

УДК 336.22:332.1

Рощупкина Виолетта Викторовна

ФОРМИРОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

В статье анализируется сложившаяся налоговая дисциплина экономических субъектов. Сформулировано положение о том, что системно организованная структура слаженно функционирует в том случае, если все ее составляющие находятся во взаимосвязи. Данное обстоятельство было применено и к налоговой системе, которая работает и развивается высокими темпами, когда все субъекты хозяйствования принимают определенную налоговую политику и работают в рамках закона. Формами контроля налоговых органов за выполнением обязанностей налогоплательщиков представлены камеральные и выездные проверки, призванные осуществить проверку исчисленных и уплаченных налогов и сборов в бюджетную систему.

Ключевые слова: налог, прибыль, налоговая система.

Violetta Roshchupkina

FORMATION OF WAYS OF REDUCING THE TAX BURDEN OF AN ECONOMIC ENTITY

The article analyses the tax discipline of economic actors. Provision that is systematically organized structure functions smoothly if all its components are in the relationship. This has been applied to a tax system that works and is developing rapidly, when all businesses take a certain tax policy and work within the law. Forms of control of tax authorities over fulfillment of obligations of taxpayers represented cameral and field audits designed to verify the calculated and paid taxes and levies to the budget system.

Key words: tax, profit, tax system.

Введение / Introduction. В связи с тем что налоговая проверка предстает способом контроля государства над деятельностью организации, часто при ее осуществлении открываются те источники информации, которые в дальнейшем повлияют на предприятие. Иными словами, отрицательный опыт проведения выездной проверки дает возможность налогоплательщику отказаться от использования нелегальных схем оптимизации, что приведет к повышению его налоговой дисциплины. При подобной тактике руководства существует много плюсов, например, от экономии средств от привлечения посторонних специалистов, а также наличие знаний о всей специфике организации и возникшей проблемы. В таком случае руководство организации в процессе самостоятельного решения проблемы, которая связана с дальнейшим вычислением и уплатой налогов и сборов в бюджетную систему, рискует не заметить ключевых моментов, которые при их применении могут помочь организации выйти из кризисной ситуации и дадут толчок новому периоду развития организации. Вопросам налогового планирования посвящены работы Е. А. Афонинной, Л. И. Гончаренко, Н. Н. Тюпаковой.

Материалы и методы / Materials and methods. В представленной статье осуществлен критический анализ законодательных актов, регулирующих обложение прибыли. Инструментарно-методический аппарат исследования включает современные методы познания, позволяющие рассматривать процесс динамичного развития налоговой системы: статистических группировок, динамических рядов, сравнительного анализа, субъектно-объектного анализа.

Результаты и обсуждение / Results and discussion. Итогом исследования выступили сформулированные автором положения о необходимости снижения налоговой нагрузки на субъектов хозяйствования и выработка методического аппарата ее уменьшения на примере отдельно взятого экономического субъекта. Аргументирована необходимость использования услуг налоговых консультантов с целью законодательно обоснованной актуализации налоговой нагрузки организации.

Развитие налоговой системы Российской Федерации происходит постоянно и периодически вносятся изменения в Налоговый кодекс, что отрицательно влияет на экономическую деятельность предприятия.

Нередко в организации возникают ситуации, которые имели место в прошлом периоде и были успешно решены действиями руководства, в таком случае решение данных задач происходит путем применения схем и инструментов, использованных ранее. Поэтому наиболее целесообразным является применение способа роста налоговой дисциплины посредством механизма налогового консалтинга.

Смысл налоговых отношений заключается не в механизме подчинения плательщика налоговому органу, а в подчинении обеих сторон законодательству. Налоговые органы контролируют исполнение плательщиками требований налогового законодательства и обладают правом воздействовать властно-обязывающим образом. Налогоплательщики пытаются защитить себя от чрезмерного налогового бремени, которое наложено на них, тем самым часто переступая закон. С целью ликвидации подобных последствий и формирования положительных отношений плательщика и налогового органа следует прибегнуть к помощи налоговых консультантов. По причине того что у коммерческой организации существует задолженность по налогам и сборам, порождающая риск возможности налоговых проверок, необходимо прибегнуть к услугам налогового консультанта. Если положительный результат достигнут, все стороны налоговых отношений останутся удовлетворенными: организация – с позиции законного решения проблемы, а налоговые органы – с позиции получения налогов и сборов, которые возложены на организацию.

