

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Оптимизация налоговых платежей в организации (на примере ООО «Омега-3»)

Студент

В.А. Скворцова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. юрид. наук, доцент, А.А. Мусаткина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: В.А. Скворцова

Тема работы: Оптимизация налоговых платежей в организации (на примере ООО «Омега-3»)

Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент А.А. Мусаткина

Цель: провести комплексный анализ различных инструментов налоговой оптимизации, и предложение путей совершенствования налогообложения в рассматриваемой организации.

Объектом выступают общественные отношения, которые связаны с возникновением деятельности участников налоговых правоотношений.

Предметом работы является оптимизация налоговых платежей в организации.

Методы исследования: сравнительно–правовой, системно–правовой, структурно–функциональный методы, метод логического анализа, конкретно–исторический и другие методы исследования.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Полученные результаты свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий по оптимизации налогообложения ТЭП ООО «Омега-3». Для этого в работе хозяйствующему субъекту было предложено рассмотреть вариант смены режима налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 54 источников. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы налогообложения организаций.....	7
1.1 Понятие налогообложения организаций	7
1.2 Методы оптимизации налоговых платежей в организации	12
2 Анализ существующей системы налогообложения и оценка налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3».....	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика ТЭП ООО «Омега-3».....	25
2.2 Структура налоговых платежей и расчет налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3»	32
3 Оптимизация налоговых платежей организации.....	43
3.1 Рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятии	43
3.2 Расчет экономического эффекта от мероприятий	49
Заключение	52
Список используемой литературы и источников	54

Введение

На данном этапе современная Россия нуждается в оптимально построенной налоговой системе. Как известно, такая система требует обеспеченности финансовыми ресурсами, которые бы подпитывали потребности государства, а оно, в свою очередь, находится в постоянном поиске путей роста эффективности хозяйствования. Такие показатели как налоговое бремя, налоговая нагрузка являются измерителями качества налоговой системы. Различные законные пути решения налоговых проблем при налоговой оптимизации особенно актуальны сейчас, поскольку получают огромное распространение незаконные пути решения таких проблем, а само юридическое лицо становится простым инструментом в нелегальной деятельности. Оптимизация налоговой нагрузки налогоплательщика особенно актуальна, потому что играет важную роль в построении и совершенствовании налоговой системы государства – как с развитой экономикой, так и с развивающейся.

Эффективность функционирования предприятия зависит не только от размера получаемой прибыли, но и от того, каким образом она будет распределена.

Одна часть прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется обществом на свои собственные нужды. Вторая остается у предприятия и используется им в собственных целях, естественно для того, чтобы достичь эффективности производства, нужно удовлетворять как потребности предприятия и работников, так и государства.

Одна из важнейших целей организации – выработка оптимальных и, прежде всего, законных решений в производственной и хозяйственной деятельности, и, к тому же, чтобы это позволяло достигать целей легально и с минимальными налоговыми потерями.

Данная выпускная квалификационная работа ввиду вышеизложенного, является наиболее интересной, а рассмотрение острых вопросов, которые

затрагивают деятельность и функционирование организации важны для рассмотрения с точки зрения их практической составляющей. Также стоит рассматривать анализ возможных схем, которые применяются фискально-обязанными лицами для снижения налоговой нагрузки.

Цель данной выпускной работы состоит в том, чтобы провести комплексный анализ различных инструментов налоговой оптимизации, и предложение путей совершенствования налогообложения в рассматриваемой организации.

Объектом выступают общественные отношения, которые связаны с возникновением деятельности участников налоговых правоотношений.

Предметом работы является оптимизация налоговых платежей в организации.

Для достижения цели были поставлены задачи:

1. Рассмотреть сущность налогообложения;
2. Выявить проблемы определения критериев налоговой оптимизации;
3. Дать технико-экономическую характеристику предприятия;
4. Провести анализ налоговых платежей предприятия;
5. Выявить проблемы налогообложения;
6. Дать рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятие;
7. Провести расчет экономического эффекта от мероприятий;

Методологическую основу выпускной квалификационной работы составляют сравнительно-правовой, системно-правовой, структурно-функциональный методы, метод логического анализа, конкретно-исторический и другие методы исследования.

Теоретическими разработками исследуемой проблемы являются Н.П. Кондракова, А.Д. Шеремета, Т.Ф. Юткиной, В.Г. Панскова, Р.С. Юрмашева, И.Н. Соловьева и др.

Среди основных источников, на которых будет базироваться данная работа: Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс, Уголовный кодекс и различные подзаконные акты в сфере регулирования отношений, которые связаны с оптимизацией налогообложения.

Несмотря на то, что по данной работе существует огромное количество научных трудов, многие важные аспекты не имеют легального закрепления, а само законодательство нуждается в точности и изменении, именно поэтому данная выпускная квалификационная работа очень актуальна для рассмотрения.

Структурно ВКР состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников и литературы, а также приложений, которые к ней прилагаются.

1 Теоретические основы налогообложения организаций

1.1 Понятие налогообложения организаций

На сегодняшний день роль налогов в экономической и социальной жизни современного общества относительно хорошо изучена.

Выполняя фискальную, регулирующую, распределительную и контрольную функции, налоги являются одним из наиболее существенных инструментов в регулировании важнейших сфер общественной жизни. В первую очередь экономической, но также и социальной, и даже политической [3].

С другой стороны, если рассматривать налоговые платежи непосредственно в производственной сфере, а именно с точки зрения бизнеса, основного производителя благ в современной рыночной экономике, то следует учитывать, что конечный интерес частного предпринимателя – это максимизация прибыли.

Именно этим определяются его целевые установки, методы и подходы к производственно-хозяйственной деятельности.

Налоговым кодексом РФ предусмотрены следующие режимы [1]:

- Общий далее ОСНО – применяется всеми организациями;
- Упрощенный далее УСН – применяется по заявлению.

Основные характеристики налоговых режимов представим далее.

Общий режим предусматривает уплату федеральных, региональных и местных налогов.

Упрощенный режим:

- УСН. Существует две ставки 6% и 15% для данного налога, в зависимости от объекта налогообложения. Данный вид налога можно применять вместе с ЕНВД.

- ЕНВД система налогообложения, вводимая нормативными правовыми актами муниципалитетов.

– ЕСХН. Применяется для сельскохозяйственных товаропроизводителей, кто к ним относится установлено главой 26.1. статьей 346.2. НК РФ. Если организация занимается несколькими видами деятельности, то доля дохода от реализации собственной сельхоз продукции должна составлять не менее 70% .

Эта система разработана и предназначена для развития сельхоз продукции производства РФ, поэтому налоговая ставка всего 6% - это её плюс. Минусом же является то, что нельзя данный режим совмещать с УСН.

– Патентная система. Объектом налогообложения признается возможный к получению годовой доход по соответствующему виду деятельности. Размер такого дохода устанавливается законами субъектов РФ. Ставка будет составлять 6%.

Плюсом данной системы налогообложения, является возможность совмещать её с УСН и ЕНВД.

Минусом же является, что её могут применять лишь индивидуальные предприниматели. Также относительно маленький срок действия патента- до одного года [1].

Для запуска малого бизнеса могут быть использованы налоговые льготы. Это означает, что налоговая ставка для них будет равна 0%. Региональные власти будут утверждать организации, подпадающие под эту налоговую ставку [4].

Эти знания могут быть применены только впервые зарегистрированными индивидуальными предпринимателями, работающими в следующих сферах деятельности: социальной, научной и производственной.

Ставка 0% может применяться только с налоговыми системами УСН и ПСН, при этом взносы физического лица во внебюджетные фонды должны быть, обязательства налогового агента по уплате налогов и взносов работниками не снимаются [1].

Исходя из конкретных условий ведения и потребностей хозяйственной деятельности, ограниченности имеющихся ресурсов, ответственный предприниматель стремится, в конечном счете, к повышению её экономической эффективности. А хорошо продуманная налоговая политика предприятия – одна из составляющих успеха современного бизнеса [5].

Но в отдельных странах, отраслях налоги на юридических лиц (в нашем случае это предприятия) могут быть и значительно выше. В Российской Федерации система налогообложения построена таким образом, что уровень налоговой нагрузки может колебаться от 2 до 70%.

Сегодня предприятия, переросшие стадию первичного становления, активно развивающиеся, как правило, быстро переходят от налогового учета к управлению налогами в рамках т.н. налогового менеджмента. И, наоборот, малограмотные предприниматели думают только об уходе от налогов, уклонении от них, а о планировании и оптимизации часто даже и не слышали.

В зависимости от стратегических целей предприятия, а также уровня его развития и потребностей каждого конкретного бизнеса, их руководством вырабатываются принципы корпоративной финансовой политики, которые, в том числе, учитывают, как всю совокупность налоговых отношений с государством, так и отдельные элементы налогового процесса. В практической плоскости эти принципы реализуются в системе корпоративного финансового менеджмента [9].

Корпоративный финансовый менеджмент – это управление процессом формирования и использования денежных фондов на предприятии [18].

Корпоративный налоговый менеджмент, в контексте управления предприятием, является одним из направлений финансового менеджмента, деятельностью по управлению налоговыми отношениями, возникающими между предприятием и в первую очередь государством, а также другими налогоплательщиками, в процессе хозяйственной деятельности.

В рамках корпоративного налогового менеджмента могут решаться финансово-организационные вопросы, некоторые из которых имеют фундаментальный характер, например, выбор организационно-правовой формы, место локализации производства, применяемый режим налогообложения, виды и условия основных гражданско-правовых договоров.

В его рамках разрабатывается также комплекс специальных мероприятий по налоговой оптимизации, планированию и прогнозированию налоговых платежей и налоговых рисков [8].

Центральным же элементом корпоративного налогового менеджмента является оптимизация налоговой нагрузки.

Налоговой нагрузкой называют совокупность всех налогов и сборов, уплачиваемых предприятием [13].

Хотелось бы заметить, что в современной экономической науке термины «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» часто используются как близкие по значению, а в некоторых случаях – как синонимы.

При этом словосочетание «налоговое бремя» включает в себе, на мой взгляд, субъективную – главным образом негативную – оценку налогов. В этой работе мной будет использоваться только термин «налоговая нагрузка».

Кроме того, существует показатель налоговой нагрузки, отражающий отношение всех уплачиваемых налогов и сборов к какому-либо финансовому показателю. В отношении расчета показателя в научной среде существует множество мнений.

Однако все исследователи сходятся в том, что налоговая нагрузка является агрегированным показателем, отражающим долю средств, изымаемых из операционной деятельности предприятия в пользу государства в виде налогов и сборов [11].

Главной функцией налогового менеджмента является налоговое планирование.

Целью налогового планирования является построение оптимальной модели финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки при соответствующих целевых показателях эффективности.

