммы составил налог на прибыль организаций – менее 1% в 2019-2020 гг. и 1,6% в 2021 году.

Несмотря на увеличение доли налога на прибыль ООО «РV***» в 2021 году по отношению к 2020 году до 1,6%, сумма данного налога за тот же период уменьшилась на 3 тыс. руб. или на 6,5%, что было обусловлено снижением суммы налогооблагаемой прибыли.

На основе показателей налогообложения ООО «РV***» проведен расчет налоговой нагрузки за 2019-2021 гг. разными методиками. В первом случае, расчет налоговой нагрузки ООО «РV***» проводился с использованием общепринятой официальной методики, которая разработана Министерством финансов РФ [1], поскольку чаще всего именно она применяется с целью планирования выездных налоговых проверок по результатам расчета показателей среднетраслевой нагрузки.

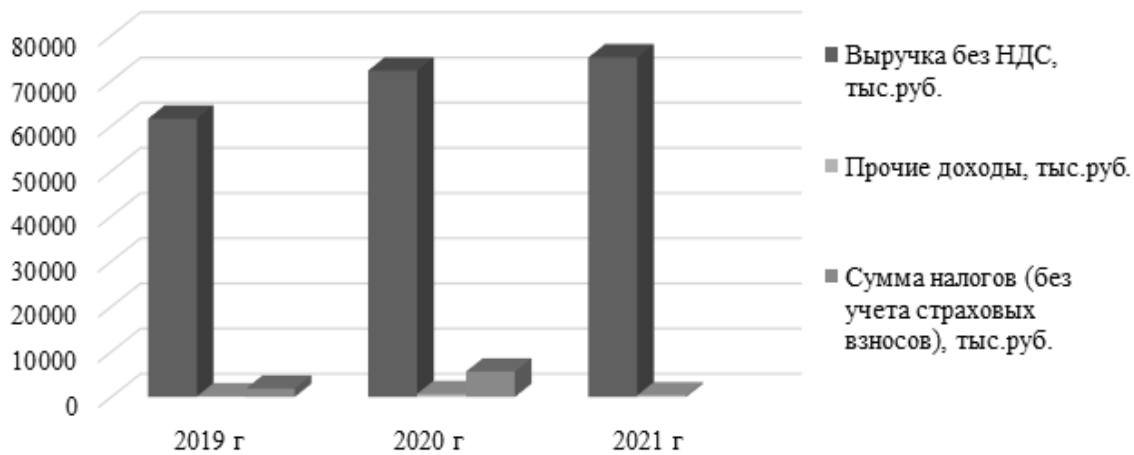


Рисунок 1 – Исходные данные для расчета налоговой нагрузки

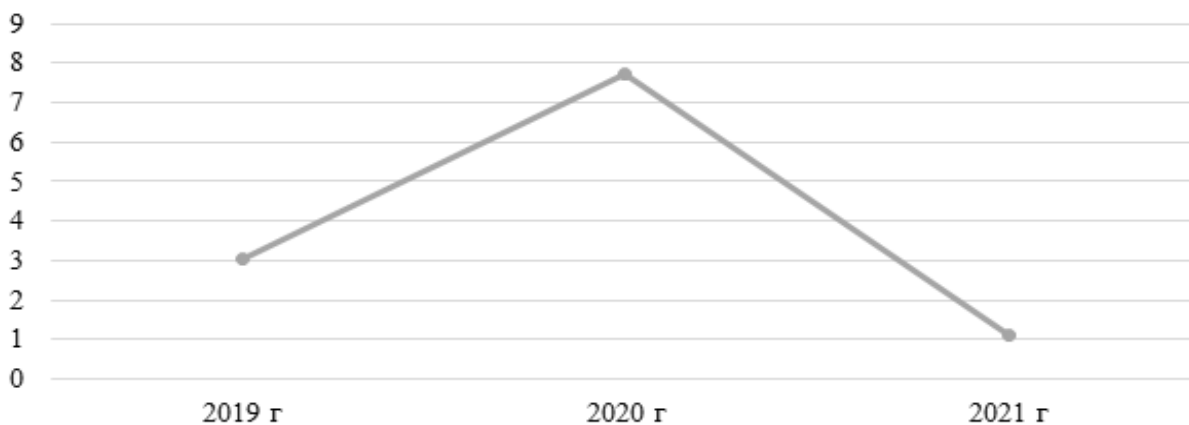


Рисунок 2 – Динамика налоговой нагрузки %

Наряду с данным расчетом за тот же период был проведен расчет с помощью налогового калькулятора для организаций, работающих с применением общего режима налогообложения, на сайте ФНС России («Прозрачный бизнес») [5].

Расчет налоговой нагрузки ООО «РV***» автором и с помощью налогового калькулятора не отличаются. И в 2019 году налоговая нагрузка ООО «РV***» составляла – 3,02%, что на 0,79 п.п. ниже среднетраслевого показателя. В 2020 году налоговая нагрузка завода по отношению к 2019 году увеличилась на 4,73 п.п. и составила – 7,75%, что выше среднетраслевого показателя на 2,85 п.п., а в 2021 году данный показатель по отношению к 2020 году уменьшился на 6,63 п.п. и составил – 1,12%, что ниже среднетраслевого показателя на 3,78 п.п. График наглядно иллюстрирует существенные колебания налоговой нагрузки, что заслуживает пристального внимания с позиции возрастающей степени риска проведения выездной налоговой проверки. Сохранение подобной тенденции в последующие годы при одновременном ухудшении финансового результата деятельности, такой риск может стать для ООО «РV***» еще более существенным.