Также в процессе налогового консультирования организация имеет возможность получить опыт, который в дальнейшем поможет избежать таких ситуаций и своевременно их исправить.

Налоговое консультирование имеет целью снижение рисков предприятия в ходе решения разных проблем и даст возможность проконтролировать экономическую деятельность, чтобы не допустить повторения ситуации в будущем. При осуществлении налогового консультирования уровень получения положительного результата вырастет в несколько раз.

Проводимое налоговое консультирование в контексте деятельности предприятия проводится в случае значительных проблем в налоговом поле предприятия, возможно определение основных задач, которые потребуют повышенного внимания со стороны руководства организации. Было установлено, что одной из основных проблем исследуемой коммерческой организации Х предстает задолженность по налогам и сборам, которая возникла в одном налоговом периоде и была перенесена на следующие. В связи с этим в настоящий момент исследуемая организация должна уплатить в бюджет около 500 тыс. руб., основную долю задолженности составляют страховые взносы во внебюджетные фонды. Так как наличие задолженности в налоговой отчетности – один из критериев проведения выездных налоговых проверок, по данному критерию организация попадет в план выездных проверок.

Одним из видов налоговых рисков предстает риск уголовного преследования, который можно охарактеризовать наличием задолженности свыше 100 тыс. руб., в связи с чем предприятие попадает и под данный риск, что может стать причиной длительных судебных разбирательств, закрытия производства и банкротства.

Второй проблемой коммерческой организации являются ежегодные переплаты по налогам: НДС, налогу на прибыль организаций. Организация каждый год переносит сумму переплат на следующие налоговые периоды. Таким образом предприятие создает резервы для последующей уплаты налогов, но вследствие переплаты в одном налоговом периоде уплаченная сумма вырастает на сумму переплаты денежных средств. При этом предприятие не проводит процедуры возврата излишне уплаченных сумм. Однако переплату по суммам налога необходимо возвращать предприятию как его законные денежные средства по причине возможности расходования на более нужные мероприятия, в том числе и на выплату имеющейся задолженности.

Еще одной проблемой коммерческой организации являются высокие налоговые риски, в частности, риск налогового контроля и риск уголовного преследования.

В связи с чем считаем, что анализируемой коммерческой организации необходимо прибегнуть к помощи квалифицированных специалистов в сфере налогообложения. В связи с чем целесообразно предложить мероприятия по проведению налоговых консультаций, которые помогут решить выявленные проблемы и избежать повторения ситуации в будущем.

Налоговая оптимизация, являясь составляющей налогового менеджмента, предполагает наличие права плательщика на сокращение собственных налоговых обязательств с помощью законных методов и инструментов.

Оптимизация налогов является распространенным способом сокращения налоговой нагрузки, так как дает возможность реализации с помощью законных способов и при этом не исключает возможности попадания под максимальный контроль налоговых органов. Этот вид снижения суммы налогов не настолько эффективен, как если бы организация не имела представления о сумме налоговых затрат в настоящем и будущем. Поэтому с целью повышения эффективности оптимизационных мероприятий и их корректировки используется налоговое планирование.

Оптимизация страховых взносов во внебюджетные фонды является актуальной для отечественных предприятий потому, что является составной частью системы финансового планирования.

Аутсорсинг (от англ. – outsourcing) – передача традиционных или неключевых функций предприятия (бухгалтерский учет или PR-деятельность) внешним исполнителям, называемыми аутсорсерами, субподрядчиками, высококвалифицированными специалистами сторонней фирмы; отказом от собственного бизнес-процесса, например изготовлением продукции или составлением баланса, и приобретением услуг по реализации данного бизнес-процесса у другой специализированной организации.

