

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансовый менеджмент

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Налоговое планирование на предприятии

Обучающийся

А.С. Матвеева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю. Маляровская

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Матвеева Анна Сергеевна

Тема работы: Налоговое планирование на предприятии

Научный руководитель: канд. экон. наук Маляровская Анастасия Юрьевна

Цель исследования - оценка эффективности применяемых методов и инструментов налогового планирования на предприятии.

Объект исследования - ООО «ТехноКад».

Предмет исследования - методы и инструменты налогового планирования, применяемые ООО «ТехноКад».

Методы исследования - анализ, синтез, обобщение, группировка, сравнение, метод динамических рядов и коэффициентов, графический метод.

Раскрыты теоретические основы налогового планирования и законодательной нормативной базы, проанализировано финансовое положение ООО «ТехноКад», дана характеристика системы налогообложения, выявлены основные проблемы, угрозы и риски, предложены пути их решения для оптимизации налогового планирования, произведено планирование налоговых обязательств на 2024-2025 гг.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1, 3.2 и приложения В и Г могут быть использованы сотрудниками предприятия, являющегося объектом исследования, для дальнейшего применения в области анализа финансово-хозяйственной деятельности и налогового планирования.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 27 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 56 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 15, рисунков - 8.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы налогового планирования.....	7
1.1 Понятие налогового планирования и его законодательные основы	7
1.2 Цель, задачи и инструменты налогового планирования.....	13
1.3 Методика расчета показателей налоговой нагрузки	17
2 Практические аспекты налогового планирования в ООО «ТехноКад»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТехноКад»....	22
2.2 Характеристика системы налогообложения ООО «ТехноКад».....	28
2.3 Налоговое планирование в ООО «ТехноКад» на 2024 год.....	36
3 Разработка рекомендаций по совершенствованию налогового планирования ООО «ТехноКад»	40
3.1 Выявление проблем и рисков в налоговом планировании ООО «ТехноКад».....	40
3.2 Разработанные мероприятия, направленные на оптимизацию налогового планирования в ООО «ТехноКад» и оценка их экономической эффективности 43	
Заключение	50
Список используемой литературы и используемых источников.....	53
Приложение А Организационная структура ООО «ТехноКад»	57
Приложение Б Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.	58
Приложение В Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.	68
Приложение Г Формы планирования налоговых обязательств ООО «ТехноКад»	69

Введение

В условиях быстрого развития экономики, усиливающейся конкурентной среды и ужесточения контроля со стороны налоговых органов предприятия вынуждены оптимизировать финансовые потоки и уменьшать затраты для обеспечения устойчивого роста, повышения прибыльности и конкурентоспособности в своей экономической нише. Налоговое планирование является важным инструментом, способствующим достижению предпринимательских целей и развитию бизнеса. Процесс планирования включает разработку и реализацию мероприятий, направленных на оптимизацию налоговых платежей с обязательным соблюдением требований действующего законодательства. Налоговое планирование является ключевым аспектом, который учитывает, как текущее состояние налоговой системы, так и ее потенциальные изменения.

Актуальность темы налогового планирования обусловлена возросшей значимостью налогов в финансовой деятельности предприятий. Налоговая нагрузка является одним из основных факторов, оказывающих влияние на чистую прибыль компании и ее конкурентоспособность на рынке. В условиях высоких налоговых издержек компании сталкиваются с ограничениями в реинвестировании и развитии бизнеса. Постоянные изменения в налоговом законодательстве требуют более тщательного подхода к налоговому планированию для снижения финансовых рисков, связанных с возможными штрафами и санкциями, а также для минимизации налоговых издержек. Эффективное налоговое планирование становится ключевым элементом финансовой стратегии, что в конечном итоге способствует улучшению финансовых показателей и укреплению конкурентных позиций компании на рынке.

Оценка эффективности применяемых методов и инструментов налогового планирования на предприятии является целью выпускной квалификационной работы.

Для достижения указанной цели в данной выпускной квалификационной работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты налогового планирования на предприятии;
- дать характеристику нормативной базы, регулирующей процесс налогового планирования на предприятии и пути оптимизации налоговых обязательств;
- проанализировать финансовое положение предприятия и дать оценку эффективности деятельности;
- провести анализ текущего уровня налоговой нагрузки на предприятии;
- оценить существующие методы и инструменты планирования для налоговой оптимизации;
- раскрыть основные финансовые проблемы и налоговые риски, предложить пути их решения;
- оценить влияние предложенных мер оптимизации налогового планирования.

Объектом исследования является ООО «ТехноКад».

Предмет исследования - методы и инструменты налогового планирования, применяемые ООО «ТехноКад».

Информационной базой для ВКР являются бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ТехноКад» и налоговые декларации за период 2021-2023 гг., официальные данные Федеральной налоговой службы России.

Методологической базой для написания выпускной квалификационной работы являются следующие методы: анализ, синтез, обобщение, группировка, сравнение, расчетно-аналитический и балансовый. Для проведения анализа финансового состояния и планирования налоговой нагрузки будут использованы горизонтальный и вертикальный анализ, метод динамических рядов и коэффициентов, метод графического изображения полученных результатов.

Экономико-статистические методы позволят проанализировать налоговые издержки и финансовые результаты, выявить тенденции и зависимости, оценить эффективность существующих методов налогового планирования.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что исследование данной темы не только углубит понимание механизма налогового планирования на предприятии, но и позволит разработать конкретные рекомендации и меры по его улучшению, что будет способствовать повышению финансовых показателей ООО «ТехноКад» и его устойчивому развитию в современных условиях.

Данная работа имеет классическую структуру и состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, приложений.

1 Теоретические основы налогового планирования

1.1 Понятие налогового планирования и его законодательные основы

Основная цель коммерческих предприятий заключается в получении прибыли, в условиях конкуренции они стремятся обеспечить финансовую устойчивость для увеличения своей рыночной доли. «Все налогоплательщики согласно статье 45 Налогового кодекса РФ обязаны уплачивать налоги» [9]. Государство заинтересовано в максимальных налоговых поступлениях, направляемых на социальные нужды, но чрезмерные налоговые нагрузки могут угрожать устойчивости предприятий. В связи с этим компании все чаще используют налоговое планирование для снижения налоговых обязательств.

В настоящее время существуют разнообразные подходы к термину «налоговое планирование», отсутствует единая интерпретация понятия. В данном контексте целесообразно рассмотреть трактовки данного термина. Букина Г. Н. в своей статье о корпоративном налоговом менеджменте исходит из того, что «Налоговое планирование - это законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств. Сущность налогового планирования выражается в признании за каждым налогоплательщиком права применять все допустимые законные средства, приемы и способы (в том числе и пробелы в законодательстве) для максимального сокращения своих налоговых обязательств» [2, с. 18]. Пансков В. Г. указывает, что «Налоговое планирование хозяйствующих субъектов является частью финансового планирования их деятельности и означает использование учетной и амортизационной политики предприятия, а также льгот по налогу, законных вычетов из налогооблагаемой базы и других установленных законом методов для оптимизации налоговых обязательств» [23, с. 173]. Огурцова А. В. отмечает, что «Налоговое планирование - это приведение стратегии и тактики

экономических действий предприятия в соответствии с налоговым режимом, действующим в отношении предприятия, для уменьшения суммы налогов при увеличении прибыли и потоков денежных средств» [21, с. 25].

Проанализировав предыдущие термины, налоговое планирование определяется как систематический процесс оценки и организации налоговых обязательств с целью минимизации налоговых выплат и обеспечения соответствия законодательству. Планирование охватывает мероприятия, которые помогают компании эффективно управлять своими налогами, включая:

- «анализ текущего налогового бремени включает оценку налоговых обязательств предприятия, таких как налог на прибыль, НДС, НДФЛ и страховые взносы, что позволяет определить общую сумму налоговых выплат и их долю в расходах; в ходе анализа выявляются тенденции изменений налоговых обязательств и оценивается их влияние на финансовые результаты и ликвидность» [1, с. 146];
- «применение доступных налоговых льгот и преференций предоставляет компаниям возможность значительно уменьшить свои налоговые обязательства, включает в себя использование предусмотренных законом вычетов, льготных налоговых ставок и других инструментов, снижающих налоговую нагрузку; для успешного применения налоговых льгот необходимо провести детальный анализ и планирование, чтобы гарантировать соответствие всем требованиям законодательства и максимально использовать возможности для оптимизации налоговых расходов» [3, с. 27];
- «оптимизация структурирования сделок и расходов включает анализ и переработку условий сделок для минимизации налоговых обязательств через использование договоров на выполнение работ или услуг, которые могут предоставить налоговые преимущества» [7, с. 18].

Налоговое законодательство является фундаментальной основой для осуществления налогового планирования на предприятии. Грамотное

владение и правильное использование норм законодательства позволяют эффективно оптимизировать налоговые обязательства в рамках правового поля. Налоговый кодекс РФ является основополагающим документом, регулирующим все вопросы, связанные с налогообложением. «В его рамках устанавливаются виды налогов и сборов, правила их расчета и уплаты, обязанности и права налогоплательщиков, а также предусмотрены меры ответственности за нарушение налогового законодательства» [8].

Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) включает положения, регулирующие гражданско-правовые сделки, которые могут иметь влияние на налоговые обязательства. Отдельные нормы ГК РФ могут использоваться в качестве обоснования при выборе определенной налоговой стратегии.

Федеральные законы устанавливают особые правила и требования для отдельных видов налогов или категорий налогоплательщиков. Подзаконные акты уточняют и детализируют налоговое законодательство, регулируют порядок ведения налогового учета, правила налоговых льгот и вычетов, а также процесс предоставления отчетности. Региональные и местные налоги устанавливаются и регулируются на региональном уровне, что позволяет учитывать специфические особенности и потребности каждого конкретного субъекта. Для компаний, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, ключевую роль в налоговом планировании играют международные договоры и соглашения. Они регулируют вопросы налогообложения доходов и имущества, распределенных между различными юрисдикциями, что позволяет избежать двойного налогообложения одних и тех же доходов. Значительное внимание в налоговом планировании следует уделять позициям налоговых органов и судебным решениям по вопросам налогообложения. Судебная практика помогает предвидеть возможные споры и снизить риски их возникновения.

Налоговое планирование также тесно связано с бухгалтерским учетом, так как большинство налоговых обязательств рассчитываются на основе данных бухгалтерской отчетности. При разработке налоговой стратегии важно

учитывать требования как российских стандартов бухгалтерского учета, так и международных стандартов финансовой отчетности. Эффективное налоговое планирование должно учитывать не только возможности для оптимизации налогов, но и правовые ограничения, а также потенциальные риски, связанные с нарушением налогового законодательства. Основные аспекты правовых ограничений и ответственности включают правила использования налоговых схем, требования трансфертного ценообразования, обязательства по раскрытию информации, а также ответственность за налоговые правонарушения и необходимость обоснования экономической целесообразности действий.

В последние годы налоговое законодательство претерпело значительные изменения, которые необходимо учитывать при разработке налоговой стратегии, эти перемены были вызваны несколькими факторами. Во-первых, государство стремилось поддержать отрасли, пострадавшие от экономических санкций, а также развитие приоритетных сфер бизнеса. Во-вторых, стремление обеспечить стабильный доход в бюджетную систему страны.

Начиная с 2021 г. более детально остановимся на изменениях в налоговом законодательстве в области информационных технологий. Предприятия смогли воспользоваться новыми налоговыми льготами и преференциями, что способствовало стабилизации и развитию отечественного ИТ-сектора согласно закону «Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.2020 № 265-ФЗ» [13].

Во-первых, «операции, связанные с продажей исключительных прав на программное обеспечение и базы данных, которые зарегистрированы в Едином реестре российских программ освобождены от налога на добавленную стоимость. Использование исключительных прав может происходить через лицензионные соглашения и через удаленный доступ к базам данных и приложениям через интернет. Во-вторых, ставка налога на прибыль для организаций данной отрасли была снижена с 20 % до 3 %. Чтобы

воспользоваться налоговой льготой ИТ-компания должна соответствовать критериям: государственная аккредитация в едином реестре Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации; среднесписочная численность сотрудников должна быть не менее семи человек; структура доходов компании должна гарантировать, чтобы 90 % поступлений за отчетный период приходило от продажи собственного программного обеспечения и услуг по его разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и техническому сопровождению. В-третьих, для аккредитованных ИТ-компаний ставка страховых взносов была уменьшена с 14,0 % до 7,6 %. Взносы распределяются следующим образом: 6 % средств выделяется на пенсионное страхование, 1,5 % направляется на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства, 0,1 % отчислений идет на обязательное медицинское страхование» [13].

«В период с 2022 г. по 2024 г. аккредитованные компании в сфере информационных технологий освобождены от проведения контрольных и надзорных мероприятий, за исключением профилактических проверок согласно Указу Президента РФ от 02.03.2022 № 83 (ред. от 04.09.2023) «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации»» [15]. «До 3 марта 2025 г. приостановлены выездные налоговые проверки предприятий отрасли на основании Письма ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@ «О назначении ВМП в отношении аккредитованных ИТ-организаций» (вместе с Письмом Минфина России от 18.03.2022 № 03-02-06/21331)» [16].

В рамках дополнительных мер поддержки предприятия получили возможность воспользоваться «льготными кредитами с годовой процентной ставкой, не превышающей 3 % при условии соблюдения требований: рост заработной платы сотрудников, сохранение численности работников на уровне не менее 85 %, прекращение выплаты дивидендов на срок действия кредитного договора» [10].

«С 2022 г. по 2024 г. установлена ставка налога на прибыль для компаний, работающих в области информационных технологий в размере 0 % на основании Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 26.03.2022 № 67-ФЗ (последняя редакция)» [11]. С июля 2022 г. для организаций стало действовать новое требование «для получения государственной аккредитации - доля доходов от основной деятельности должна составлять не менее 70 % от общего объема доходов за отчетный период в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 14.07.2022 № 321-ФЗ (последняя редакция)» [14].

Для ИТ-компаний «устанавливается льготная ставка по налогу на прибыль в размере 5 % на период с 2025 г. по 2030 г. согласно Федеральному закону от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»» [12].

Данный закон также регулирует повышение коэффициента амортизации до 2 к следующим категориям расходов: «затраты на приобретение оборудования, относящегося к области создания искусственного интеллекта; расходы, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами, которые должны быть включены в специальный Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 (ред. от 15.12.2022) «Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5»» [19].

Налоговое законодательство претерпевает быстрые и масштабные

изменения в течение короткого периода времени. В условиях таких динамичных реформ налоговое планирование на уровне предприятия требует комплексного подхода и тщательного учета всех новых норм и регуляций. Эффективное управление налоговыми рисками и обязательствами становится возможным при соблюдении законодательства и минимизации потенциальных последствий. Предприятиям рекомендуется внимательно отслеживать изменения в законодательстве, а также консультироваться с квалифицированными налоговыми специалистами для оптимизации налогового учета и использования доступных льгот.

Следовательно, налоговое планирование в организации является важным компонентом стратегического финансового планирования, направленным на оптимизацию налоговых обязательств с соблюдением действующего законодательства, включающим анализ текущей налоговой нагрузки, прогнозирование с учетом доступных льгот, выбор эффективных схем налогообложения и оценку влияния управленческих решений. Эффективное налоговое планирование требует глубокого понимания налогового и гражданского законодательства для обеспечения финансовой устойчивости и непрерывного мониторинга изменений в налоговом законодательстве для адаптации организации к новым условиям и оптимизации налоговой стратегии.

1.2 Цель, задачи и инструменты налогового планирования

В условиях постоянных изменений в налоговом законодательстве и экономической среде эффективное налоговое планирование становится ключевым элементом в стратегии управления финансами компании. Цель налогового планирования заключается в оптимизации налоговых обязательств предприятия, минимизации налоговых выплат при полном соблюдении действующего законодательства. Планирование позволяет не только избегать штрафов и санкций со стороны налоговых органов, но и создает возможности

для реинвестирования средств в развитие бизнеса.

Налоговое планирование включает несколько задач, каждая из которых играет свою роль в процессе оптимизации налоговых обязательств:

- анализ текущей налоговой нагрузки позволяет выявить, какие налоги оказывают наибольшее влияние на финансовые результаты компании и где существует возможность для оптимизации;
- определение доступных налоговых льгот и преференции для снижения налоговых обязательств, могут включать налоговые вычеты для определенных категорий расходов, льготы по налогу на прибыль для компаний, работающих в приоритетных отраслях;
- выбор оптимальной схемы налогообложения предусматривает рассмотрение различных схем с наиболее выгодными условиями для конкретной деятельности предприятия;
- прогнозирование налоговых обязательств на основе анализа текущих финансовых показателей и ожидаемых изменений в законодательстве позволяет компании заранее планировать свои расходы и избегать неожиданных финансовых нагрузок;
- создание системы мониторинга изменений в налоговом законодательстве для своевременной адаптации налоговой стратегии к новым условиям;
- выявление и оценка основных налоговых рисков, которые могут возникнуть в процессе налогового планирования, и разработка стратегии для их минимизации;
- организация регулярного обучения для сотрудников, ответственных за налоговое планирование, позволит поддерживать высокий уровень знаний о налоговом законодательстве и современных подходах к управлению налогами.

Налоговое планирование на предприятии является многоступенчатым и комплексным процессом, включающим большое количество методов, которые условно можно разделить на внешние и внутренние. Высокую эффективность

имеют внешние методы планирования, но требующие особой осторожности из-за потенциальных рисков для компании. К числу таких методов можно отнести:

- изменение вида экономической деятельности предполагает переход на те виды деятельности, которые будут облагаться меньшими налогами, чем действующие;
- изменение налогового субъекта заключается в выборе организационно-правовой формы бизнеса, которая предоставляет наиболее благоприятные условия для налогообложения;
- смена налоговой юрисдикции подразумевает регистрацию организации в регионе или стране, где более выгодные условия налогового законодательства при соблюдении определенных условий.