Далее при проведении расчета налоговой нагрузки на ООО «РV***» были использованы общеизвестные методики [4, с.138-147], представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты расчета налоговой нагрузки ООО «РV*»**

Методика для расчета налоговой нагрузки	Уровень налоговой нагрузки, %			Отклонение (±)	
	2019	2020	2021	2020 /2019	2021 /2020
1. Методика М.И. Литвина	5,97	10,38	3,75	4,41	-6,63
2. Методика Е.А. Кировой	11,02	18,99	5,86	7,97	-13,13
3. Методика Т.К. Островенко	1,87	6,80	0,07	4,93	-6,73
4. Методика Е.А. Смородиной	5,22	4,83	5,90	-0,39	1,08

По данным таблицы можно заключить, что показатель налоговой нагрузки на ООО «РV***» по четырем методикам, существенно отличается от показателя по методике ФНС России, т.е. превышает, обусловлено это тем, что в расчетах налоговой нагрузки по разным методикам учитываются страховые взносы во внебюджетные фонды.

Наибольшая налоговая нагрузка на ООО «РV***» в 2019-2020 гг. составляет по методике Е.А. Кировой (11,02% и 18,99%), а в 2021 году по методике Е.А. Смородиной (5,9%). Также отмечено, что в 2021 году по отношению к 2020 году показатели налоговой нагрузки на завод по трем методикам уменьшились, а по методике Е.А. Смородиной возросла, обусловлено это тем, что по методике данного специалиста в расчет совокупной налоговой нагрузки (СНН) не учитываются суммы НДС и НДФЛ.

Считаем, что наиболее точно налоговую нагрузку на ООО «РV***» в исследуемом периоде отражает методика М.И. Литвина, согласно которой, в 2021 году 3,75% от выручки предприятия занимают налоги и платежи во внебюджетные фонды.

Проведенные аналитические меры позволяют выявить общую долю налоговых платежей, прежде всего, в сумме выручки и прибыли. Однако такое соотношение слабо демонстрирует влияние каждого налогового платежа и не отражает, какой из них имеет преобладающее влияние.