Используя мнение специалистов по аутсорсингу, а также опыт минимизации расходов, основываясь на российском законодательстве, коммерческое предприятие реально может существенно понизить налоговую нагрузку путем применения данного способа. Это дает экономическому субъекту следующие преимущества:

- 1) структурная оптимизация посредством приема на работу бухгалтеров, IT-специалистов, программистов, менеджеров по рекламе и другого персонала;
- 2) возможность использовать услуги работников с высокой квалификацией. Аутсорсинг-бухгалтерии даст возможность организации сотрудничать с высококвалифицированными специалистами;
- 3) в противопоставление штатным сотрудникам, сотрудники компании-аутсортера при появлении ситуации, требующей отсутствия на рабочем месте, могут быть заменены другими сотрудниками, в связи с чем руководителю организации не нужно искать замену и разрешать прочие вопросы в данной сфере.

Основным преимуществом будет снижение налоговой нагрузки организации по страховым взносам. По причине внедрения аутсорсинга фонд оплаты труда серьезно сокращается, страховые отчисления станут меньше.

В случае заключения коммерческой организацией договора с аутсорсинговой компанией в договоре будет прописано количество работников, которые могут обслуживать коммерческую организацию ежемесячно – 30 человек. При этом штатная численность сотрудников уменьшится на 30 человек и составит 177 человек. Стоимость договора составит 2 160 000 рублей – заработная плата сотрудников и коммерческие расходы.

Иной инструмент законно разрешенной оптимизации страховых взносов, применимый к исследуемому предприятию, – перевод сотрудников в индивидуальные предприниматели.

В том случае, если исполнительным органом предприятия является индивидуальный предприниматель, он вправе применять упрощенную систему налогообложения с базой налогообложения – доходы по ставке 6 %, наилучшим вариантом будет ситуация, когда это лицо является учредителем организации.

Вознаграждение управляющего уменьшит облагаемую базу по прибыли организации, а также не будет необходимости платить налог на доходы физических лиц по ставке 9 % в виде дивидендов.

Судебная практика свидетельствует о том, что соблюдаются основные критерии самостоятельности лиц и деловых целей реорганизации – в суде возможно отстоять свою позицию. Несоблюдение этих рекомендаций приводит к судебному решению не в пользу плательщика.

Однако данный метод оптимизации является затратным, так как необходимо составление всех документов, подтверждающих факт оказания услуг. В случае проведения анализа с точки зрения уровня прибыльности этого способа возможна экономия на будущих платежах по страховым взносам организации.

Вторым вариантом будет перевод сотрудников в статус индивидуальных предпринимателей. В таком случае перевести необходимо таких сотрудников, график работы которых будет нефиксированным. Это курьеры, менеджеры по рекламе, программисты – лица, которые не потребуют постоянного присутствия на своем рабочем месте. У индивидуального предпринимателя свободный график и табелирование присутствия на рабочем месте. Начисление заработной платы данных работников производится исходя из отработанного ими времени. В таком случае также необходимо составить договор и оформить первичную документацию. Имеется вероятность совместить такие отношения с трудовым договором, при этом функции в таких договорах не должны пересекаться.

На данные платежи страховые взносы организации не начисляются, предприниматель выполняет их самостоятельно. При этом размер взносов для индивидуального предпринимателя, не имеющего работников, определяется из установленных страховых тарифов с учетом минимального размера оплаты труда. Взносы в фонд социального страхования данные плательщики не перечисляют.

Но у данного способа существуют и недостатки – утрата контроля над сотрудниками. Этот фактор оказывает отрицательное влияние на внутреннюю мотивацию сотрудников. Более того, статус индивидуального предпринимателя повлечет необходимость своевременного оформления, сдачу отчетности, что провоцирует рост нагрузки на штатных бухгалтеров.

Часть сотрудников коммерческая организация переводит в индивидуальные предприниматели (30 человек). Заработная плата таких сотрудников составит 10 000 рублей ежемесячно. Общая сумма за год – 3 600 000 рублей.

Следующим способом оптимизации страховых взносов является выдача подарка работнику посредством оформления договора дарения. Этот способ не получил распространения, так как до сегодняшнего дня организации мотивируют работников только за счет увеличения заработной платы, премий, что включается в базу страховых взносов.

При передаче подарка, в том числе в виде денежных сумм работнику, согласно договору дарения, который заключается в письменной форме, у предприятия не возникает объекта обложения страховыми взносами.