В рамках внутреннего налогового планирования существуют общие методы:

- ежегодная разработка и утверждение учетной политики является важным аспектом, поскольку, своевременная корректировка стоимости основных средств предприятия может значительно снизить налоговые расходы на активы и увеличить чистую прибыль компании;
- расчетно-аналитический метод планирования основывается на данных предыдущих налоговых периодов и учитывает колебания в объемах работ, численности сотрудников и используемых активах, влияющих на различные налоговые обязательства;
- «балансовый метод используется для создания бухгалтерской модели анализа финансовой ситуации, позволяя рассчитывать потребность в финансировании и оценивать источники средств на основе балансовых показателей, что особенно важно при финансовых взаимоотношениях между головной компанией и дочерними предприятиями» [6, с. 253];
- «нормативный метод применяется для прогнозирования налоговых взносов, используя прогнозные показатели с учетом ставок

по налогам и нормативов» [6, с. 253];

– «метод формирования налогового поля включает определение систематизированного списка налогов, сборов, взносов и сроков их перечисления, а также анализ существующего статуса налогоплательщика, применяемой системы налогообложения и географического расположения» [6, с. 254].

Специализированные методы внутреннего планирования более узконаправленные:

– «метод отсрочки налогового платежа позволяет перенести на следующий календарный период время перечисления налоговых обязательств, что особенно актуально для предприятий, осуществляющих начисление и оплату налога на добавленную стоимость» [25, с. 57];

– «метод замены отношений позволяет выбирать различные пути решения хозяйственных задач в рамках действующего законодательства. Компании могут предпочесть вариант, который не только экономически эффективен, но и способствует оптимизации налоговой нагрузки» [25, с. 59];

– «метод прямого сокращения объекта налогообложения связан с уменьшением налогооблагаемой базы или замену ее на более выгодный для налогообложения объект» [25, с. 60];

– «метод разделения операций предполагает не полную замену хозяйственной операции, а замену только ее части или разделение операции на несколько этапов» [25, с. 61].

Инструментарий налогового планирования состоит из различных способов и приемов:

– разработка учетной политики заключается в применении различных методов бухгалтерского учета, таких как методы расчета выручки, анализ товарных запасов и их реальной стоимости, а также пересмотр стоимости основных активов и наличие фондов для будущих

затрат и платежей;

- оптимизация ценовых условий сделок заключается в корректировке закупочных и продажных цен;
- оптимизация договорных отношений предполагает выбор наиболее выгодной структуры контрактных обязательств с учетом налоговых последствий;
- оценка существующих налоговых режимов и выбор оптимального вида в сложившейся ситуации;
- анализ, оценка и выбор существующих льгот по налогообложению применительно к сфере деятельности организации;
- анализ судебной практики включает изучение прецедентов и судебных решений, что помогает компаниям лучше понимать, как складывается правоприменительная практика в отношении планируемых сделок, и избегать рисков.
- использование разъяснений финансовых ведомств, которые выражают официальную позицию государственных органов по вопросам налогообложения, поэтому принимая спорную позицию, компании должны тщательно оценивать все возможные риски.

Применение вышеперечисленных методов и инструментов в рамках правильно разработанной стратегии налогового планирования способствует оптимизации налоговых обязательств, повышению устойчивости и эффективности бизнеса, а также минимизации рисков, связанных с возможными санкциями и штрафами, что в итоге будет способствовать стабильному развитию предприятия.

1.3 Методика расчета показателей налоговой нагрузки

Одной из важнейших задач налогового и бухгалтерского учета в организации является определение величины налоговой нагрузки. Показатель используется налоговой инспекцией для оценки деятельности

налогоплательщика. Величина налоговой нагрузки может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки. «Под налоговой нагрузкой понимается совокупность налоговых обязательств, которые предприятие должно уплатить государству по результатам своей экономической деятельности и с начисленного фонда заработной платы» [24, с. 51].

Налоговая нагрузка подразделяется на два основных вида: абсолютная величина, исчисляемая в денежном выражении, и относительная, представленная процентным соотношением. Абсолютная налоговая нагрузка фиксирует общую сумму обязательств по налогам и взносам, пеням и штрафам, уплачиваемым в бюджеты всех уровней за определенный отчетный период. Такой подход не всегда учитывает реальные финансовые результаты деятельности компании, что может уменьшить его точность. Относительная налоговая нагрузка выражается в процентном соотношении и демонстрирует какую долю в финансовых ресурсах компании составляют налоговые выплаты.

Понятие налоговой нагрузки и порядок ее расчета на предприятии раскрыто в документе «Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»» [18].

Следующим письмом «Письмо Федеральной налоговой службы от 29 июня 2018 г. № БА-4-1/12589@ «О налоговой нагрузке», налоговая служба уточняет детали, которые необходимо учесть при расчете коэффициента, а именно: расчетный показатель выручки берется без учета косвенных налогов (НДС и акцизов), в общую сумму налоговых обязательств включается НДФЛ, страховые взносы не берутся во внимание» [17].

После того как коэффициент будет рассчитан, его необходимо сравнить со среднеотраслевыми данными, которые публикует Федеральная налоговая служба, если полученное значение окажется ниже среднего уровня по отрасли, это может привлечь внимание налоговых органов.

«Для организаций, выступающих налоговыми агентами по начислению

и уплате налога на доходы физических лиц, налоговая нагрузка рассчитывается как отношение суммы начисленного и фактически уплаченного налога к выручке» [27, с. 65]. Риски могут возникать в следующих случаях: если налоговые платежи снизились более чем на 10 % по сравнению с предыдущим отчетным периодом, или если средняя заработная плата за месяц на одного сотрудника ниже, чем в среднем по отрасли.

Налоговая инспекция несет ответственность по администрированию страховых взносов, связанных с обязательным пенсионным, социальным и медицинским страхованием. Была внедрена новая методика расчета фискальной нагрузки, которая выражается как соотношение начисленных страховых взносов к выручке компании. Этот коэффициент также сопоставляется с отраслевыми стандартами, предоставляемыми Федеральной налоговой службой. Специальной методики для расчета налоговой нагрузки по налогу на прибыль не предусмотрено, но ее можно вычислить как отношение начисленного налога к общей сумме доходов, полученных от реализации товаров, работ, услуг и внереализационных операций. «При анализе НДС для налоговых органов важным элементом является соотношение между НДС предъявленного к вычету и начисленного, компания может попасть в зону риска, если это соотношение превышает 89 %» [18].

В российской налоговой системе отсутствует единая методика оценки налоговой нагрузки, что позволяет использовать различные подходы. Рассмотрим методики, являющиеся более простыми в своем применении и менее затратными при проведении расчетов.

Методика ФНС РФ является единственным утвержденным способом оценки налогового бремени, применяемым при подготовке выездных налоговых проверок. «Метод позволяет вычислить долю налогов, включая подоходный налог, но не учитывая страховые взносы, в общей выручке от продажи товаров или услуг, исключая НДС и акцизы. Методика предполагает расчет по следующей формуле:

$$НН = \frac{Н_{общ} - СВ}{В_{общ} - Н_{кос}} \cdot 100 \%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка;

Н_{общ} – общая сумма налогов;

СВ – страховые взносы;

В_{общ} – общая сумма выручки от реализации;

Н_{кос} – сумма НДС и акцизных сборов» [18].

Изучим еще одну методику, предложенную М. И. Литвиным. «Данный подход дает возможность оценить налоговую нагрузку с учетом всех налогов и источников их поступления, его недостатком является включение НДС в общий расчет. В соответствии с этой методикой коэффициент налоговой нагрузки рассчитывается по следующей формуле:

$$Т = \frac{ST}{TY} \cdot 100 \%, \quad (2)$$

где Т – налоговая нагрузка;

ST – сумма налогов;

TY – размер источника средств уплаты налогов» [26].

Автор методики Кирова Е. А. считает, что ее «метод оценки налоговой нагрузки позволяет произвести сравнение налогового бремени между различными компаниями, независимо от их отраслевой принадлежности. Основой для его расчета служит добавленная стоимость, из которой вычитаются затраты на промежуточное потребление, а оставшиеся средства идут на уплату налогов. Формула расчета налоговой нагрузки:

$$\begin{aligned} Д_n &= ((НП + СО)/ВВС) \cdot 100 \% = \\ &= ((НП + СО)/(ОТ + СО + П + НП)) \cdot 100 \%, \end{aligned} \quad (3)$$

где Д_н – относительная налоговая нагрузка;

НП – налоговые платежи;

СО – отчисления на социальные нужды;

ВСС – вновь созданная стоимость;

ОТ – оплата труда;

П – прибыль» [26].