В этой связи наряду с представленными оценочными результатами был проведен детализированный анализ показателей налоговой нагрузки по отдельным видам налогов. В расчете проводилось сопоставление суммы каждого из уплаченных налогов с выручкой от продаж, прибылью от продаж и чистой прибылью. Данные расчетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет налоговой нагрузки по налогу на прибыль и НДС

Показатели	Алгоритм расчета	Период		
		2019	2020	2021
Налогообложение прибыли				
Удельный вес, %:				
налога на прибыль в сумме прибыли от продаж	Н _{пр} /Стр. 2200 ф.2	0,70197	0,07038↓	0,06948↓
налога на прибыль в выручке	Н _{пр} /Стр. 2110 ф.2	0,00043	0,00067↑	0,00060↓
налога в сумме налогооблагаемой прибыли	Н _{пр} /Стр. 2300 ф.2	0,38107	0,20003↓	0,19952↓
налога на прибыль в чистой прибыли	Н _{пр} /Стр. 2400 ф.2	0,47634	0,24978↓	0,24913↓
Налог на добавленную стоимость (НДС)				
Удельный вес НДС, %:				
в прибыли от продаж	НДС/Стр. 2200 ф.2	29,89100	7,10162↓	0,01236↓
в выручке	НДС/Стр. 2110 ф.2	0,018434	0,067316↑	0,000107↓
в прибыли до налогообложения	НДС/Стр. 2300 ф.2	16,22654	20,18511↑	0,03549↓
в чистой прибыли	НДС/Стр. 2400 ф.2	20,28318	25,20524↑	0,04431↓

Данные результаты позволяют оценить в исследуемом периоде неоднозначные величины полученных показателей налоговой нагрузки по налогу на прибыль и по НДС. При постоянстве налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 20%, что вполне закономерно и вытекает из положений налогового законодательства, нагрузка по налогу на прибыль уменьшается при одновременном снижении прибыли предприятия.

Что касается нагрузки по НДС в 2020 году по отношению к 2019 году у ООО «РV***» она также возрастает, так с ростом самой суммы налогового обязательства и расширяется деятельность хозяйствующего субъекта, а в 2021 году по отношению к 2020 году налоговая нагрузка по НДС снижается, так как снизилась сумма НДС.

Характеристика сегментарной налоговой нагрузки ООО «РV***» была составлена по показателям эффективности применяемой налоговой политики.

Таблица 3 – Показатели эффективности налоговой политики ООО «РV*»**

Наименование показателя	Алгоритм расчета	Период		
		2019	2020	2021
Коэффициенты:				
эффективности налогообложения	Стр. 2400 ф.2 / (Налоги всего – НДС/ФЛ)	0,05	0,04↓	3,41↑
налогоемкости реализации	(Налоги всего – НДС/ФЛ) / Стр. 2110	0,02	0,07↑	0,001↓
налогоемкости доходов	НДС/Стр. 2400 ф.2	20,3	25,2↑	0,04↓
налогоемкости затрат	СВ/Стр. 2120 ф.2	0,018	0,017↓	0,020↑
налогообложения прибыли	Н _{пр} /Стр. 2300 ф.2	0,38	0,20↓	0,20↓

Соотношение показателя чистой прибыли и суммы налоговых платежей (коэффициент эффективности налогообложения) ООО «РV***» в 2020 году по отношению к 2019 году снизился, что говорит о недостаточно эффективном налоговом планировании в этот период. В то же время величина налоговых платежей на один рубль реализации (коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции) ООО «РV***» незначительно увеличилась на 0,05 за тот же период, а значит предприятию необходимо пересмотреть договорную политику.

В 2021 году по отношению к 2020 году коэффициент эффективности налогообложения ООО «РV***» увеличился. Аналогичная тенденция повышения наблюдается и по платежам, входящим в цену продаж (коэффициент налоговой нагрузки доходов в 2020 году по отношению к 2019 году). Повышение и незначительное снижение доли налогов, входящих в себестоимость продукции (коэффициент налоговой нагрузки затрат) в 2021 году по отношению к 2020 году, подтверждает ценовую политику компании в отношении затрат. Снижение коэффициента налогообложения прибыли до налогообложения, наоборот, показывает, что налоговая нагрузка от налогов, уплачиваемых за счет прибыли, уменьшается в исследуемом периоде. Это важно, потому что и общая налоговая нагрузка увеличилась, что позволяет говорить о необходимости анализа системы налогообложения и налоговой политики.