На стоимость подарков, за исключением денег, начисляется налог на добавленную стоимость, а с сотрудников удерживается налог на доходы физических лиц. Кроме того, в расходах по налогу на прибыль организаций подарок не учитывается. В связи с этим дарение подарков в виде товаров интересно для предприятий по упрощенной системе налогообложения, налоговая база – доходы (6 %). При этом подарки в виде денег полезны для всех систем налогообложения.

При использовании методики передачи подарков путем составления договора дарения все сотрудники предприятия минимум один раз в год получают подарок (денежное вознаграждение в размере 2 000 рублей).

Исходя из этого была рассчитана сумма затрат на оптимизацию страховых взносов изучаемой организации:

$$2\,160\,000 + 3\,600\,000 + (177 \cdot 2000) = 6\,114\,000 \text{ руб.}$$

Расходы на оптимизацию составят 6 114 000 рублей. На эту сумму организация не будет начислять страховые взносы, а общая сумма платежей будет уменьшаться.

Традиционно налог на имущество организаций является обременительным для субъектов хозяйствования, характеризующихся высокой фондоемкостью или материалоемкостью. Следовательно, законная оптимизация выплат по этому налогу является одной из важнейших задач налогового планирования.

Практически самым распространенным является линейный способ, он единственный, который возможно применить одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Но с точки зрения оптимизации налога на имущество организаций не является самым выгодным.

Способ списания пропорции продукции напрямую связан с интенсивностью применения объекта основных средств. При данном способе исчисление амортизационных отчислений делается исходя из натурального показателя – объема выпуска продукции за отчетный период, отношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции за срок полезного применения объекта основных средств. Данный метод целесообразно применить, если производство обладает сезонным характером.

Например, предприятие приобретает в собственность станок, стоимостью 158 144 руб. и сроком полезного использования 7 лет.

Методика уменьшаемого остатка будет более выгодной с точки зрения оптимизации налога на имущество организации.

Данная методика является выгодной не только с точки зрения налогообложения, но и с точки зрения приобретения нового оборудования.

Каждая из представленных методик оптимизации имеет свои преимущества. В одном случае это экономия на налоговых платежах, в другом случае – экономия от начисления амортизации. В связи с этим целесообразно выбрать тот, который устроит организацию полностью.

Каждая организация владеет некоторым количеством недвижимых объектов, стоимость которых может снижаться. Устаревшие активы возможно переоценить при помощи экспертизы и тем самым сократить размер налога на имущество организаций.

Метод переоценки, который позволяет снизить платежи по налогу на имущество организаций – это метод прямого пересчета.

Для его применения коммерческой организации необходимо издать приказ о переоценке, в котором называются группы основных средств, которые подлежат переоценке.

Проведение переоценки не влияет на стоимость основных средств при налоговом учете, поэтому амортизация по ним рассчитывается в том же порядке, что и до нее (ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации). Отсюда в бухгалтерском учете основные средства подешевеют (налог на имущество организации необходим к оплате в меньшей сумме), а в налоговом учете прибыль необходимо уменьшить на сумму амортизации, как и прежде.

По налогу на имущество организаций предлагаются к применению следующие оптимизационные схемы.

По причине того что налоговая база находится в зависимости от расходов организации, необходимо провести мероприятия по их увеличению, в этом случае налоговая база уменьшится и, следовательно, снизится налоговый платеж. В полном соответствии со спецификой деятельности организации можно применить метод формирования резервов и метод замены отношений. В процессе хозяйственной деятельности коммерческая организация понесет определенные виды расходов, которые в разные периоды могут отличаться.

Было установлено, что налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций неравномерно распределена в течение года, что отрицательно сказывается на деятельности данного экономического субъекта, в связи с чем добиться равномерного перераспределения в налоговом периоде, их роста и сокращения налоговой базы возможно путем создания различных резервов.

Это относится к расходам на ремонт основных средств, выполнение которого вероятно путем применения большого ресурсного потенциала (материальных, трудовых, финансовых ресурсов). В итоге ремонт основных средств приведет к увеличению себестоимости продукции в отдельном периоде и к отрицательному финансовому результату.