При минимизации налогов происходит снижение суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, за счет применения механизмов, позволяющих уменьшать суммы всех налогов, с применением как законных, так незаконных схем [5].

Эффективная налоговая оптимизация на предприятии на сегодняшний день занимает место наравне с операционной, маркетинговой или финансовой политикой. Данное обстоятельство объясняется как перспективой снижения затрат за счет платежей в государственный бюджет, так и совокупной защищенностью самой компании и ее руководства.

Самые непростые вопросы на предприятии связаны непосредственно с оптимизацией налогообложения.

Формулировка лучших вариантов решений проблем и вопросов, связанных с налогообложением является главной задачей для предприятия, что в будущем позволяет осуществлять законные действия с наименьшими налоговыми затратами [6]

Налоговая оптимизация – это целая система различных схем и методик, позволяющая подобрать подходящее решение для определенного случая.

Чтобы не совершить крупных финансовых потерь в ходе деятельности предприятия, значительную помощь в исследовании состояния предприятия оказывает эффективно построенная политика налоговой оптимизации.

Итак, оптимизация налоговой нагрузки представляет собой процесс управления всем комплексом налоговых отношений в рамках финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Говоря о такой оптимизации, речь должна идти не просто о минимизации налогов, а о стратегии оптимального управления предприятием

в целом, с учётом налоговых обязательств и рисков, и иных финансовых последствий.

1.2 Методы оптимизации налоговых платежей в организации

В любой сфере управления современная теория менеджмента предполагает обязательным использование определенного набора функций, а именно[10]:

- формирования стратегий;
- постановки целей;
- прогнозирования, планирования;
- принятия решений;
- контроля, анализа и оценки результатов [25, с. 10].

В теоретической модели прогнозирование предшествует планирование, однако в реальной действительности эти процессы переплетены и реализуются одновременно – циклами.

Такой подход может быть отнесен и к сфере налогообложения в частности. Именно поэтому правомерно будет рассматривать далее налоговое прогнозирование и налоговое планирование как единый процесс налогообложения на предприятии [3].

Порядок взаимоотношений налогоплательщика и государства (через налоговые органы) регламентируется НК РФ.

Данный документ содержит ряд моментов, которые могут быть использованы налогоплательщиком при планировании налогообложения, которое позволяет законно уменьшать суммы налоговых платежей [47]. Таким примером является уменьшение суммы основной налоговой нагрузки за счет социальных взносов, таких как ПФР, ФОМС, ФСС, а также на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности [15].

Единого подхода к налоговому планированию и его содержанию на данный момент времени не существует, а определение понятий содержит как

экономический, так и правовой характер, а также его сущность не имеет достаточно полного отражения.

Эффективная налоговая оптимизация на предприятии на сегодняшний день занимает место наравне с операционной, маркетинговой или финансовой политикой. Данное обстоятельство объясняется как перспективой снижения затрат за счет платежей в государственный бюджет, так и совокупной защищенностью самой компании и ее руководства.

Самые непростые вопросы на предприятии связаны непосредственно с оптимизацией налогообложения.

Формулировка лучших вариантов решений проблем и вопросов, связанных с налогообложением, является главной задачей для предприятия, что в будущем позволяет осуществлять законные действия с наименьшими налоговыми затратами

Налоговая оптимизация – это целая система различных схем и методик, позволяющая подобрать подходящее решение для определенного случая [13].

Чтобы не совершить крупных финансовых потерь в ходе деятельности предприятия, значительную помощь в исследовании состояния предприятия оказывает эффективно построенная политика налоговой оптимизации.

Как уже отмечалось, налоговое планирование для налогоплательщика – это совокупность законных целенаправленных действий, которые определяют его налоговую политику и позволяют избежать или в определённой степени уменьшить его обязательные налоговые выплаты в бюджет.

К элементам данного вида планирования в первую очередь можно отнести [14]:

– выбор наиболее выгодного, с точки зрения налогообложения, территориального места расположения организации, её структурных подразделений и руководящих органов, вида деятельности предприятия;

– выбор организационно-правовой формы организации и её организационно-хозяйственной структуры, позволяющий минимизировать налоговые платежи;

– выбор наиболее подходящей для налогоплательщика системы налогообложения, конечно, при соблюдении определенных требований, возможности использования системы налогообложения отличной от традиционной;

– применение льгот и освобождений.

Организация или ИП на УСН не являются налогоплательщиками НДС, за исключением осуществления операций по импорту товаров и доверительного управления.

Однако упрощенцы могут выступать в роли налоговых агентов, выполняя обязанности по удержанию НДС у налогоплательщиков при осуществлении операций, указанных в ст. 161 НК РФ, уплате его в бюджет. Также обязанность по уплате НДС возникает у «упрощенцев» при выставлении счетов-фактур с выделенной суммой налога [18].

Все плательщики НДС должны с недавнего времени сдавать в налоговую инспекцию в электронном виде книгу покупок и продаж, в котором заносятся все данные и суммы по принимаемым счетам-фактурам поставщиков и выписанные счета-фактуры покупателям [17]. Поэтому прежде применять УСН наряду с НДС нужно досконально настроить систему учета и налогообложения на предприятии, что является на сегодняшний момент для предприятия огромной проблемой.

До 1 января 2019 года предприятия учитывали НДС в составе ТМЦ, а в дальнейшем при оплате этих ТМЦ стоимость всего приобретения по документам поставщика включалась в расходы при расчете ЕСХН. Теперь необходимо вести отдельный учет НДС по ТМЦ, начиная с 2019 года, сумма расходов будет уменьшаться на сумму выставленного в счет-фактуре НДС, которые выставляют поставщики в своих документах.

При переходе на УСН и НДС предприятию необходимо учесть переходные моменты [19].

Переходные моменты связаны, прежде всего, с порядком исчисления НДС и корректировкой сумм доходов при исчислении УСН на сумму НДС. Суммы НДС рассчитываются исходя из выставленных счет-фактур.

Предприятие должно скорректировать доходы для исчисления УСН в первый налоговый период на следующие суммы:

- авансы, полученные до перехода на уплату НДС;
- суммы задолженности за отгруженную продукцию. Необходимо определить сумму дебиторской задолженности покупателей по состоянию на 1 января 2019 года.

Как и при определении доходов у предприятия, возникают переходные моменты и по расходам, на которые также необходимо обратить внимание.

Все дело в том, что для принятия в уменьшение налоговой базы по УСН, те же материальные ценности должны быть фактически приобретены и оплачены. При переходе на НДС может возникнуть несколько ситуаций [21]:

- материальные ценности или основные средства приобретены до перехода на НДС, но не оплачены (оплата производится в период применения НДС);
- материальные ценности приобретены после перехода НДС, но предоплата за них сделана до перехода на НДС;
- организация заключила договор лизинга, лизинговые платежи по которому оплачиваются уже несколько лет, но всегда выставляется с НДС.

В представленных ситуациях ничего сложного нет, только нужно четко понимать две главные вещи: расходы принимаются для УСН только при фактическом приобретении и оплате, а с даты перехода на НДС расходы принимаются «за минусом» выставленной суммы НДС в счете-фактуре поставщика.

По первой ситуации – расходы принимаются по фактической оплате (в сумме оплаченной поставщику) и никакого НДС здесь вычитаться не будет,

так как в момент оприходования предприятие еще не являлось плательщиком НДС, следовательно, в расчетах налога не участвует.

По второй ситуации – расходы принимаются после оприходования ТМЦ и после фактической оплаты (в сумме приобретения и оплаты поставщику) и если предоплата сделана поставщику в предыдущем году, а оприходование будет лишь в следующем, когда предприятие станет плательщиком НДС, то предшествующем периоде сумма предоплаты в расходы для исчисления УСН не включаются.

В расходы будет включена стоимость ТМЦ по факту приобретения, но уже «за минусом» выставленной суммы НДС по счету-фактуре поставщика.

В третьей ситуации – расходы также принимаются после восстановленных счетов по лизинговым платежам и после фактической оплаты данных счетов.

Поэтому, если предприятие оплачивает счета-факторы, выставленные до перехода на уплату НДС, то в расходы принимается вся сумма оплаты. А вот уже с 2019 года, если лизингодатель продолжает выставять счета-фактуры, и они с выделенной суммой НДС, то с 2019 года все плательщики УСН, перешли они на уплату НДС или нет, в расходы включаются лишь суммы оплаты лизинговых платежей «за минусом» НДС [23].

Предприятию стоит учитывать и то, что расходы на приобретение основных средств принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы равными долями в течение года, то есть суммы оплаты за приобретенные объекты основных средств в первом полугодии, разделяются на 2 полугодия равными долями [27].

Но стоит помнить, что в случае приобретения объекта основных средств во втором полугодии вся сумма оплаты объекта включаются в расходы во втором полугодии.

В то же время предприятию стоит уделять особенное внимание принятию расходов по строительству или реконструкции объектов ОС, при этом стоит рассмотреть несколько проблем:

- в чем различие ремонта и реконструкции;
- какие построенные (модернизированные) объекты подлежат регистрации в целях принятия их стоимости в расходы для расчета УСН.

Для того чтобы избежать претензии со стороны налоговой инспекции при отнесении расходов на затратные счета при проведении ремонта, необходимо иметь документы, обосновывающие проведение ремонта.

Понесенные расходы можно отнести на затратные счета при наличии определенных документов. К таким документам относятся [33]:

- дефектная ведомость;
- приказ руководителя организации о проведении ремонта;
- договор на выполнение ремонтных работ (если ремонт осуществляется другой фирмой, необходимы планы (графики) ремонта.

- Сметы расходов на ремонт, накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств и на отпуск материалов для ремонта, расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы работникам, производящим ремонт);

- акты о приеме-сдаче отремонтированных объектов;
- технические характеристики объектов после ремонта;
- экспертные заключения.

В противном случае расходы признаются реконструкцией и увеличивают стоимость объекта основных средств. Главная проблема здесь заключается в регистрации реконструированного объекта.

Так как большинство реконструкций проводятся без утверждения проекта и иных необходимых документов для регистрации, потому что это очень дорого.

Следовательно, и зарегистрировать такую реконструкцию в большинстве случаев невозможно, а это приводит к тому, что расходы, связанные с реконструкцией, не уменьшают налогооблагаемую базу при расчете УСН [26].

Очень часто возникает вопрос: а является ли недвижимым имуществом, подлежащим регистрации, такие объекты ОС, как: ангары, силосные траншеи и т.п.

В ст. 130 Гражданского кодекса представлена формулировка – «никакая», и на практике вызывает споры в отношении широкого круга объектов [3]. Абстрактно можно сделать вывод: все, что нельзя перенести в другое место без ущерба – объект недвижимого имущества, что можно – движимое имущество. Но вот суды указывают, что связь объекта с землей не является единственным признаком, по которому он может быть отнесен к недвижимости. Критерии для признания спорного объекта движимым имуществом [29].