Снижение налога на прибыль в 2021 году по отношению к 2020 году было вызвано определенной ценовой политикой, что соответственно повлияло на конечный результат деятельности ООО «РV***» и привело к увеличению получаемых доходов. Снижение в 2021 году по отношению к 2020 году налога на прибыль – прямое следствие снижения налоговой базы – прибыли, что было обусловлено увеличением расходов от реализации, за счет управленческих расходов по сравнению с предшествующими годами.

Для характеристики налога на добавленную стоимость ООО «РV***» проанализированы показатели, которые используются при его исчислении. Динамика поступления платежей от основной деятельности – неравномерна: в 2021 году имеет место и повышение, и понижение, с общей тенденцией к повышению. Вместе с ними происходит увеличение сумм платежей контрагентам – более чем в три раза. Такая картина демонстрирует вектор снижения сумм НДС в бюджет. Соотношение между начисленным НДС и вычетами (поступлениями и платежами) имеет с начала 2021 года тенденцию к увеличению, что говорит об уменьшении величины НДС в бюджете, а значит – к определенному рода рискам, то есть можно с большой вероятностью утверждать, что снижение за 2020-2021 гг. НДС более чем на 99,8% – следствие увеличения вычетов. В любом случае, анализ

показывает жизнеспособность предприятия и внимание к своим обязательствам в виде кредиторской задолженности бюджету. В то же время следует отметить, что существующие страховые платежи по форме по-прежнему сохраняют налоговый характер, а это означает фактическое увеличение налоговой нагрузки на исследуемую организацию [2, с.1256].

Таким образом, из анализа применяемой системы налогообложения ООО «РV***», следует, что в целом она соответствует виду деятельности и связанными с ней экономическими показателями предприятия и является в целом необременительной. В то же время при принятии управленческих решений в направлении диверсификации деятельности, договорной политики следует учитывать фактор финансовых и налоговых рисков [6, с.93-96].

Проведенное исследование налоговой нагрузки позволило сделать вывод, что наибольшее влияние на налоговую нагрузку предприятия оказывает налог на добавленную стоимость (это отчетливо видно в 2019-2020 гг.) и зарплатные налоги и взносы [2, с.1256].

Проанализировав существующие законные методы оптимизации налоговых платежей по НДС, для ООО «РV***» рекомендуется применять использование услуг транспортных компаний для доставки произведенной продукции (порошковых красок) до покупателя, а также применять налоговое планирование в части работы с контрагентами (поставщиками сырья и материалов), которые также применяют НДС [3, 50-51].

Используя услуги транспортной компании, можно снизить НДС на 10%, для чего товары необходимо перевозить с помощью транспорта продавца или обращаясь за услугами к транспортной компании. При стратегическом планировании налоговой деятельности, при необходимости отложить выплату налога необходимо заранее продумывать дату выписки счет-фактуры, так как НДС к выплате рассчитывается после получения данного документа. Остальные методы или временные, или не подходят для ООО «РV***», также необходимо отметить, что налоговая отлично знает эти схемы и не приветствует их.

По результатам прогнозного расчета можно сделать вывод, что предложенные рекомендации по оптимизации налогообложения имеют практическую значимость для предприятия.

Список литературы

1. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // СПС Консультант Плюс
2. Гаджиева М.А. Методы оценки влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятия // Экономика и предпринимательство. 2021. № 9 (134). С. 1256
3. Жалялетдинова Г.В. Эффективность оптимизации налога на прибыль и НДС // Экономические исследования и разработки. 2021. № 6. С.50-51
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с.
5. Сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» на сайте ФНС России - <https://pb.nalog.ru/calculator.html>
6. Шестакова М.В. Влияние налогов и сборов на экономику страны В сборнике: Современные аспекты учета, анализа и аудита. Материалы Региональной научно-практической конференции. г. Красноярск, 2020. С. 93-96