Отрицательные последствия от ремонта основных средств возможно устранить посредством формирования резервов, создаваемых для равномерного отнесения расходов в базе налогообложения.

Заключение / Conclusion. Таким образом, механизм актуализации налоговой нагрузки субъектов хозяйствования включает обязательный анализ экономической ситуации в регионе, государстве в целом, оценку системы льготирования по выбранному налогу. Сформированная система поэтапного снижения налоговой нагрузки организаций позволит избежать чрезмерного налогового давления при любых явлениях финансовой турбулентности.

ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Афонина Е. А. Особенности поступлений налога на прибыль в бюджет Ставропольского края // Материалы II (IV) Международной научно-практической конференции «Современные тенденции развития теории и практики управления в России и за рубежом». Т. 3: Экономика. Ставрополь: СКФУ, 2013. С. 137–140.
2. Афонина Е. А. Трансфертное ценообразование на современном этапе экономического развития // Материалы VI Международной научной конференции студентов и молодых ученых «Молодые экономисты – будущему России». Т. 3: Экономика. Ставрополь: СКФУ, 2014. С. 28–29.
3. Гончаренко Л. И. Реформирование налоговой системы: обсуждение проблем и перспектив // Налоговая политика и практика. 2012. № 8. (116). С. 10–12.
4. Рощупкина В. В. Роль налогового менеджмента субъектов экономической деятельности в оптимизации фактической способности налогоплательщика к уплате налога на прибыль // Вестник СКФУ. 2016. № 1 (52). С. 88–93.
5. Рощупкина В. В. Современные проблемы прогнозирования потенциала субъекта федерации по налогу на прибыль организаций с учетом крупнейших и консолидированных групп налогоплательщиков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. № 12 (224). С. 12–20.

REFERENCES AND INTERNET RESOURCES

1. Afonina E.A. Osobennosti postuplenij nalog na pribyl' v bjudzhet Stavropol'skogo kraja (Features of receipts of the profit tax in the budget of Stavropol territory) // Materialy II (IV) Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii «Sovremennye tendencii razvitiya teorii i praktiki upravlenija v Rossii i za rubezhom». T. 3: Jekonomika. Stavropol': NCFU, 2013. Pp. 10–12.
2. Afonina E. A. Transfertnoe cenoobrazovanie na sovremennom jetape jekonomicheskogo razvitiya (Transfer pricing at the present stage of economic development) // Materialy VI Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii studentov i molodyh uchenyh «Molodye jekonomisty – budushhemu Rossii». T. 3: Jekonomika. Stavropol': SKFU, 2014. Pp. 28–29.
3. Goncharenko L. I. Reformirovanie nalogovoj sistemy: obsuzhdenie problem i perspektiv (Reforming the tax system: discussion of problems and prospects) // Nalogovaja politika i praktika. 2012. № 8 (116). Pp. 10–12.
4. Roshhupkina V. V. Rol' nalogovogo menedzhmenta sub#ektov jekonomicheskoy dejatel'nosti v optimizacii fakticheskoy sposobnosti nalogoplatel'shika k uplate nalog na pribyl' (The role of tax management of economic entities in the optimization of the actual ability of the taxpayer to pay income tax) // Vestnik SKFU. 2016. № 1 (52). Pp. 88–93.
5. Roshhupkina V. V. Sovremennye problemy prognozirovaniya potenciala sub#ekta federacii po nalogu na pribyl' organizacij s uchetom krupnejshih i konsolidirovannyh grupp nalogoplatel'shhikov (Modern problems of forecasting potential of the subject of Federation on the tax on profit of organizations, taking into account the largest and the consolidated group of taxpayers) // Finansovaja analitika: problemy i reshenija. 2016. № 12 (224). Pp. 12–20.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Рощупкина Виолетта Викторовна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Налоговая политика и таможенное дело», Институт экономики и управления Северо-Кавказского федерального университета. E-mail:kluvil@rambler.ru

INFORMATION ABOUT AUTHOR

Violetta Roshchupkina, Doctor of Economics, associate professor, professor of department "Tax policy and customs affairs", Institute of economy and management, North Caucasian federal university. E-mail:kluvil@rambler.ru