Для этого нужно посмотреть на следующие:

- является ли характер конструкции объекта сборно-разборным;
- наличие у объекта фундамента. Но на практике наличие фундамента у объекта суды рассматривают в совокупности с другими его характеристиками.
- наличие подведенных к имуществу стационарных или временных коммуникаций – водоснабжения, теплоснабжения или канализации.
- предназначение земельного участка, на котором расположен объект имущества.
- наличие у объекта имущества технического паспорта БТИ.

Для решения такого сложного вопроса, рекомендуется собрать все имеющиеся документы по спорным объектам и обратиться по вопросам регистрации в Минюст.

Материальные расходы, указанные в подп. 5п. 2 ст. 346. 5 НК РФ принимаются по мере оплаты независимо от того списаны данные материалы на затраты или нет.

Вот как об этом указано в ст. 346.5 НК РФ: материальные расходы учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты

из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения [1].

Но стоит понимать, что дополнительно к факту оплаты ТМЦ для принятия их стоимости в уменьшение налогооблагаемой базы необходимо соблюдение еще и нескольких условий[30]:

- факт приобретения на основании четко оформленных первичных документов;

- факт списания в дальнейшем на производственную деятельность или передает их на непромышленные объекты, то в расходы стоимость таких ТМЦ не включаются;

- приобретение ТМЦ у проверенного поставщика, который зарегистрирован и уплачивает установленные законодательством налоги.

Касаясь последнего пункта, если посмотреть практику налоговых доначислений, то более 90 % решений налоговых органов содержат финансовые претензии к плательщикам УСН по содействию с фирмами-однодневками или в связи с получением организации необоснованной налоговой выгоды.

Связи с этим нужно составить четкий план действий: как себя обезопасить и обезоружить в данном вопросе налоговые органы [32].

Для своей защиты потребуются максимальный комплект документов, подтверждающих, что предприятие осмотрительно выбирали контрагентов, и только в этом случае с большой вероятностью можно обезопасить себя.

Должно быть достаточно доказательств, подтверждающих, что предприятие работает только с проверенными контрагентами.

Рекомендуется на каждого более или менее крупного поставщика завести папку (досье), в котором будут все необходимые документы, подтверждающие то, что предприятие хотело работать с надежными поставщиками.

Стоит отметить, что сейчас все предприятия могут проверять своих контрагентов по-новому. ФНС уже начинает публиковать на сайте подробные данные обо всех организациях: их доходы, штат, долги и т.д.

Информация будет раскрываться поэтапно.

Но уже в базу попадают данные о доходах, расходах, недоимках, налоговых нарушениях.

Очевидно, что любой организации теперь будет проще проверять своих контрагентов, пользуясь данными из указанного выше источника.

Но кроме этого у предприятий появляется и ответственность. Так как теперь ни одна организация не сможет привести какие-либо доказательства о том, что поставщик благонадежный.

Налоговые инспекторы будут ссылаться на сведения, выложенные на официальном сайте. Выложив все сведения о каждом контрагенте, невозможно будет утверждать, что предприятие не знала о правонарушениях контрагента.

В итоге, у предприятия появляется новая обязанность – проверять каждого контрагента на сайте.

Для того чтобы безболезненно перейти на уплату НДС нужно сделать еще некоторые шаги. Стоит повторить: исчисление НДС – не такой сложный процесс, и любой сможет работать в новых условиях.

Но для начала рекомендуется сделать следующее: постараться автоматизировать учет, ведь бухгалтерская программа четко формирует книгу покупок и продаж; наладить документооборот; наладить систему работы с поставщиками-плательщиками НДС для принятия НДС [33].

Без какой-либо бухгалтерской программы расчет НДС очень усложняется. Так как вместе с декларацией сдается в электронном виде книга покупок и книга продаж. Последние сдаются и проверяются в программе «АСК НДС», где тут же выявляются недобросовестные контрагенты предприятия.

Бухгалтерская программа позволяет не только упростить работу бухгалтерии, и четко заносить счета-фактуры поставщиков, но и проверить поставщиков-контрагентов, которые делают вашему предприятию поставки и выставляют счета-фактуры [36].

Наладить документооборот. НДС считается как разница между суммой, которую предприятие начислило с реализации товаров и суммой НДС, которую принимаете к вычету от поставщиков.

Особое внимание и сложность составляют суммы НДС к вычету, как правило, самое большое число споров с налоговыми органами. Вычетом признается та сумма налога, которая предъявляется к оплате поставщиком товара.

Но есть нюансы, которые нужно знать и понимать. Это касается условия принятия налоговой службой этих вычетов. Итоговая сумма будет к вычету, а это большая причиной для налоговых служб, контролировать предприятие в разы серьезней.

Для принятия НДС к вычету рекомендуется соблюдать три основных правила: сам товар, который был приобретен с целью последующей продажи или участия в производственном процессе, облагается НДС; у предприятия должны быть все подтверждающие документы, в первую очередь, правильно оформленный счет-фактура от поставщика; товар, который был приобретен, должен пройти на счетах бухгалтерского учета; поставщик товара – является надежным контрагентом, уплачивает налоги и по нему имеются все заключенные договора, ТТН и иные необходимые документы[37].

Как уже указывалось, все доходы и расходы для исчисления УСН определяются кассовым методом, то есть до тех пор, пока не оплачены, не могут участвовать в расчете УСН, поэтому для определения доходов формируется специальный регистр.

В доходы для исчисления УСН должна быть включена сумма поступивших денежных средств «за минусом» начисленной суммы НДС. Но при расчете общей суммы дохода основной вопрос заключается в том, что

УСН считается кассовым методом, в то время как НДС рассчитывается по методу начисления. И суммы оплаты не всегда повторяют суммы отгрузки, а, как правило, имеются постоянные расчеты с возникновением дебиторской и кредиторской задолженностей. С этого противоречия встает вопрос: как правильно выделить сумму НДС с поступивших оплат от реализации для расчета дохода при УСН. Предлагается два варианта расчетов[41].

Первый метод достаточно простой – отнимаем от полученных доходов всю сумму начисленного НДС за соответствующий период. Но данный вариант может быть не совсем верным и возможен лишь, когда у организации на конец периода нет большой дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с покупателями.

Так как может образоваться такая ситуация, когда предприятие произвела большую отгрузку и не получила оплату до конца года (а сумма НДС начислена и уменьшает в нашем расчете полученные кассовым методом доходы), в этом случае расчет будет совершенно некорректен.

Второй вариант, который будет более детальный, но без программы, этот расчет сделать невозможно[40]. Суть в том, что по каждому рассчитывается процент НДС по всей отгруженной продукции. И далее в доход для УСН принимается не вся сумма погашенной задолженности покупателем, а за минусом рассчитанной доли НДС. Расходы, списанные на затратные счета, очень сложно разделить на оплаченные и неоплаченные в течении отчетного периода. Поэтому рекомендуется сальдовый метод определения расходов для всех регистров по расходам.

Перед заполнением регистров необходимо определить кредиторскую задолженность и за что образовалась на конец отчетного периода. В расшифровку кредиторской задолженности необходимо внести всю кредиторскую задолженность на отчетную дату другим предприятиям. При этом по каждому поставщику рассматривается: как образовалась данная задолженность (по каким счетам) и в каком периоде: в этом или в прошлом году.

Полученные данные необходимы для заполнения регистров по расходам, так как показывают неоплаченную часть произведенных расходов.

При недобросовестном отношении к своей работе предприниматель уже не встретит выговор от начальства – зато вполне может получить другие санкции, например, налоговые штрафы для ИП. Рассмотрим 3 самых распространенных [29].

1. Налоговая декларация предоставлена несвоевременно.

Нарушение сроков подачи налоговой отчетности влечет за собой санкции. Штраф за неподачу налоговой декларации ИП назначается (согласно ст. 119 Налогового кодекса РФ):

- в размере 5 % от налога, обозначенного в декларации, за каждый месяц просрочки (как полный, так и неполный) – суммарно штраф не должен превышать 30 % от налога;

- в размере не менее 1000 руб.

2. Не выдан чек контрольно-кассовой машины (ККМ).

Размер налогового штрафа для предпринимателя, если он не выдал чек ККМ, согласно п. 2 ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях составит:

- от $\frac{1}{4}$ до $\frac{1}{2}$ доли от суммы покупки;

- не меньше 10 000 руб.

3. Налог не уплачен

Размер неуплаченных налогов может достигнуть таких масштабов, что в некоторых случаях попадает под уголовную ответственность.

Налоговый кодекс РФ предполагает несколько статей, которые регламентируют последствия соответствующих невыполненных обязательств.

К рассмотрению принимаются причины, лежащие в основе неуплаты[44].

- 20 % от налоговой суммы, которая не была выплачена;

- не меньше 40 000 руб.

Таким образом, завершая параграф, можно отметить следующее.

Законные методы оптимизации ориентированы на то, чтобы найти наилучший варианта налогообложения в существующих условиях для налогоплательщиков, при этом принимают в расчёт специфику деятельности хозяйствующего, его финансовой стратегии и конечной цели.

Налоговая политика становится более ожесточенной по отношению к недобросовестным налогоплательщикам, к добросовестным тоже применяются различные методы давления [45].

Инициативы, которые проводит ФНС в последнее время свидетельствуют о войне налоговых органов с криминальными схемами, используемыми организациями.

В арбитражной практике особенно явно выражены решения, по которым можно сделать вывод о том, что суды пресекают все схемы, которые не имеют разумной деловой цели, которая была бы признана необоснованной.

2 Анализ существующей системы налогообложения и оценка налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ТЭП ООО «Омега-3»

ООО "Омега -3" имеет ОГРН 1096324000365 от 2 июня 2009 г. ИНН/КПП 6324000410/632401001. Дата регистрации 02.06.2009. Юридический адрес 445045, Самарская область, город Тольятти, улица Мурысева, дом 93, квартира 131.

Основной вид деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (47.73)

В Таблице 1 отражено штатное расписание компании.

Таблица 1 - Штатное расписание ООО «Омега -3»

Должность	Фонд оплаты труда (ФОТ), руб.		
	2017 г	2018 г	2019 г
Генеральный директор	35 000	35 000	35 000
Директор по производству	26 000	26 000	26 000
Финансовый директор	25 000	25 000	25 000
Главный бухгалтер	23 000	23 000	23 000
Начальник материально-технического снабжения	20 000	20 000	20 000
Начальник цеха	18 000	18 000	18 000
Мастер основного производства	17 000	17 000	17 000
Рабочий	15 000	15 000	15 000
Рабочий	15 000	15 000	15 000
Рабочий	15 000	15 000	15 000
Рабочий		15 000	15 000
Рабочий		15 000	15 000
	209 000	239 000	239 000

Организационная структура ООО «Омега -3» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Омега -3»

Рассмотрим основные показатели деятельности ТЭП ООО «Омега-3» за 2017-2019 гг. Полученные данные отражены в динамике в таблице 2.