Опытные налоговые консультанты применяют несколько методик, чтобы учесть влияние различных факторов и предложить оптимальные рекомендации для принятия управленческих решений. Организация может самостоятельно провести предварительные расчеты, используя упрощенные методики без сложных формул, это поможет сделать выводы о необходимости налогового планирования. В действующем законодательстве нет четкого определения оптимального уровня налоговой нагрузки, который был бы приемлемым как для государства, так и для предпринимателей.

Таким образом, налоговое планирование является важным элементом стратегического планирования, направленным на оптимизацию налоговых обязательств в соответствии с действующим законодательством. Планирование налоговых обязательств дает возможность реинвестировать высвободившиеся средства в дальнейшее развитие бизнеса. В процессе оптимизации налоговых обязательств требуется решение задач налогового планирования, заключающихся в проведении всестороннего анализа существующих обязательств, исследовании доступных налоговых методов и инструментов, рассмотрении различных схем налогообложения, прогнозировании налоговых обязательств, мониторинге изменений в законодательстве, управлении налоговыми рисками, обучении и развитии персонала. Оценить степень эффективности налогового планирования в организации позволяет коэффициент налоговой нагрузки. Правильная оценка налоговой нагрузки позволяет определить степень воздействия объема налоговых обязательств на хозяйственную деятельность компании, благодаря коэффициенту можно оценить вероятность привлечения внимания контролирующих органов.

2 Практические аспекты налогового планирования в ООО «ТехноКад»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТехноКад»

«ООО «ТехноКад» является одним из ведущих разработчиков программного обеспечения и электронных сервисов для взаимодействия юридических и физических лиц с органами регистрации прав, другими государственными органами, а также для обеспечения юридически значимого электронного документооборота между хозяйствующими субъектами» [22]. Организация была основана 21 сентября 2004 г. На протяжении 20 лет ООО «ТехноКад» успешно работает в индустрии разработки программного обеспечения и системной интеграции, а также оказывает сервисные услуги и консультации. «С использованием программного обеспечения и интернет-сервисов компании ООО «ТехноКад» становится возможным автоматизировать весь процесс кадастровых работ: начиная от получения информации и формирования результатов деятельности в сфере кадастра, до регистрации прав на объекты недвижимости; принимать срочные управленческие решения, связанные с отношениями в области земельно-имущественных отношений. Программные продукты организации являются официально зарегистрированными в Едином реестре российских программ для использования на электронных вычислительных машинах и базах данных» [22].

«Миссия компании ООО «ТехноКад» - сделать бизнес наших партнеров информативным, гибким и динамичным с применением передовых информационных и телекоммуникационных инфраструктурных решений, безбумажных форм взаимодействия. В штате компании числилось 145 человек по данным отчетности за 2023 г. Головной офис расположен в г. Москве, а также функционируют два филиала в г. Новосибирске и в г. Краснодаре» [22].

Организационная структура ООО «ТехноКад» представлена в Приложении А на рисунке А.1.

«ООО «ТехноКад» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц. Юридический адрес: 115114, г. Москва, наб. Павелецкая, д. 8, стр. 6а, оф. 601-602. Основным видом деятельности предприятия согласно ОКВЭД 63.11.1 является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов» [22]. Представленный ниже анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТехноКад» выполнен за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2023 г. Информационным источником анализа является годовая бухгалтерская финансовая отчетность предприятия, представленная в Приложении Б на рисунках Б.1-Б.10 [4]. В таблице 1 и Приложении В таблице В.1 отражены основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ТехноКад» за анализируемый период.

Таблица 1 - Технико-экономические показатели ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	507107	499061	559371	-8046	60310	-1,6	12,1
Среднесписочная численность рабочих, чел.	139	143	145	4	2	2,9	1,4
Стоимость основных средств, тыс. руб.	22099	19512	23664	-2587	4152	-11,7	21,3
Себестоимость, тыс. руб.	343938	403771	454361	59833	50590	17,4	12,5
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	111193	42183	42623	-69010	440	-62,1	1,0
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	107699	40313	40142	-67386	-171	-62,6	-0,4
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	20,4	8,1	7,2	-12,3	-0,90	-60,3	-11,1
Активы, тыс. руб.	303199	254047	251095	-49152	-2952	-16,2	-1,2
Собственный капитал, тыс. руб.	238841	183187	182190	-55654	-997	-23,3	-0,5

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Чистая прибыль, тыс. руб.	103336	40313	40142	-63023	-171	-61,0	-0,4
Рентабельность активов по чистой прибыли, %	34,1	15,9	16,0	-18,2	0,1	-53,4	0,6

В 2022 г. наблюдается снижение выручки на 1,6 % или 8046 т. р. относительно 2021 г., в 2023 г. выручка увеличилась на 12,1 % или 60310 т. р. по сравнению с 2022 г. Общий прирост за период 2021-2023 гг. составляет 52264 т. р. Себестоимость услуг увеличилась с 343938 т. р. в 2021 г. до 403771 т. р. в 2022 г. или на 17,4 % и до 454361 т. р. в 2023 г. или на 12,5 %. Резкий рост себестоимости услуг в 2022 г. связан с тем, что у ООО «ТехноКад» в июле 2021 г. закончился «срок действия аккредитации удостоверяющего центра, занимавшегося изготовлением квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи согласно Федеральному закону от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Одно из условий получения аккредитации - минимальный размер собственных средств должен составлять не менее двух миллиардов рублей» [20].

Опережающий рост себестоимости послужил фактором снижения величины прибыли от продаж, которая уменьшилась в 2022 г. на 69010 т. р. или 62,1 % и составила 42183 т. р., но в 2023 г. был небольшой рост на 1,0 % или на 440 т. р. В 2021 г. прибыль до налогообложения составила 107699 т. р., но в 2022 г. сократилась до 40313 т. р. (снижение на 62,6 %), а в 2023 г. продолжила снижаться до 40142 т. р. (снижение на 0,4 %).

В 2022-2023 гг. ООО «ТехноКад» не начисляло налог на прибыль в связи применением налоговой льготы. Размер чистой прибыли ООО «ТехноКад» уменьшился с 103336 т. р. в 2021 г. до 40313 т. р. в 2022 г. или на 61,0 % и до 40142 т. р. в 2023 г. или на 0,4 %. На рисунке 1 наглядно представлено изменение выручки, себестоимости и чистой прибыли ООО «ТехноКад» в течение всего анализируемого периода.

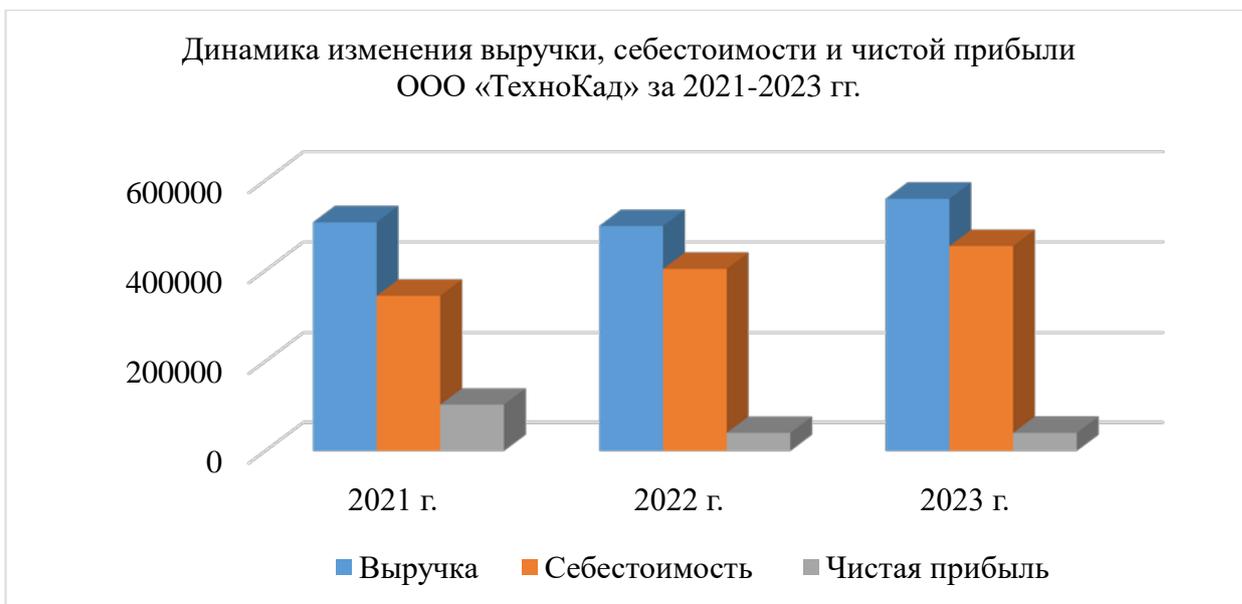


Рисунок 1 - Динамика выручки, себестоимости и чистой прибыли ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

За период 2021-2023 гг. рентабельность ООО «ТехноКад» снизилась как показано на рисунке 2.