Таблица 1 – Анализ показателей деятельности ТЭП ООО «Омега-3»

Показатель	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2017-2018 гг.	2018-2019 гг.
Выручка	64620,00	91825,00	124079,00	42,10	35,13
Себестоимость продаж	61593,00	87919,00	121750,00	42,74	38,48
Валовая прибыль (убыток)	3027,00	3906,00	2329,00	29,04	-40,37

Продолжение Таблицы 2

Показатель	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2017-2018 гг.	2018-2019 гг.
Прибыль (убыток) от продаж	3027,00	3906,00	2329,00	29,04	-40,37
Проценты к уплате	1979,00	168,00	0,00	-91,51	-100,00
Прочие доходы	6633,00	2444,00	1107,00	-63,15	-54,71
Прочие расходы	7235,00	5099,00	2935,00	-29,52	-42,44
Прибыль (убыток) до налогообложения	446,00	1083,00	501,00	142,83	-53,74
Текущий налог на прибыль	158,00	236,00	100,00	49,37	-57,63
Чистая прибыль	288,00	847,00	401,00	194,10	-52,66

Из данных таблицы 2 следует, что доходы предприятия формируются за счет выручки от производства и продажи продукции, а также за счет прочих доходов, включающих доход от продажи недвижимости и транспортных средств.

Структура расходов представлена в основном себестоимостью производства и продажи продукции. Кроме того, организация имеет прочие расходы и расходы в виде процентов к уплате (за 2017 и 2018 года).

Себестоимость продаж в 2018 году возросла на 26326 тыс. руб. или на 42,74% по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году выросла ещё на 33831 тыс. руб. или на 38,48%.

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) увеличились в 2018 году по сравнению с предыдущим периодом на 27205 тыс. руб. или на 42,10%, в 2019 году – на 32254 тыс. руб. или на 35,13%.

Темп прироста выручки организации в 2018 и 2019 годах был ниже темпа роста себестоимости продаж за аналогичные периоды, что повлекло снижение уровня валовой прибыли на 40,37% в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Объем прочих доходов, полученных организацией, сократился в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 63,15%, в 2019 году по сравнению с 2018 годом также произошло снижение данного показателя – на 54,71%.

Прочие расходы, как и предыдущий показатель, имеют отрицательную динамику: снижение составило 29,52% в 2018 году и 42,44% в 2019 году по сравнению с предыдущим периодом.

Проценты к уплате отражены только в 2017 и 2018 годах и составили 1979 тыс. руб. и 168 тыс. руб. соответственно.

Деятельность ТЭП ООО «Омега-3» на протяжении анализируемого периода остается прибыльной. В 2017 году чистая прибыль организации составила 288 тыс. руб.

В 2018 году размер чистой прибыли достиг 847 тыс. руб., что почти в три раза превышает размер показатель прошлого периода (на 194,10% больше). Несмотря на снижение чистой прибыли в 2019 году на 52,66% по сравнению с 2018 годом, ее уровень остался выше, чем в 2017 году.

Для анализа финансового состояния ТЭП ООО «Омега-3» исследуем состав и структуру активов и пассивов организации за период с 2017 года по 2019 год.

В таблицах 3 и 4 отражен горизонтальный и вертикальный анализ статей бухгалтерского баланса ТЭП ООО «Омега-3». Данные приведены по состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Таблица 3 – Анализ динамики статей бухгалтерского баланса ТЭП ООО «Омега-3»

Показатель	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2017-2018 гг.	2018-2019 гг.
АКТИВЫ					
I Внеоборотные активы - всего	9013,00	7285,00	11423,00	-19,17	56,80
В том числе:					
- Основные средства	9013,00	7285,00	11423,00	-19,17	56,80
II Оборотные активы - всего	117626,00	133738,00	142907,00	13,70	6,86
В том числе:					
- Запасы	87647,00	79581,00	77524,00	-9,20	-2,58

Продолжение Таблицы 3

Показатель	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2017-2018 гг.	2018-2019 гг.
- Дебиторская задолженность	24914,00	33517,00	62124,00	34,53	85,35
- Финансовые вложения	3667,00	20554,00	1650,00	460,51	-91,97
- Денежные средства и денежные эквиваленты	1323,00	59,00	1563,00	-95,54	2549,15
- Прочие оборотные активы	75,00	27,00	46,00	-64,00	70,37
Баланс (всего активов)	126639,00	141023,00	154330,00	11,36	9,44
ПАССИВЫ					
III Капитал и резервы - всего	47496,00	48365,00	48766,00	1,83	0,83
В том числе:					
- Уставный капитал	22,00	22,00	22,00	0,00	0,00
- Нераспределенная прибыль	47496,00	48343,00	48744,00	1,78	0,83
IV Долгосрочные обязательства	17502,00	6936,00	5356,00	-60,37	-22,78
В том числе:					
- Заемные средства	17502,00	6936,00	2501,00	-60,37	-63,94
- Прочие обязательства	0,00	0,00	2855,00	-	-
V Краткосрочные обязательства - всего	61619,00	85722,00	100208,00	39,12	16,90
В том числе:					
- Заемные средства	500,00	6998,00	4475,00	1299,60	-36,05
- Кредиторская задолженность	61119,00	78724,00	95722,00	28,80	21,59
Баланс (всего пассивов)	126639,00	141023,00	154330,00	11,36	9,44

Таблица 2 – Анализ структуры статей бухгалтерского баланса ТЭП ООО «Омега-3»

Показатель	2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
АКТИВЫ						
I Внеоборотные активы - всего	9013,00	7,12	7285,00	5,17	11423,00	7,40
В том числе:						
- Основные средства	9013,00	7,12	7285,00	5,17	11423,00	7,40
II Оборотные активы - всего,	117626,00	92,88	133738,00	94,83	142907,00	92,60
В том числе:						

Продолжение Таблицы 4

Показатель	2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
- Запасы	87647,00	69,21	79581,00	56,43	77524,00	50,23
- Дебиторская задолженность	24914,00	19,67	33517,00	23,77	62124,00	40,25
- Финансовые вложения	3667,00	2,90	20554,00	14,57	1650,00	1,07
- Денежные средства и эквиваленты	1323,00	1,04	59,00	0,04	1563,00	1,01
- Прочие оборотные активы	75,00	0,06	27,00	0,02	46,00	0,03
Баланс (всего активов)	126639,00	100,00	141023,00	100,00	154330,00	100,00
ПАССИВЫ						
III Капитал и резервы						
- всего	47496,00	37,51	48365,00	34,30	48766,00	31,60
В том числе:						
- Уставный капитал	22,00	0,02	22,00	0,02	22,00	0,01
- Нераспределенная прибыль	47496,00	37,51	48343,00	34,28	48744,00	31,58
IV Долгосрочные обязательства						
- всего	17502,00	13,82	6936,00	4,92	5356,00	3,47
В том числе:						
- Заемные средства	17502,00	13,82	6936,00	4,92	2501,00	1,62
- Прочие обязательства	0,00	-	0,00	-	2855,00	1,85
V Краткосрочные обязательства - всего	61619,00	48,66	85722,00	60,79	100208,00	64,93
В том числе:						
- Заемные средства	500,00	0,39	6998,00	4,96	4475,00	2,90
- Кредиторская задолженность	61119,00	48,26	78724,00	55,82	95722,00	62,02
Баланс (всего пассивов)	126639,00	100,00	141023,00	100,00	154330,00	100,00

Произошли существенные изменения стоимости внеоборотных активов в части основных средств: снижение в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 19,17% и рост в 2019 году по сравнению с предыдущим периодом на 56,80%.

Значительное увеличение стоимости основных средств в 2019 году объясняется принятием на баланс предприятия трех транспортных средств.

На протяжении всего рассматриваемого периода наблюдается рост активов ТЭП ООО «Омега-3». Так, в 2018 году по сравнению с 2017 годом

размер активов предприятия увеличился на 11,36%, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом – на 9,44%.

Менее высокий темп роста наблюдается по стоимости оборотных активов – на 13,70% в 2018 году и на 6,86% по сравнению с предыдущими периодами. Наибольшую роль в движении оборотных активов составили денежные средства, финансовые вложения, прочие оборотные активы и дебиторская задолженность. Снижение объема денежных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 95,54%. В 2019 году данный показатель, наоборот, вырос – на 2549,15%. Краткосрочные финансовые вложения имели положительную динамику в 2018 году (рост по сравнению с 2017 годом на 460,51%) и отрицательную в 2019 году (снижение по сравнению с 2018 годом на 91,97%).

В анализируемом периоде произошел значительный рост дебиторской задолженности: на 34,53% в 2018 году по сравнению с 2017 годом и еще на 85,35% в 2019 году. Таким образом, задолженность других хозяйствующих субъектов перед организацией увеличилась с 24914 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года до 62124 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 года.

Изменения в пассиве бухгалтерского баланса произошли в основном за счет изменения размеров долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Сумма долгосрочных заемных средств ежегодно сокращается: на 60,37% в 2018 году по сравнению с 2017 годом и на 63,94% в 2019 году по сравнению с 2018 годом. Объем краткосрочных заемных средств увеличился на 1299,6% в 2018 году и снизился на 36,05% в 2019 году по сравнению с предыдущим периодом. На изменение краткосрочных обязательств существенно повлиял рост кредиторской задолженности на 28,80% в 2018 году по сравнению с 2017 годом и на 21,59% в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Данные изменения привели к сдвигам в структуре капитала. Доля внеоборотных активов, представленных основными средствами, незначительно увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом и составила 7,40%. Остальные 92,40% в 2019 году занимают оборотные

активы. Структура оборотных активов в основном представлена запасами и дебиторской задолженностью. По строке актива «Запасы» на протяжении рассматриваемого периода сохраняется тенденция к снижению: с 69,21% в 2017 году до 50,23% в 2019 году.

Дебиторская задолженность в структуре актива баланса, наоборот, возрастает: 19,67% в 2017 году, 23,77% в 2018 году и существенный рост до 40,25% к общему объему активов в 2019 году. Увеличение дебиторской задолженности может отрицательно повлиять на деятельность предприятия. Несмотря на то, что дебиторская задолженность относится к быстроликвидным активам, при снижении уровня финансового положения должника могут возникнуть трудности в ее быстром погашении. Увеличение дебиторской задолженности и ее доли в структуре актива может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике компании по отношению к покупателям.