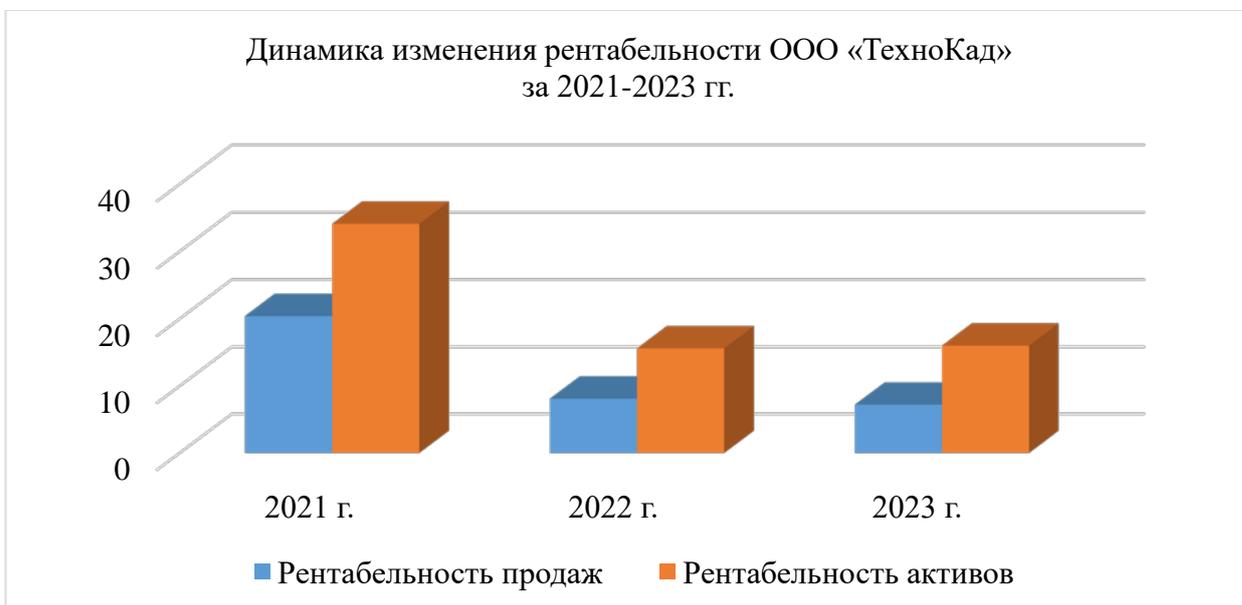


Рисунок 2 - Динамика показателей рентабельности ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

В 2021 г. рентабельность продаж составляла 20,4 %, в 2022 г. показатель снизился на 60,3 %, в 2023 г. на 11,1 % по сравнению с 2022 г. и составил

7,2 %. Рентабельность активов также снизилась с 34,1 % до 15,9 % в 2022 г., но в 2023 г. показатель стабилизировался и составил 16,0 %. Это говорит о том, что несмотря на снижение прибыли, предприятие в 2023 г. смогло удержать эффективность использования активов на стабильном уровне. В 2022 г. активы и собственный капитал снизились на 16,2 % и 23,3 % соответственно по сравнению с 2021 г. В 2023 г. по сравнению с 2022 г. активы снизились на 1,2 % и составили 251095 т. р., собственный капитал уменьшился на 0,5 % и составил 182190 т. р., что указывает на снижение внутренних резервов предприятия и сокращение инвестиционной базы в целом за анализируемый период.

Оценка эффективности использования основных и оборотных средств, а также трудовых ресурсов отражена в таблицах 2-4.

Таблица 2 - Расчет показателей эффективности использования основных средств ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
Стоимость основных средств, тыс. руб.	22099	19512	23664	-2587	4152	-11,7	21,3
Выручка, тыс. руб.	507107	499061	559371	-8046	60310	-1,6	12,1
Фондоотдача	22,9	25,6	23,6	2,7	-2,0	11,8	-7,8

В 2022 г. произошло снижение стоимости основных средств на 2587 т. р. в сравнении с 2021 г., в 2023 г. их объем увеличился на 4152 т. р. и составил 23664 т. р., что свидетельствует о восстановлении инвестиций в основные средства после снижения в предыдущем году. Фондоотдача основных средств увеличилась с 22,9 в 2021 г. до 25,6 в 2022 г. и снизилась до 23,6 в 2023 г. Увеличение фондоотдачи в 2022 г. связано со снижением объема основных средств на 11,7 %, при этом выручка от реализации уменьшилась на 1,6 %. В 2023 г. прирост основных средств составил 21,3 %, а выручки 12,1 %.

Таблица 3 - Анализ динамики и эффективности использования оборотных средств ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
Оборотные активы, тыс. руб.	273875	229212	222319	-44663	-6893	-16,3	-3,0
Выручка, тыс. руб.	507107	499061	559371	-8046	60310	-1,6	12,1
Оборачиваемость оборотных активов, раз	1,9	2,2	2,5	0,3	0,3	15,8	13,6

В 2022 г. оборотные активы уменьшились на 44663 т. р. или на 16,3 %, в 2023 г. продолжили снижаться на 6893 т. р. или на 3,0 %, что указывает на снижение ликвидности компании и может привести к потенциальным проблемам с финансированием текущих операций. Оборачиваемость активов увеличилась с 1,9 раз в 2021 г. до 2,5 раз в 2023 г., что свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств.

Таблица 4 - Расчет показателей эффективности использования трудовых ресурсов ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
Выручка, тыс. руб.	507107	499061	559371	-8046	60310	-1,6	12,1
Среднесписочная численность, чел.	139	143	145	4	2	2,9	1,4
Производительность труда, тыс. руб.	3648	3490	3858	-158	368	-4,3	10,5

Среднесписочная численность сотрудников увеличилась на 4 чел. (2,9 %) в 2022 г. и на 2 чел. (1,4 %) в 2023 г., что говорит о стабильности кадрового состава. Производительность труда снизилась на 158 т. р. (4,3 %) в 2022 г., но в 2023 г. возросла на 368 т. р. (10,5 %), что говорит о повышении эффективности работы сотрудников после временного спада.

В целом можно сделать вывод, что в 2022 г. компания ООО «ТехноКад» столкнулась с рядом экономических трудностей, что привело к существенному снижению выручки, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, рентабельности, активов и собственного капитала, а также к росту себестоимости программных услуг. В 2023 г. наблюдается стабилизация, выраженная ростом выручки и прибыли от продаж, увеличением оборачиваемости оборотных активов. Также предприятие инвестирует в основные средства, что положительно сказывается на материально-технической базе. На основе проведенного анализа можно заключить, что на протяжении трех лет ООО «ТехноКад» остается прибыльным и рентабельным предприятием.

2.2 Характеристика системы налогообложения ООО «ТехноКад»

ООО «ТехноКад» с 2004 г. использует общую систему налогообложения и производит начисление и уплату следующих налогов и взносов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, транспортный налог, страховые взносы в Социальный Фонд России, а также является налоговым агентом по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. На балансе предприятия находится одно автотранспортное средство, предприятие не владеет имуществом, являющимся объектом налогообложения для начисления налога на имущество.

Согласно учетной политике ООО «ТехноКад» доходы и расходы учитываются по методу начисления, амортизация всех объектов основных средств и нематериальных активов рассчитывается линейным методом.

В штате предприятия отсутствует налоговый консультант, процесс налогового планирования в организации ограничивается соблюдением календаря налогоплательщика, что включает контроль сроков подачи отчетности и перечисления налогов. Бухгалтерия компании следит за изменениями в законодательстве по каждому виду налога, своевременно

обновляет учетную политику, проводит постоянный мониторинг судебной практики, разъяснений по вопросам налогообложения и писем Минфина и ФНС России. Не осуществляется анализ предыдущих налоговых периодов, не производится планирование налоговой нагрузки на основе расчетов ожидаемых показателей с учетом действующих или будущих налоговых ставок и нормативов.

Информационным источником для оценки текущего состояния системы налогообложения в ООО «ТехноКад» за период 2021-2023 гг. являются данные бухгалтерской и налоговой отчетности.

Проанализируем состав и динамику налогов, которые перечисляла организация в анализируемом периоде в таблице 5. За 2023 г. ООО «ТехноКад» перечислил в бюджетную систему 125986 т. р., что на 678 т. р. или на 0,5 % меньше, чем в 2021 г. Снижение объема налоговых платежей произошло в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на 8444 т. р. или на 6,7 %.

Таблица 5 - Анализ динамики налогов, перечисленных ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
Налог на прибыль, тыс. руб.	3253	0	0	-3 253	0	-	-
НДС, тыс. руб.	63316	54575	60869	-8741	6294	-13,8	11,5
НДФЛ, тыс. руб.	46112	49399	47255	3287	-2144	7,1	-4,3
Страховые взносы, тыс. руб.	13974	14237	17853	263	3616	1,9	25,4
Транспортный налог, тыс. руб.	9	9	9	0	0	0,0	0,0
Общая сумма налоговых платежей, тыс. руб.	126664	118220	125986	-8444	7766	-6,7	6,6

Предприятие в 2022 г. воспользовалось льготой по налогу на прибыль. В соответствии с законодательством налоговая ставка по налогу на прибыль на протяжении 2022-2024 гг. составляет 0 %. В 2021 г. ставка была льготной

3 %, величина налога на прибыль составила 3253 т. р. Основные налоги предприятия - это НДС, НДФЛ и страховые взносы. Транспортный налог в течение анализируемого периода не изменялся и составлял 9 т. р. в год. НДС уменьшился за три года на 2447 т. р., темп снижения составил 3,9 %, при этом увеличился размер перечисленного НДФЛ на 1143 т. р. или на 2,5 %, страховые взносы выросли с 13974 т. р. до 17853 т. р. или на 27,8 %.

Как видно на рисунке 3, на НДС приходится 48,3 % от всего объема налоговых платежей в 2023 г. Доля НДС за три года снизилась с 50,0 % до 48,3 %, доля НДФЛ увеличилась с 36,4 % до 37,5 %, при этом в 2022 г. удельный вес составлял 41,8 %. Страховые взносы планомерно растут с 11,0 % до 14,2 %.

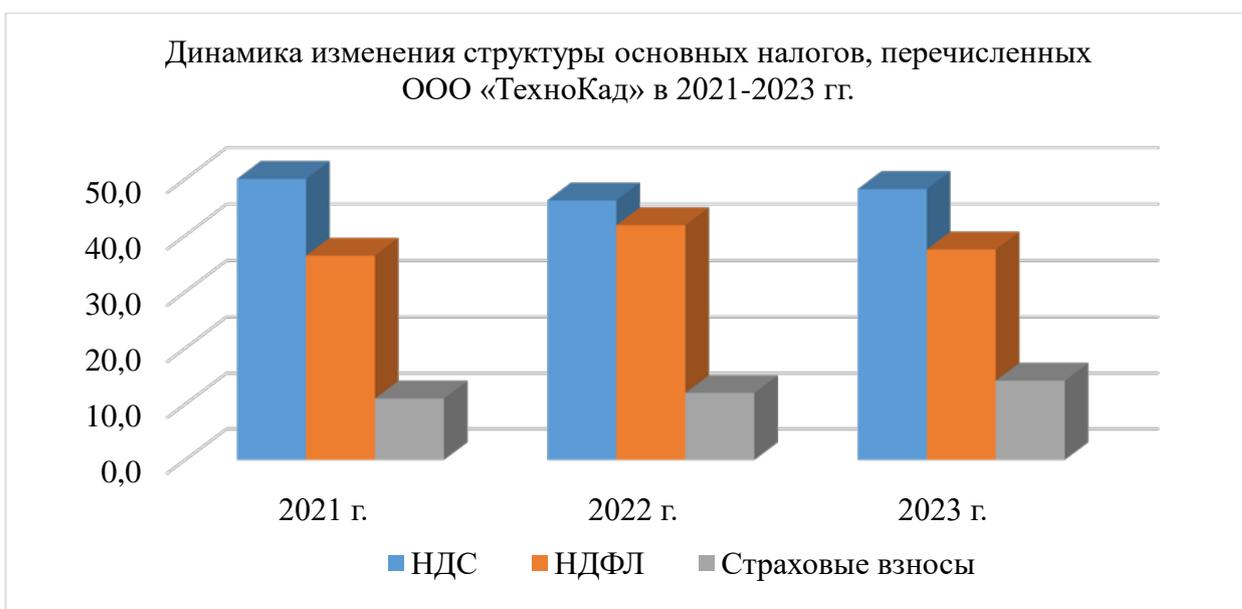


Рисунок 3 - Динамика структуры основных налогов, перечисленных ООО «ТехноКад» в 2021-2023 гг.

Для оценки финансовой стабильности ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг. в области налогообложения проанализируем коэффициенты налоговой нагрузки по методике ФНС России в целом по всем налогам и в частности по НДС, НДФЛ и страховым взносам (СВ). Исходные данные для анализа налоговой нагрузки представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Исходные данные для анализа налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
Налог на прибыль, тыс. руб.	3253	0	0	-3253	0	-	-
НДС, тыс. руб.	63316	54575	60869	-8741	6294	-13,8	11,5
НДФЛ, тыс. руб.	46112	49399	47255	3287	-2144	7,1	-4,3
Страховые взносы, тыс. руб.	13974	14237	17853	263	3616	1,9	25,4
Транспортный налог, тыс. руб.	9	9	9	0	0	0,0	0,0
Общая сумма налоговых платежей, тыс. руб.	126664	118220	125986	-8444	7766	-6,7	6,6
Налоговые платежи, тыс. руб.	66578	54584	60878	-11994	6294	-18,0	11,5
НДС предъявленный, тыс. руб.	38292	44988	50379	6696	5391	17,5	12,0
НДС исчисленный, тыс. руб.	101608	99562	111248	-2046	11686	-2,0	11,7
Выручка с НДС, тыс. руб.	570423	553636	620240	-16787	66604	-2,9	12,0
Выручка без НДС, тыс. руб.	507107	499061	559371	-8046	60310	-1,6	12,1
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	255654	284674	346979	29020	62305	11,4	21,9
Прибыль, тыс. руб.	103336	40313	40142	-63023	-171	-61	-0,4

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО «ТехноКад» по методике ФНС России согласно формуле (1):

$$НН_{2021} = (126664 - 13974) / (570423 - 63316) \cdot 100 \% = 22,2 \%$$

$$НН_{2022} = (118220 - 14237) / (553636 - 54575) \cdot 100 \% = 20,8 \%$$

$$НН_{2023} = (125986 - 17853) / (620240 - 60869) \cdot 100 \% = 19,3 \%$$

Коэффициент налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» снизился с 22,2 % на 1,4 % в 2022 г. и 1,5 % в 2023 г. Так в 2023 г. на 1 р. выручки приходилось 19 к. перечисленных налогов, в то время как в 2021 г. данный показатель

составлял 22 к. Расчеты свидетельствует об оптимальности налогообложения организации.

В таблицу 7 добавлены среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки и фискальной нагрузки по страховым взносам, публикуемые ежегодно ФНС России для сравнения с показателями организации.

Таблица 7 - Анализ динамики коэффициентов налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.
Коэффициент налоговой нагрузки, %	22,2	20,8	19,3	-1,4	-1,5	-6,3	-7,2
Налоговая нагрузка (данные ФНС), %	14,7	14,8	17,2	0,1	2,4	0,7	16,2
Коэффициент фискальной нагрузки по СВ, %	2,8	2,9	3,2	0,1	0,3	3,6	10,3
Фискальная нагрузка по СВ (данные ФНС), %	4,4	3,6	5,0	-0,8	1,4	-18,2	38,9
Коэффициент налоговой нагрузки по НДС, %	9,1	9,9	8,4	0,8	-1,5	8,8	-15,2
Коэффициент налоговой нагрузки по НДС, %	37,7	45,2	45,3	7,5	0,1	19,9	0,2

Как видно на рисунке 4 показатель налоговой нагрузки организации находится выше «среднеотраслевого показателя: 14,7 % в 2021 г., 14,8 % в 2022 г. и 17,2 % в 2023 г.» [5].

ООО «ТехноКад» не находится в зоне риска выездных налоговых проверок, что свидетельствует о стабильности и надежности предприятия. Тем не менее в 2023 г. разница между показателями организации и ФНС России составила 2,1 %. Это расхождение указывает на потенциальные налоговые риски, поэтому необходим мониторинг и анализ финансовых показателей для

предотвращения возможных проблем в будущем.

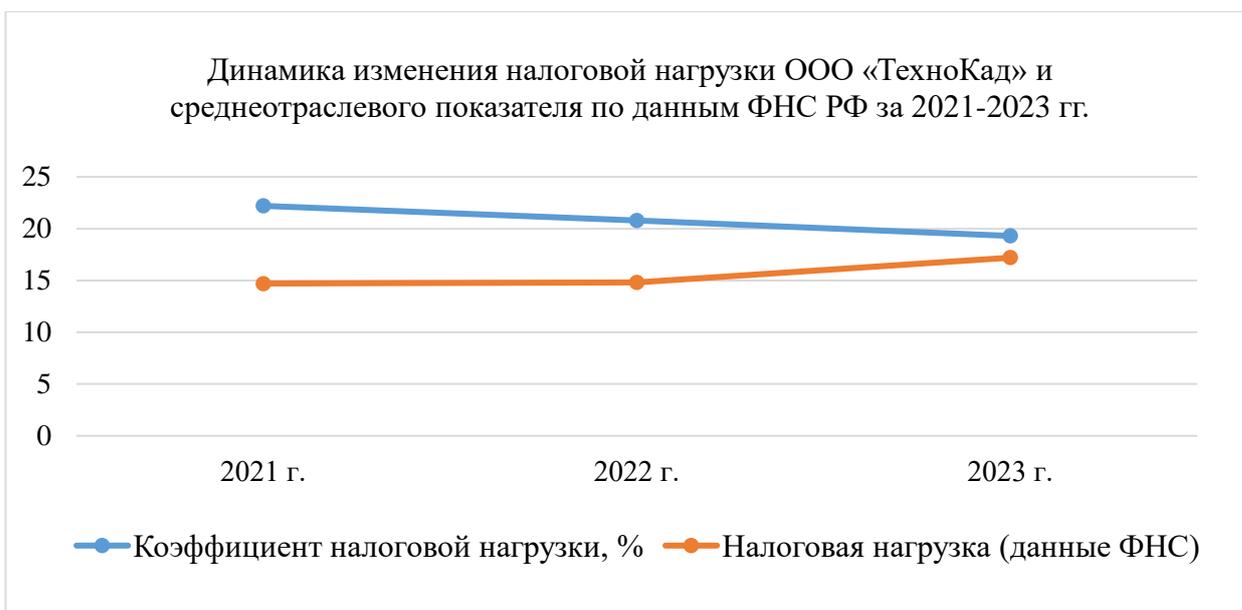


Рисунок 4 - Динамика налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» и среднеотраслевого показателя по данным ФНС РФ за 2021-2023 гг.