В структуре пассива бухгалтерского баланса ТЭП ООО «Омега-3» наибольший удельный вес занимают кредиторская задолженность и нераспределенная прибыль. При этом, удельный вес кредиторской задолженности ежегодно возрастает: с 48,26% в 2017 году до 62,02% в 2019 году. Несмотря на увеличение объема нераспределенной прибыли, удельный вес этого показателя в общей стоимости всех пассивов сокращается: 37,51% в 2017 году, 34,28% в 2018 году, 31,58% в 2019 году. Рост заемного капитала в структуре источников средств предприятия и сокращение собственного свидетельствует об ослаблении финансовой устойчивости и независимости организации от заемных и привлеченных средств.

2.2 Структура налоговых платежей и расчет налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3»

ТЭП ООО «Омега-3» работает на общей системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов и взносов:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».

Помимо этого, ТЭП ООО «Омега-3» выступает в качестве налогового агента по налогу на доходы физических лиц.

Проанализируем налоговое поле ТЭП ООО «Омега-3», отразив в таблице 5 все налоговые обязательства компании. С целью планирования налоговой нагрузки и расходной части финансов организации, а также для недопущения пропуска срока уплаты налогов и предоставления отчетности, на предстоящий календарный год бухгалтерией ТЭП ООО «Омега-3» разрабатывается налоговый календарь. Он состоит из перечня налоговых платежей и форм отчетности, которые распределяются в хронологическом порядке в зависимости от сроков платежей и представления отчетности.

Таблица 5 – Налоговое поле ТЭП ООО «Омега-3»

Наименование налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Срок уплаты налога
Налог на добавленную стоимость	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	18% (20% - с 01.01.2019г.)	Не позднее 25-го числа каждого месяца

Продолжение Таблицы 5

Наименование налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Срок уплаты налога
Налог на прибыль	Денежное выражение прибыли, подлежащее налогообложению	20% (2% - в федеральный бюджет, 18% - в бюджет субъекта РФ)	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	Фонд оплаты труда за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.)	22%	Не позднее 15-го числа следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц
Страховые взносы по дополнительному тарифу		6%	
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование		5,1%	
Налог на имущество	Среднегодовая стоимость имущества	2,2%	Не позднее 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Транспортный налог с организаций	Мощность двигателя в лошадиных силах (81 - 280 л.с.)	15 - 85 руб. на 1 лошадиную силу	Не позднее 5 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на доходы физических лиц (для налогового агента)	Доходы, начисляемые и выплачиваемые налоговым агентом работникам (налогоплательщикам)	13%	Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода

Процедуре налогового планирования предшествует анализ налогообложения организации, который позволит дать оценку текущему состоянию корпоративного налогового планирования и определить дальнейшее направление работы в этой области. Анализ налогообложения включает в первую очередь определение уровня налоговой нагрузки налогоплательщика.

Налоговая нагрузка – это одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние компании. Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов – от вида деятельности и

формы ее осуществления, налогового режима, организационно-правовой формы предприятия и особенностей налогового и бухгалтерского учёта, закреплённых в учётной политике.

Для начала рассмотрим динамику и структуру налоговых платежей ТЭП ООО «Омега-3» в таблицах 6 и 7.

Таблица 3 – Динамика налогов и взносов, уплаченных ТЭП ООО «Омега-3» в бюджеты РФ и внебюджетные фонды за период 2017-2019 гг.

Налог	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	Изменение показателей			
				2017- 2018 гг. тыс. руб.	Темп прироста, %	2018-2019 гг. тыс. руб.	Темп прироста, %
Всего, в том числе:	8617,00	9021,00	8527,00	404,00	4,69	-494,00	-5,48
НДС	5957,00	7072,00	5846,00	1115,00	18,72	-1226,00	-17,34
Налог на прибыль	44,00	271,00	117,00	227,00	515,91	-154,00	-56,83
НДФЛ	628,00	283,00	640,00	-345,00	-54,94	357,00	126,15
Страховые взносы	1555,00	929,00	1846,00	-626,00	-40,26	917,00	98,71
Налог на имущество	301,00	297,00	66,00	-4,00	-1,33	-231,00	-77,78
Транспортный налог с организаций	127,00	164,00	7,00	37,00	29,13	-157,00	-95,73
Земельный налог с организаций	5,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 4 – Структура налогов и взносов, уплаченных ТЭП ООО «Омега-3» в бюджеты РФ и внебюджетные фонды за период 2017-2019 гг.

Наименование налога	2017 год		2018 год		2019 год	
	Сумма, тыс. руб.	% к общей сумме	сумма, тыс. руб.	% к общей сумме	сумма, тыс. руб.	% к общей сумме
Всего, в том числе:	8617,00	100,00	9021,00	100,00	8527,00	100,00
НДС	5957,00	69,13	7072,00	78,39	5846,00	68,56
Налог на прибыль	44,00	0,51	271,00	3,00	117,00	1,37
НДФЛ	628,00	7,29	283,00	3,14	640,00	7,51
Страховые взносы	1555,00	18,05	929,00	10,30	1846,00	21,65
Налог на имущество	301,00	3,49	297,00	3,29	66,00	0,77
Транспортный налог с организаций	127,00	1,47	164,00	1,82	7,00	0,08
Земельный налог с организаций	5,00	0,06	5,00	0,06	5,00	0,06

Как видно из таблицы 7, общая сумма налогов, уплаченных ТЭП ООО «Омега-3» в 2018 году превысила сумму уплаченных налогов в прошлом периоде на 404 тыс. руб. или на 4,69%. В следующем периоде наблюдается снижение налоговых платежей на 494 тыс. руб. или на 5,48% по сравнению с 2018 годом.

Данные таблицы 7 отражают структуру уплаченных организацией налогов и сборов в анализируемом периоде. Значительную долю налоговых платежей составляют налог на добавленную стоимость (в 2017 году – 69,13%; в 2018 году – 78,39%; в 2019 году – 68,56%) и страховые взносы (в 2017 году – 18,05%; в 2018 году – 10,30%; в 2019 году – 21,65%).

На рисунке 2 наглядно показана структура уплаченных организацией налоговых платежей в 2019 году.

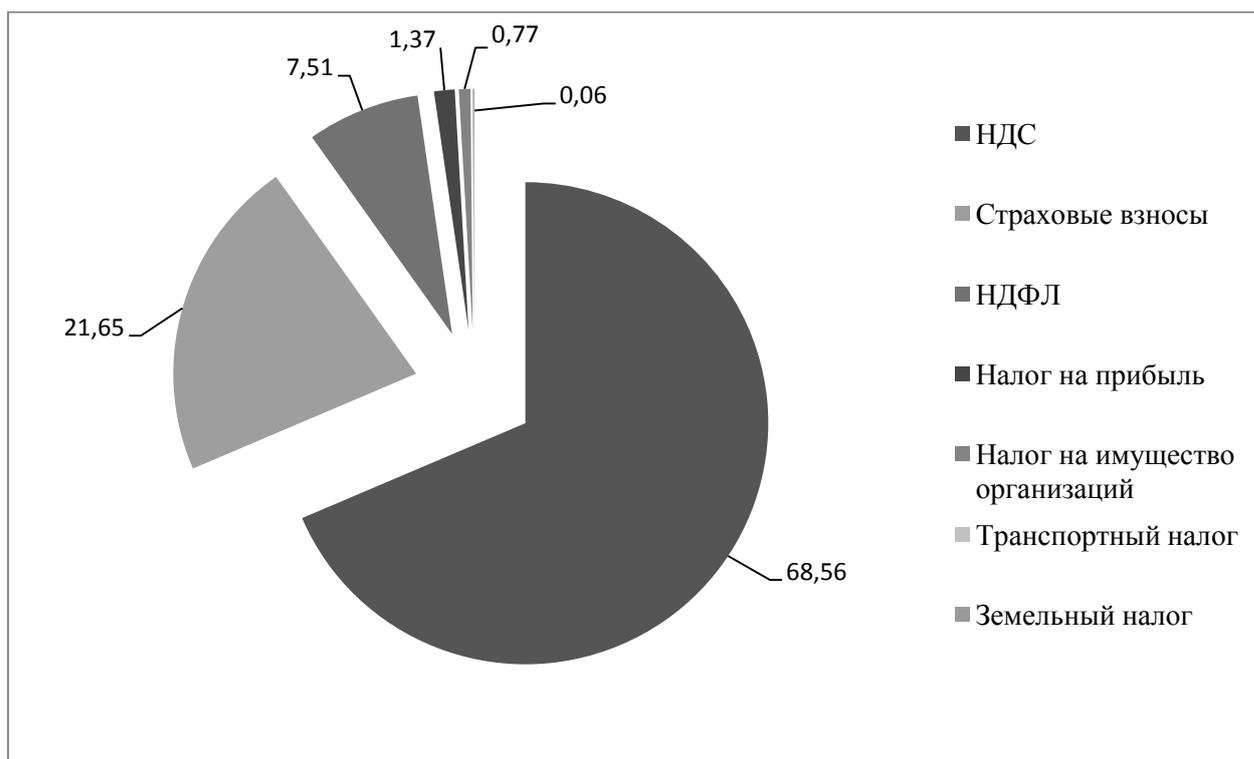


Рисунок 2 – Структура уплаченных ТЭП ООО «Омега-3» налогов и страховых взносов в 2019 году, %

В связи с тем, что суммы начисленных и уплаченных организацией налоговых платежей отличаются, отразим суммы начислений в таблице 8.

Таблица 8 – Суммы налогов и страховых взносов, начисленных ТЭП ООО «Омега-3» за период 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование налога	2017 год	2018 год	2019 год
Всего, в том числе:	6650,00	10154,00	6392,00
НДС	4328,00	8106,00	3786,00
Налог на прибыль	158,00	236,00	100,00
НДФЛ	155,00	319,00	627,00
Страховые взносы	1583,00	1141,00	1634,00
Налог на имущество	301,00	295,00	175,00
Транспортный налог с организаций	120,00	52,00	65,00
Земельный налог с организаций	5,00	5,00	5,00

Рассчитаем уровень налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» за 2017-2019 года. Для определения налогового бремени понадобятся показатели, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели для расчета налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» за 2017-2019 года, тыс. руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	61593,00	87919,00	121750,00
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (с НДС)	83771,00	110935,00	143087,00
Доходы от прочей деятельности	6633,00	2444,00	1107,00
Расходы, связанные с прочей деятельностью (без налоговых платежей)	6785,00	9571,00	13392,00
Материальные затраты	46809,00	72158,00	99837,00
Амортизация	1081,00	874,00	1370,00
Затраты на оплату труда	4125,00	3180,00	4284,00
Прибыль до налогообложения	501,00	1083,00	446,00

Для начала определим уровень налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» по общепринятой методике, разработанной Министерством финансов России.