На рисунке 5 представлена динамика налоговой нагрузки по страховым взносам (фискальная нагрузка по СВ).

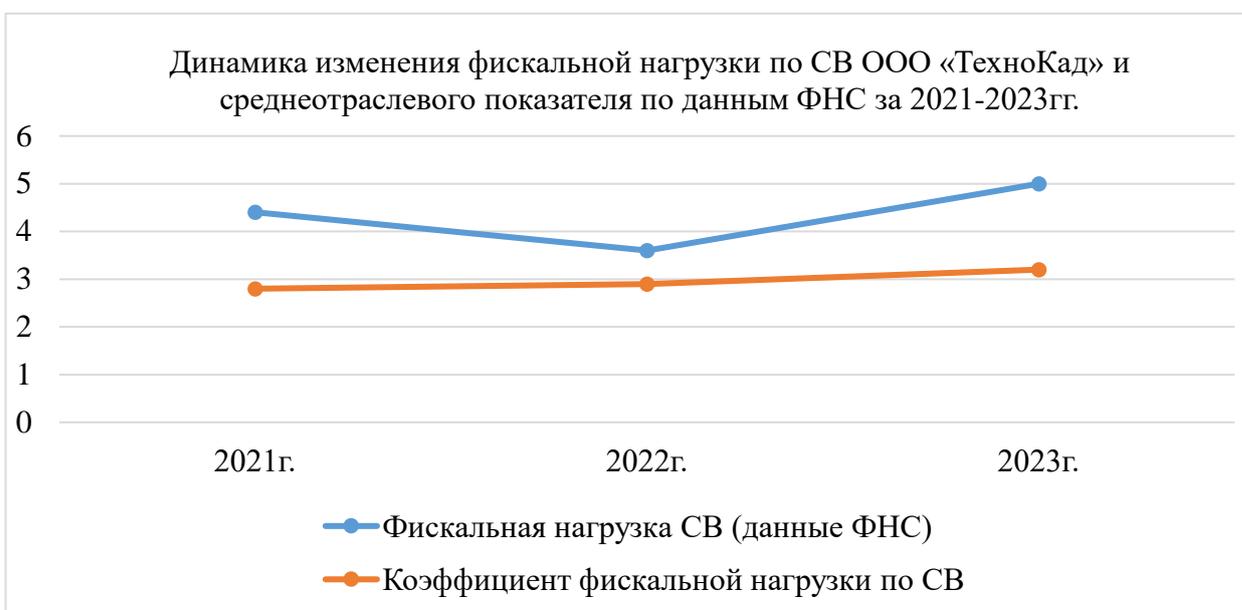


Рисунок 5 - Динамика фискальной нагрузки по СВ ООО «ТехноКад» и среднеотраслевого показателя по данным ФНС за 2021-2023 гг.

Ситуация кардинально отличается от общей налоговой нагрузки, показатель фискальной нагрузки ООО «ТехноКад» по страховым взносам в течение трех лет вырос с 2,8 % до 3,2 %. В сравнении со среднеотраслевыми данными показатель находится ниже минимальной величины, есть риск налоговой проверки, так как ФНС может заподозрить предприятие в занижении заработной платы в сравнении со среднеотраслевой.

Обоснованием сложившейся ситуации является превышение предельной величины базы для исчисления страховых взносов в начале отчетного года в связи с начислением стимулирующих выплат по итогам работы за предыдущий год.

На рисунке 6 отражена динамика снижения коэффициента налоговой нагрузки по НДФЛ с 9,1 % до 8,4 %, в 2022 г. наглядно видно повышение показателя до 9,9 %, что объясняется выплатой дивидендов за 2021 г., облагаемых по повышенной налоговой ставке НДФЛ 15 %.

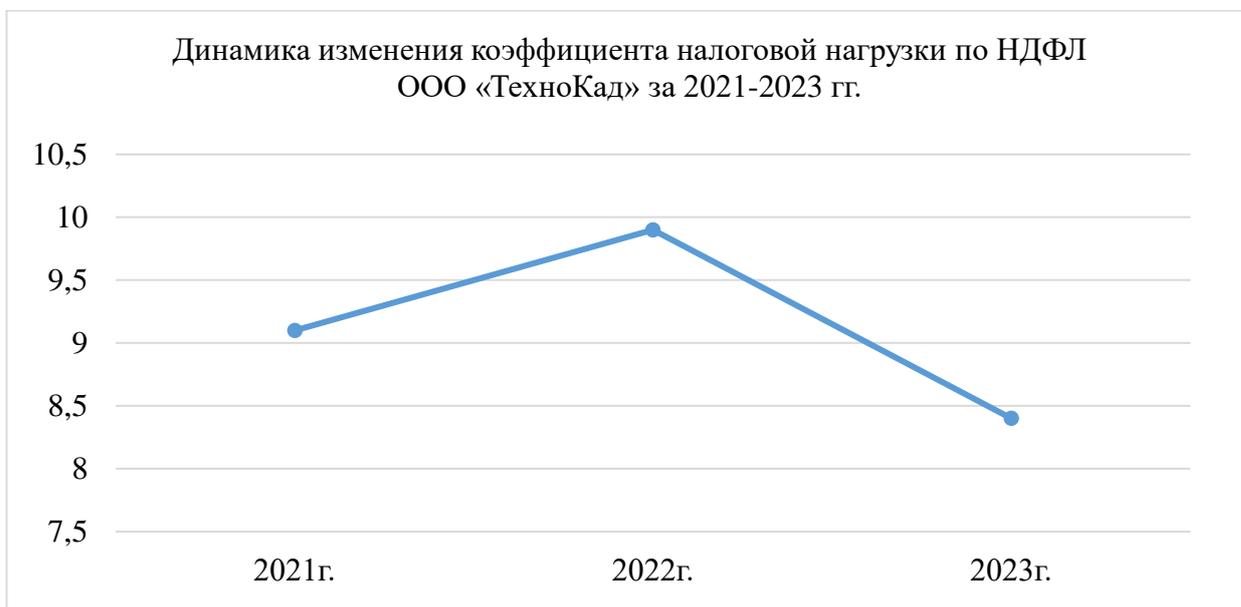


Рисунок 6 - Динамика коэффициента налоговой нагрузки по НДФЛ ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

На рисунке 7 представлена налоговая нагрузка по НДС за 2021-2023 гг., показатель увеличился с 37,7 % до 45,3 %, то есть растет доля предъявленного

НДС, но при этом соблюдается максимальная граница 89 %, рекомендованная ФНС, предприятие не попадает в зону риска налогового контроля.