В 2017 году налоговая нагрузка организации была равна $НН = (7989)/(83771 + 6633) \times 100\% = 8,84\%$

В 2018 году $НН = (8738)/(110935 + 2444) \times 100\% = 7,71\%$

В 2019 году $НН = (7887)/(143087 + 1107) \times 100\% = 5,47\%$

Таким образом, налоговая нагрузка ТЭП ООО «Омега-3» в 2017 году составляла около 9 копеек на 1 рубль выручки, в 2018 году – 8 копеек, в 2019 году – 5 копеек на 1 рубль выручки от реализации продукции, работ, услуг.

Поскольку величина налоговой нагрузки за анализируемый период не превышает 20-25% по методике Министерства финансов России, следовательно, ТЭП ООО «Омега-3» проводит эффективное налоговое планирование.

Теперь рассчитаем уровень налогового бремени ТЭП ООО «Омега-3» по методике, предложенной Кировой Е.А.

Для начала определим значение такого показателя, как вновь созданная стоимость, которую будем рассчитывать по формуле 3. В 2017 году вновь созданная стоимость будет равна $ВСС = 83771 - 46809 - 1081 + 6633 - 6785 = 35729$ тыс. руб.

В 2018 году $ВСС = 110935 - 72158 - 847 + 2444 - 9571 = 30803$ тыс. руб.

В 2019 году $ВСС = 143087 - 99837 - 1370 + 1107 - 13392 = 29595$ тыс. руб.

Теперь рассчитаем абсолютную налоговую нагрузку, которая представляет собой сумму налоговых платежей (за исключением НДС) и платежей во внебюджетные фонды, включая недоимку, подлежащую перечислению организацией.

В 2017 году она была равна 7989 тыс. руб., в 2018 году – 8738 тыс. руб., в 2019 году показатель абсолютной налоговой нагрузки был равен 7887 тыс. руб.

Далее перейдем к определению значения относительной налоговой нагрузки, которая рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. В результате расчетов получается,

что в 2017 году данный показатель был равен 22,36%, в 2018 году – 28,37%, в 2019 году относительная налоговая нагрузка была равна 26,65%.

Рассчитаем значение показателя налоговой нагрузки по методике Литвина М.И. По этой методике показатель налоговой нагрузки определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты, то есть к добавленной стоимости [28]. Для начала определим сумму добавленной стоимости ТЭП ООО «Омега-3» за 2017-2019 года по формуле 8. В 2017 году данный показатель был равен 36962 тыс. руб., в 2018 году – 38777 тыс. руб., в 2019 году добавленная стоимость соответствовала сумме 43250 тыс. руб.

Налоговая нагрузка ТЭП ООО «Омега-3»:

В 2017 году $НН = 6495/36962 \times 100\% = 17,57\%$

В 2018 году $НН = 9835/38777 \times 100\% = 25,36\%$

В 2019 году $НН = 5765/43250 \times 100\% = 13,33\%$

Согласно данной методике наибольший уровень налоговой нагрузки наблюдался в 2018 году что составило около 25 коп. на 1 руб. добавленной стоимости. Рассчитав уровень налоговой нагрузки по трем разным методикам, необходимо сравнить их значения (Таблица 10).

Таблица 10 – Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3»

№ п/п	Наименование методики	2017 год	2018 год	2019 год
1	Официальная методика Министерства финансов России, %	8,84	7,71	5,47
2	Методика Кировой Е.А., %	22,36	28,37	26,65
3	Методика Литвина М.И., %	17,57	25,36	13,33

В целом, проанализировав величину налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» за 2017-2019 года, можно сделать вывод о том, что данная величина является значительной и сильно варьируется в зависимости от той методики, по которой она рассчитана.

Так, например, в 2019 году минимальное значение налоговой нагрузки равно 5,47%, которое рассчитано по методике Министерства финансов России, а максимальное значение данного показателя определено согласно методике Кировой Е.А. и составило 26,65% (рисунок 3).

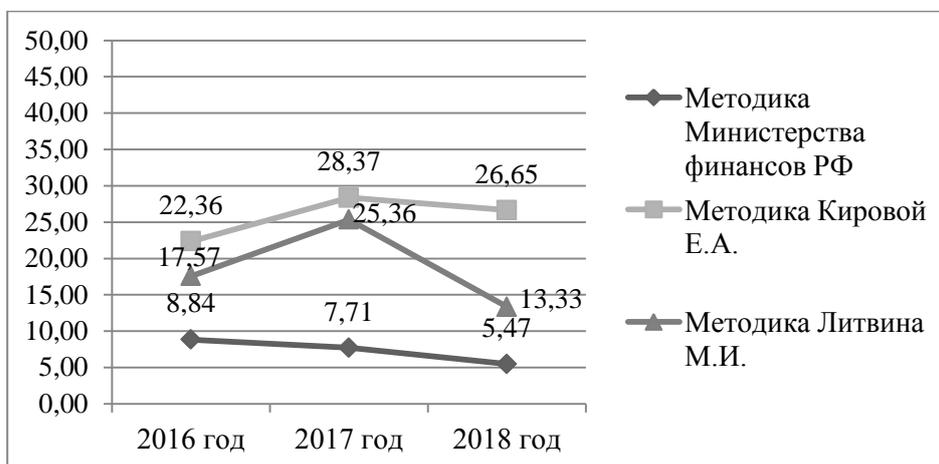


Рисунок 3 – Сравнение налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3», рассчитанной по разным методикам, %

По мнению автора работы, наиболее точное значение показателя налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» – 26,65%, определено согласно методике Кировой Е.А [20].

Стоит отметить явные недостатки некоторых методик расчета налоговой нагрузки организаций.

Во-первых, порядок расчета налогового бремени, предложенный методикой Министерства финансов России, по своей экономической сути имеет некоторые недостатки, поскольку сумма уплаченных налогов соотносится с суммой выручки от продажи, определенной по методу начисления, уместнее соотносить сумму начисленных налогов с начисленной выручкой от продажи.

Во-вторых, в методике Литвина М.И. в состав налогов включен НДФЛ, при уплате которого налогоплательщики выступают налоговыми агентами.

Поэтому в качестве наиболее правильного способа определения уровня налогового бремени будем считать методику Кировой Е.А.

Стоит отметить, что в годовых отчётах ТЭП ООО «Омега-3» за анализируемый период отражена информация по начисленным и оплаченным пеням и штрафам по налогам (Таблица 11).

Таблица 11 – Пени и штрафы по налогам и взносам, начисленные ТЭП ООО «Омега-3», тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2017 год	2018 год	2019 год
Всего, в том числе:	618,00	561,00	391,00
НДС	568,00	519,00	360,00
Налог на прибыль	-	-	-
Страховые взносы	15,00	10,00	9,00
Налог на доходы физических лиц	16,00	26,00	17,00
Налог на имущество	7,00	2,00	2,00
Транспортный налог с организаций	12,00	4,00	3,00
Земельный налог с организаций	-	-	-

Что свидетельствует о предоставлении налоговых деклараций по налогам и перечисления в бюджет налоговых платежей с нарушением сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

Наибольший удельный вес в общей сумме пени и штрафов в период 2017-2019 гг. составляет налог на добавленную стоимость, что наглядно отражено на рисунке 4.

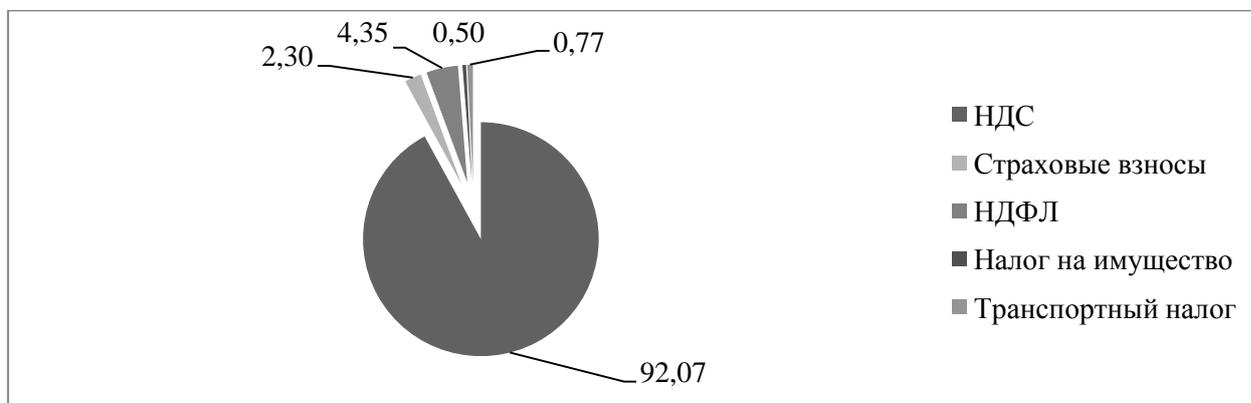


Рисунок 4 – Структура пени и штрафов по налоговым обязательствам ТЭП ООО «Омега-3», начисленных в 2019 году, %

Задолженности по начисленным налогам, пеням и штрафам на конец отчётных периодов не числятся, то есть все обязательства перед бюджетами всех уровней Российской Федерации и внебюджетными фондами выполнены.

Но факт того, что на оплату налоговых санкций были выведены денежные средства из оборота, ставит под сомнение эффективность налоговой политики, проводимой в организации.

Таким образом, по результатам проведенного исследования показателей ТЭП ООО «Омега-3» установлено, что в анализируемом периоде размер налоговых обязательств имеет переменчивую динамику.

Несмотря на общее снижение налоговых расходов в 2019 году по сравнению с 2017 годом, наблюдается сохранение высокого уровня налоговой нагрузки предприятия.

Отсутствие внутреннего налогового контроля усугубляет финансовое состояние хозяйствующего субъекта тем, что даже при наличии налогового календаря не соблюдаются сроки уплаты налоговых платежей и страховых взносов, а также сроки предоставления форм отчетности в налоговый орган. Следовательно, налоговой инспекцией осуществляется начисление сумм пени и штрафов.

Перед предприятием стоит вопрос оптимизации налогообложения и повышения эффективности налоговой политики в целом.

Результаты мероприятий, направленных на решение данного вопроса должны найти отражение в показателях финансового состояния, в том числе в развитии инвестиционной деятельности организации и в уровне конечного финансового результата.

3 Оптимизация налоговых платежей организации

3.1 Рекомендации по снижению налоговых платежей при планировании налоговой нагрузки на предприятии

Прежде, чем предлагать пути оптимизации налоговых платежей, рассмотрим проблемы налогообложения, которые могут возникнуть перед организацией. Для успешной деятельности важно соблюдать баланс, при котором действующая налоговая политика налогоплательщика будет способствовать устойчивому развитию предприятия, и не будет выходить за рамки действующих законов и нормативных актов. Не следует забывать о том, что оптимизационная политика, основанная на законных методах снижения налогового бремени, может перерасти в агрессивную налоговую политику. Это возможно при возникновении различных обстоятельств, наступлении налоговых рисков. При этом деятельность налогоплательщика будет направлена на поиск способов ухода от налогообложения, которое ставит под угрозу его финансовое благополучие [12, с. 418].

Существует множество факторов, влияющих на эффективность проведения налоговой политики в организации. Будет разумным обратить внимание на компетентность сотрудников, задействованных в разработке и реализации налоговой политики. При низкой квалификации таких работников следует организовать для них комплекс обучающих мероприятий. Набирают популярность онлайн курсы, которые позволяют обучаться, не покидая рабочего места. Помимо этого, налоговыми органами регулярно проводятся открытые тематические семинары для налогоплательщиков, где инспекторы поясняют практическое применение норм налогового законодательства, освещают вносимые в него изменения и поправки, а также отвечают на вопросы присутствующих. Данные меры направлены на повышение уровня знаний специалистов и обмен опытом в сфере бухгалтерского и налогового учета.

Альтернативой штатным специалистам могут служить аутсорсинговые компании, предлагающие квалифицированные услуги в сфере бухгалтерского учета и налогового менеджмента.

В условиях постоянно изменяющегося налогового законодательства перед хозяйствующими субъектами стоит задача регулярного мониторинга правового поля. Мероприятия по отслеживанию изменений и дополнений в законах и нормативных актах, касающихся бухгалтерского и налогового учета, позволят своевременно и в полном объеме отражать данные изменения во внутренних документах, регламентирующих соответствующую деятельность компании.

На сегодняшний день налоговое законодательство имеет множество пробелов, с помощью которых некоторые налогоплательщики создают «серые» схемы минимизации налогов. Помимо этого, законодатель четко не разграничивает понятия налогового планирования и уклонения от уплаты налогов, что дает свободу хозяйствующим субъектам разрабатывать и внедрять различные схемы налоговой оптимизации. С одной стороны, применение подобных схем законодательно не запрещено, с другой стороны, они могут негативно повлиять на результаты налоговой проверки и, как следствие, на финансовое состояние компании. В результате организации получают не экономическую выгоду от оптимизации налогообложения, а доначисление налогов, пени и штрафов по результатам проведенной проверки, а также попадают под пристальное наблюдение налогового органа. С целью минимизации риска разночтений тех или иных положений законодательства, касающихся непосредственно формирования налоговой политики организации, необходимо обращаться за консультацией к квалифицированным специалистам, имеющим опыт в данной сфере. Это могут быть как сторонние специализированные организации, так и налоговые органы по месту постановки на учет.

Налоговые риски могут выражаться не только в разночтении законодательства о налогах и сборах, но и в неправильном составлении и

несвоевременности предоставления форм отчетности, а также в неправильном расчете налогов и их перечислении в бюджеты с нарушением установленных сроков. Проведение внутреннего контроля позволит избежать данных рисков и снизить штрафные санкции налоговых органов. В крупных организациях возможно выделение службы внутреннего налогового контроля, в малых и средних предприятиях данной функцией можно наделить главного бухгалтера, либо руководитель организации оставит исполнение этой функции за собой. В процессе проведения внутреннего налогового контроля разрабатываются и проводятся мероприятия, направленные на оценку правильности и полноты исчисления и перечисления организацией налоговых платежей, а также законности применения налоговых льгот с учетом применяемой системы налогообложения.

Перечисленные проблемы, возникающие в процессе формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта, и возможные пути их решения отражены в таблице 12.

Таблица 12 – Проблемы формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта и пути их решения

№ п/п	Проблемы	Пути решения	Ожидаемый результат
1	Выбор оптимального режима налогообложения	Оценка эффективности действующей системы налогообложения организации и возможности применения других схем налогообложения, анализ их воздействия на финансово-хозяйственную деятельность	Формирование налоговой политики организации с учетом специфики ее деятельности. Улучшение конечного финансового результата
2	Низкая квалификация сотрудников, отвечающих за организацию налоговой политики предприятия	Мероприятия по повышению квалификации сотрудников: тренинги; курсы повышения квалификации, в том числе онлайн курсы; участие в бесплатных семинарах, проводимых налоговым органом для налогоплательщиков	Повышение уровня эффективности налогового планирования, ведения бухгалтерского и налогового учета

Продолжение Таблицы 12

№ п/п	Проблемы	Пути решения	Ожидаемый результат
3	Несовершенство и изменчивость норм российского законодательства о налогах и сборах	Регулярный мониторинг изменений законодательства	Своевременное внесение корректировок в планирование и организацию финансово-хозяйственной деятельности предприятия
4	Возникновение налоговых рисков	Проведение внутреннего контроля со стороны руководителя предприятия и (или) главного бухгалтера, направленного на оценку соответствия ведения учета в организации, правильность составления отчетности и расчета налогов и взносов, своевременность представления отчетности и уплаты налогов и взносов	Исключение возможности начисления налоговых санкций контролирующими органами. За счет этого сократятся расходы на оплату пени и штрафов, повысится репутация компании
5	Отсутствие четких критериев законной оптимизации налогообложения	Анализ действующего законодательства о налогах и сборах с целью выявления законных методов оптимизации налогообложения. Не следует минимизировать налоговые платежи за счет пробелов и неточностей в налоговом законодательстве	Минимизация налоговых рисков

На основании вышеизложенных проблем налогообложения, а также исходя из того факта, что организация нуждается в снижении налоговой нагрузки, могут быть предложены рекомендации по снижению налоговых платежей.

В целях повышения эффективности налоговой политики и улучшения финансовых показателей, в том числе конечного финансового результата, ТЭП ООО «Омега-3» предлагается рассмотреть возможность и процедуру перехода деятельности с общей системы налогообложения на упрощенную. Выбор данного метода совершенствования налоговой политики предприятия

обоснован тем, что он не противоречит действующему налоговому законодательству; позволяет упростить ведение учета и документооборота, а также сократить объем отчетных форм; существует возможность выбора налоговой базы и налоговой ставки.

В соответствии с действующим налоговым законодательством, установлены критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Для оценки возможности перехода на упрощенную систему налогообложения воспользуемся данными финансово-хозяйственной деятельности организации за 2019 год. В таблице 13 сопоставлены требования и показатели компании.

Таблица 13 – Соответствие требованиям ТЭП ООО «Омега-3» для перехода на упрощенную систему налогообложения

Показатель	Нормативные показатели	Фактические показатели деятельности организации
Численность сотрудников, чел.	Не более 100,00	42,00
Объем выручки по итогам 9 месяцев года, предшествующего подаче уведомления о переходе на УСН, млн. руб.	Не более 112,50	93,70
Остаточная стоимость основных средств, млн. руб.	Не более 150,00	11,00

На основании таблицы 13 можно сделать вывод, что ТЭП ООО «Омега-3» соответствует требованиям перехода на упрощенную систему налогообложения.

Предположим, что с 1 января 2019 года налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения. Для сравнения налоговой нагрузки, рассчитаем сумму единого налога, подлежащую уплате при применении объекта «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Расчет представим в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

Показатели	Доходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Доходы, тыс. руб.	130712,00	130712,00
Расходы, тыс. руб.	-	112648,00
Налоговая база, тыс. руб.	130712,00	18064,00
Налоговая ставка, %	6,00	10,00
Расчет единого налога, тыс. руб.	$130712 \times 6\% - 1634 = 6208,72$	1806,40
Минимальный налог, тыс. руб.	-	$130712 \times 1\% = 1307,12$

Обратим внимание на то, что основной вид деятельности ТЭП ООО «Омега-3» включен в перечень видов деятельности, дающих право хозяйствующим субъектам, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», на применение пониженной ставки в размере 10% [4].

При расчете единого налога по объекту налогообложения «доходы» учтем, что ТЭП ООО «Омега-3» вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%. При этом, к уменьшению принимаются только суммы страховых взносов, уплаченные за период, когда организация применяла упрощенную систему налогообложения.

Сумма страховых взносов, на которую ТЭП ООО «Омега-3» вправе уменьшить единый налог составляет 1634 тыс. руб.

Расчеты показали, что ТЭП ООО «Омега-3» при выборе объекта налогообложения доходы уплатило бы в бюджет единый налог в размере 6208,72 тыс. руб., а при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов – 1806,40 тыс. руб. Минимальный налог составил сумму 1307,12, что меньше рассчитанного налога, то есть уплате в бюджет подлежит 1806,40 тыс. руб.

3.2 Расчет экономического эффекта от мероприятий

Таким образом, при переходе на упрощенную систему налогообложения ТЭП ООО «Омега-3» будет экономически выгоднее применять объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма единого налога при объекте налогообложения доходы оказалась больше на 4402,32 тыс. руб. или на 243,71%.

Не стоит забывать о том, что данные расчеты проведены по данным прошедшего 2019 года и для расчета возможных сумм налога при планировании смены режима налогообложения следует определить плановые показатели доходов и расходов организации на будущий период.

Также стоит учесть тот факт, что сумма доходов за 2019 год составляет 130,7 млн. руб., а предельная сумма доходов для применения упрощенной системы налогообложения установлена в пределах 150 млн. руб.

Этот факт непременно следует учесть в процессе формирования налоговой политики организации, в случае перехода на упрощенную систему налогообложения.

По итогам произведенных расчетов сравним налоговую нагрузку ТЭП ООО «Омега-3» при применении общей и упрощенной системы налогообложения.

Для начала определим общую сумму налоговых платежей и страховых взносов при УСН. Помимо единого налога, подлежат уплате следующие налоги и взносы: страховые взносы, транспортный налог и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц в общую сумму налоговых платежей включать не нужно, так как расчет проведем с помощью методики Кировой Е.А.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают налог на имущество только в том случае, если налоговая база объекта налогообложения определяется как их кадастровая стоимость. При

этом конкретный перечень такой недвижимости определяется на уровне субъекта Российской Федерации.

Недвижимость, находящаяся на балансе ТЭП ООО «Омега-3» не числится в перечне объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Следовательно, налог на имущество организаций также включать в расчет не будем.

В таблице 15 отразим сравнение налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» в случае применения общей и упрощенной системы налогообложения (при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Таблица 15 – Сравнение налоговой нагрузки ТЭП ООО «Омега-3» при применении общей и упрощенной системы налогообложения

Показатель	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Единый налог, тыс. руб.	0,00	1806,40
Налог на добавленную стоимость, тыс. руб.	5846,00	0,00
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	117,00	0,00
Страховые взносы, тыс. руб.	1846,00	1846,00
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	66,00	0,00
Транспортный налог, тыс. руб.	7,00	7,00
Земельный налог, тыс. руб.	5,00	5,00
Итого, тыс. руб.	7887,00	3664,40
Абсолютная налоговая нагрузка, %	26,65	12,38

По данным таблицы 15 видно, что налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения равна 12,38%, что значительно ниже, чем при применении общего режима (26,65%).

Таким образом, с целью оптимизации налогообложения хозяйствующему субъекту предлагается рассмотреть вариант смены режима налогообложения с общей системы на упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Данный метод снижения налоговой нагрузки не противоречит законодательным нормам, что позволяет минимизировать налоговые риски при условии ведения полного и достоверного как бухгалтерского, так и налогового учета. Также рекомендуется руководителю предприятия регулярно проводить налоговый контроль в части соблюдения требований по правилам заполнения и срокам представления всех форм отчетности и своевременности перечисления сумм, подлежащих уплате в бюджеты РФ и внебюджетные фонды. Следует отметить, что перечисленные меры должны быть направлены в первую очередь не на минимизацию налогов, а на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, что является приоритетным направлением коммерческой компании.

Заключение

В настоящее время каждая организация сталкивается с необходимостью уплачивать законно установленные налоги и сборы. Частые изменения в налоговом законодательстве и разночтение некоторых его пунктов требуют тщательной проработки налоговой политики хозяйствующего субъекта. Налоговая политика является составным звеном финансовой стратегии организации и представляет собой систему методов и методик ведения налогового учёта, осуществления расчётов по налоговым платежам, проведения анализа налоговой нагрузки и её оптимизации. Налоговая политика оказывает существенное влияние на все сферы хозяйственной деятельности, выполняет распределительную функцию финансов.

Налоговые платежи занимают значительную долю расходов и влияют на финансовый результат, что отражается на работе всего предприятия. Поэтому осуществление корпоративной налоговой политики в основном направлено на оптимизацию налоговых платежей и затрагивает все сферы деятельности компании. Мероприятия по минимизации платежей в бюджет должны проводиться без нарушения действующего законодательства и с учётом выбора наиболее оптимальной налоговой базы. В результате грамотного применения налоговой политики снижается налоговая нагрузка и налоговые риски организации, позволяя инвестировать в производство и создавать резервы под предстоящие и возможные расходы за счёт освободившихся денежных средств.

Налоговые платежи влияют на показатели деятельности компании не только в текущем году, но и в перспективных периодах. Последствия такого влияния могут быть как отрицательными, так и положительными. Отрицательные последствия выражаются в росте цен на производимую продукцию, работы или услуги за счёт включения в них расходов в сумме уплаченных налоговых платежей. Налог на добавленную стоимость и акцизы

также влияют на рост цен, в результате чего снижается уровень продаж и производства, что в свою очередь влияет на формирование чистой прибыли и масштабы инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта.

Всестороннее влияние налогообложения на деятельность хозяйствующего субъекта обуславливает необходимость в его оптимизации и, как следствие, в детальной проработке налоговой политики с учётом индивидуальных особенностей предприятия.

Для определения уровня налоговой нагрузки требуется комплексный подход к оценке влияния налогообложения на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. В первой главе работы были рассмотрены методы расчета налоговой нагрузки и дана характеристика следующим методикам: общепринятая методика Минфина России; методика Крейниной М.Н.; методика Кировой Е.А.; методика Литвина М.И.

С учетом полученной информации о показателе налогового бремени в работе проведена оценка налоговой нагрузки на примере ТЭП ООО «Омега-3» за период с 2017 по 2019 года с использованием указанных выше методик.

Для расчета уровня налоговой нагрузки были проанализированы данные о начислении налоговых обязательств и уплаченных организацией налогов и взносов. По результатам расчетов можно сделать вывод о том, что уровень относительной налоговой нагрузки является значительным и сильно варьируется в зависимости от методики, по которой он был рассчитан.

Полученные результаты расчетов и анализа налоговой нагрузки предприятия, структуры налоговых платежей, свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий по оптимизации налогообложения ТЭП ООО «Омега-3». Для этого в работе хозяйствующему субъекту было предложено рассмотреть вариант смены режима налогообложения с общей системы на упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Список используемой литературы и источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения: 19.05.2020).
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина от 06.10.2008 г. № 106н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения: 19.05.2020).
3. Авдеева В.И. Корпоративные финансы: Учебно-методическое пособие. - Калуга: Эйдос, 2017. 129 с.
4. Азмуханов Р.И. Понятие злоупотребления правом в российском налоговом праве // Публично–правовые исследования (электронный журнал). 2019. № 1.
5. Андреев И.М. Налоговая оптимизация. - М: Омега-Л, 2017. 127 с.
6. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие. - М: Экномистъ, 2017. 591 с.
7. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - Москва: Юнити, 2019. 400 с.
8. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. - Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2018. 332 с.
9. Басалаева Е.В. Методика управления налогами на предприятии / Е.В. Басалаева. - Москва: КноРус, 2018. 129 с.
10. Борисова О.В. Корпоративные финансы: Учебник и практикум для академического бакалавриата / О.В. Борисова, Н.И. Малых, Ю.И. Грищенко. - Люберцы: Юрайт, 2017. 621 с.
11. Бородин В.А. Налоговая нагрузка как важная составляющая финансовой устойчивости предприятия / В.А. Бородин, П.В. Малахов. - Москва: Магистр, 2018. 380 с.

12. Васянина Е.Л. «Проблемы определения экономического основания налога по законодательству Российской Федерации и в практике российских судов» // Налоги. 2019. № 2. С. 23.
13. Викторова Н.Г. Управление налогообложением и налоговыми рисками: Монография / Н.Г. Викторова. - Москва: Инфра-М, 2018. 286 с.
14. Вылкова Е.С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях / Е.С. Вылкова. - Москва: Юнити, 2019. 297 с.
15. Евстафьева А.Х. Формирование налоговой политики организации в современных условиях развития / А.Х. Евстафьева. - Москва: Риор, 2019. 160 с.
16. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России / Е.Н. Евстигнеев. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2017. 270 с.
17. Заика В.С. Принципы формирования налоговой политики организации / В.С. Заика. - Москва: КноРус, 2018. 167 с.
18. Иванова А. В. Налоговая нагрузка. Оптимизация налоговой нагрузки // Молодой ученый. 2018. №25. С. 147-149.
19. Камалиев Т.Ш. Налоговая нагрузка и методы ее расчета / Т.Ш. Камалиев. - Москва: Феникс, 2017. 129 с.
20. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях: Учебник для магистров / Л.С. Кирина, Н.А. Горохова. - Москва: Юрайт, 2018. 279 с.
21. Киселева И.А. Разрабатываем налоговую политику компании / И.А. Киселева. - Москва: Проспект, 2018. 218 с.
22. Козенкова Т.А. Налоговое планирование: Учебник / Т.А. Козенкова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 224 с.
23. Концепции развития российского законодательства / Л.В. Андриченко, О.А. Акопян, В.И. Васильев и др.; отв. ред. Т.Я. Хабриева, Ю.А. Тихомиров. - М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: ИД «Юриспруденция», 2019. С. 66.

24. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. - Москва: Инфра-М, 2019. 328 с.
25. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: Учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н. Эриашвили. - Москва: Юнити, 2017. 320 с.
26. Кругляк З.И. Налоговый учет: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - Москва: Феникс, 2017. 377 с.
27. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по уплате налогов / Ю.М. Лермонтов. - Москва: Инфра-М, 2018. 264 с.
28. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М.И. Литвин. - Москва: КноРус, 2017. 152 с.
29. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: Монография / Ю.А. Лукаш. - Москва: ГроссМедиа, 2018. 483 с.
30. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум / Л.Н. Лыкова. - Москва: Юрайт, 2015. 353 с.
31. Мамонова И.В. Взаимосвязь классификации и методов налоговой политики организации / И.В. Мамонова. - Москва: Финансы и статистика, 2018. 283 с.
32. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: анализ реальных схем: Монография / Э.С. Митюкова. - Москва: ЭКСМО, 2017. 282 с.
33. О проблемах неопределенности в налоговом праве и ее преодолении. Монография / А.В. Демин. - М.: РИОР: Инфра-М, 2019. 254 с.
34. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности. Учебное пособие / Т.Н. Оканова. Москва: Юнити, 2019. 208 с.
35. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - Москва: Юрайт, 2019. 436 с.
36. Пелих А.С. Организация предпринимательской деятельности: Учебное пособие / А.С. Пелих, А.А. Чумаков, М.М. Баранников, И.И. Боков, Г.А. Древя, А.Г. Пронченко, Г.Г. Попета. - Москва: ИКЦ «МарТ», 2017. 384 с.

37. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: Учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д.Г. Родионов. - Москва: Юрайт, 2017. 305 с.
38. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - Москва: Риор, 2019. 144 с.
39. Сейтбекова Е. Законные методы оптимизации налоговых отчислений. «Подводные камни» налоговой отчетности // Финансовая газета. 2019. № 13.
40. Семенова В.П. Особенности применения принципа экономического основания налога // Налоговые споры: опыт России и других стран: По материалам VII Междунар. науч.–практ. конф. 18 октября 2019 г., Москва: Сборник/ Сост. М.В. Завязочникова; под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Статут, 2019. 324 с.
41. Томилина Е.П. Корпоративные финансы: Учебник / Е.П. Томилина, Л.В. Агаркова, Б.А. Доронин. - Ставрополь: АГРУС Ставропольского государственного аграрного университета, 2017. 408 с.
42. Трошин А.В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия / А.В. Трошин. - Москва: ЭКСМО, 2018. 237 с.
43. Хаванова И.А. Экономическое основание налога как принцип «надзаконного» значения // Налоги. 2019. № 5. С. 44.
44. Цыганкова Ю.С. Формирование эффективной налоговой политики организации / Ю.С. Цыганкова. - Москва: Русайнс, 2018. 284 с.
45. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебное пособие / Д.Г. Черник. - Москва: ЮНИТИ, 2018. 453 с.
46. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике: Учебник / Д.Г. Черник. - Москва: ЮНИТИ, 2017. 679 с.
47. Черняк Д.Г. Налоги: Учебное пособие / Д.Г. Черник. - Москва: Финансы и статистика, 2017. 167 с.

48. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] URL: <https://ofd.nalog.ru> (дата обращения: 19.05.2020).

49. Научная электронная библиотека КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 19.05.2020).

50. Научно-исследовательский журнал «Вектор экономики» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vectoreconomy.ru> (дата обращения: 19.05.2020).

51. Официальные документы ТЭП ООО «Омега-3» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rusprofile.ru/id/3350436> (дата обращения: 19.05.2020).

52. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 19.05.2020).

53. Проверка и анализ российский юридических лиц [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rusprofile.ru> (дата обращения: 19.05.2020).

54. Электронная библиотека [Электронный ресурс]. URL: <http://libraryno.ru> (дата обращения: 19.05.2020).