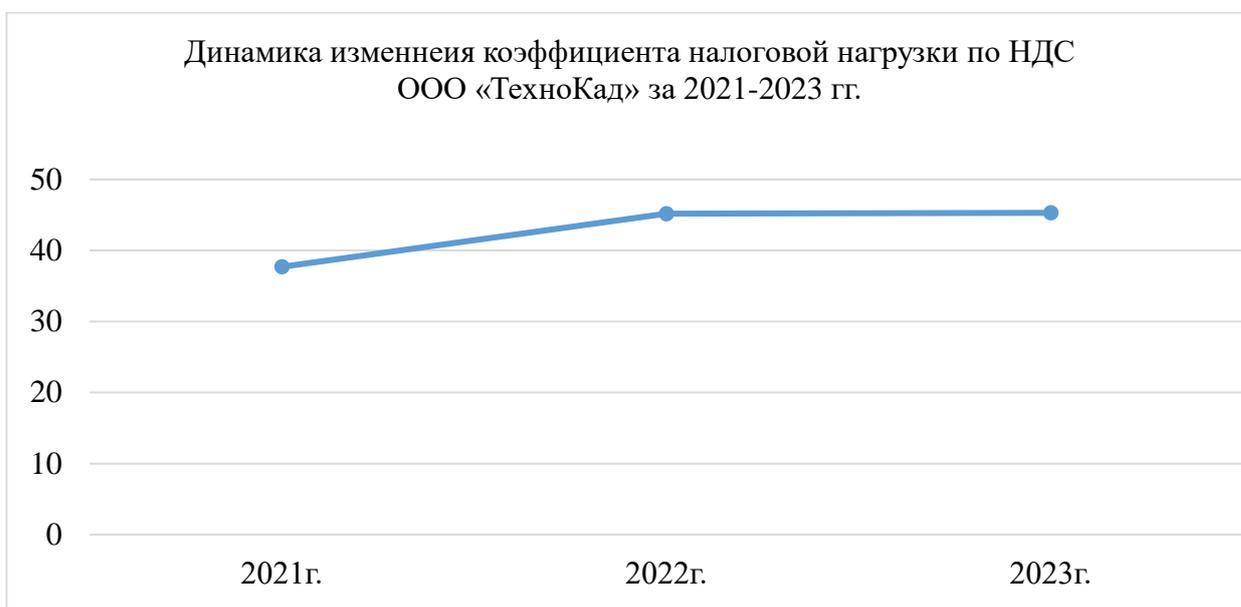


Рисунок 7 - Динамика коэффициента налоговой нагрузки по НДС
ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Единственной официальной методикой расчета налоговой нагрузки, применяемой предприятиями, является методика Федеральной налоговой службы России. Для сравнения результатов рассчитаем налоговую нагрузку по методикам М.И. Литвина и Е.А. Кировой.

Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина по формуле (2):

$$T_{2021} = 126664 / 507107 \cdot 100 \% = 25,0 \%$$

$$T_{2022} = 118220 / 499061 \cdot 100 \% = 23,7 \%$$

$$T_{2023} = 125986 / 559371 \cdot 100 \% = 22,5 \%$$

Расчет налоговой нагрузки по методике Е.А. Кировой формуле (3):

$$ДН_{2021} = ((66578+13974) / (255654+13974+103336+66578)) \cdot 100 \% = 18,3 \%$$

$$ДН_{2022} = ((54584+14237) / (284674+14237+40313+54584)) \cdot 100 \% = 17,5 \%$$

$$ДН_{2023} = ((60878+17853) / (346979+17853+40142+60878)) \cdot 100 \% = 16,9 \%$$

На рисунке 8 коэффициенты налоговой нагрузки, рассчитанные по обоим методикам, снижаются в анализируемом периоде: по методике М.И. Литвина коэффициент уменьшился с 25,0 % до 22,5 %, по методике

Е.А. Кировой с 18,3 % до 16,9 %, что подтверждается расчетами показателя по методике ФНС России.

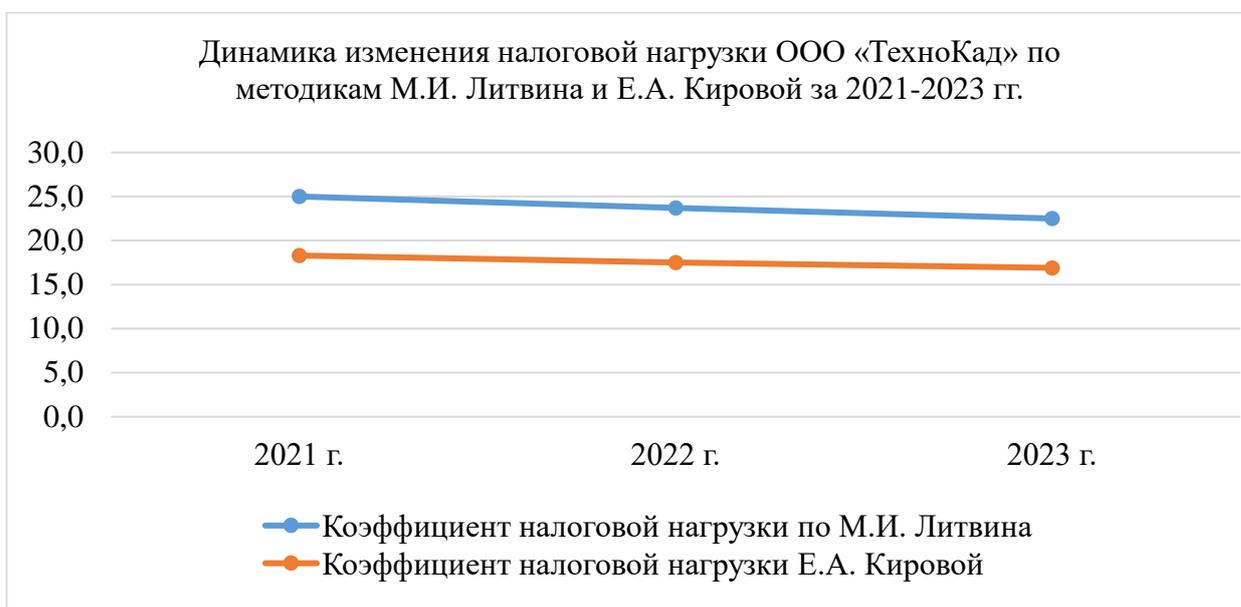


Рисунок 8 - Динамика коэффициента налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» по методикам М.И. Литвина и Е.А. Кировой за 2021-2023 гг.

За анализируемый период общая сумма налоговых обязательств ООО «ТехноКад» в 2021 г. составила 126664 т. р., в 2022 г. уменьшилась на 8444 т. р. или на 6,7 %, а в 2023 г. увеличилась на 6,6 % и составила 125986 т. р. В структуре налоговых обязательств наибольший удельный вес в 2023 г. имеет НДС 48,3 %, доля НДФЛ 37,5 %, страховых взносов 14,2 %. В 2022-2023 гг. налог на прибыль не начислялся в связи с применением налоговой льготы. Коэффициент общей налоговой нагрузки имеет тенденцию к снижению, показатель уменьшился с 22,2 % в 2021 г. до 20,8 % в 2022 г. и до 19,3 % в 2023 г. и приближается к минимальному размеру среднеотраслевого показателя, который равен 17,2 % по данным ФНС России, данная тенденция может стать причиной риска проверки со стороны контролирующих органов.

2.3 Налоговое планирование в ООО «ТехноКад» на 2024 год

В связи с тем, что в ООО «ТехноКад» не ведется планирование налогов

на следующий год, рассчитаем в таблицах 8-9 плановые значения налоговых обязательств на 2024 г., используя среднегодовые темпы роста с 2021 г. по 2023 г.

Таблица 8 - Расчет среднегодового темпа роста налоговых обязательств и выручки ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Наименование	Темп роста, %		Среднегодовой темп роста, %
	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	
Налог на прибыль, тыс. руб.	-	-	-
НДС, тыс. руб.	86,2	111,5	98,9
НДФЛ, тыс. руб.	107,1	95,7	101,4
Страховые взносы, тыс. руб.	101,9	125,4	113,6
Транспортный налог, тыс. руб.	100	100	100
Общая сумма налоговых платежей, тыс. руб.	93,3	106,6	-
НДС предъявленный, тыс. руб.	117,5	112	114,7
НДС исчисленный, тыс. руб.	98	117,7	104,9
Выручка, тыс. руб.	98,4	112,1	105,2

Полученные среднегодовые темпы роста используем для расчета плановых показателей на 2024 г. по налоговым обязательствам и выручке.

Таблица 9 - Анализ плановых показателей налоговых обязательств ООО «ТехноКад» на 2024 г.

Наименование	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Налог на прибыль, тыс. руб.	0	0	0	-
НДС, тыс. руб.	60869	58914	-1955	-3,2
НДФЛ, тыс. руб.	47255	47917	662	1,4
Страховые взносы, тыс. руб.	17853	20281	2428	13,6
Транспортный налог, тыс. руб.	9	9	0	0,0
Общая сумма налоговых платежей, тыс. руб.	125986	127121	1135	0,9
НДС предъявленный, тыс. руб.	50379	57785	7406	14,7
НДС исчисленный, тыс. руб.	111248	116699	5451	4,9
Выручка без НДС, тыс. руб.	559371	588458	29087	5,2

Как показывают расчеты, общая сумма налоговых платежей в 2024 г. увеличится на 1135 т. р. или на 0,9 %. Наибольший рост произойдет по страховым взносам, которые увеличатся на 13,6 % или на 2428 т. р. Темп прироста платежей по НДФЛ составит 1,4 % или 662 т. р. Величина НДС сократится на 3,2 % или на 1955 т. р., что связано с ростом НДС предъявленного к вычету на 14,7 % и незначительным 4,9 % темпом прироста НДС исчисленного.

Следующим этапом рассчитаем в таблице 10 коэффициенты налоговой нагрузки на 2024 г.

Таблица 10 - Анализ динамики коэффициентов налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» за 2023-2024 гг.

Наименование	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Коэффициент налоговой нагрузки, %	19,3	18,2	-1,1	-5,7
Коэффициент фискальной нагрузки по СВ, %	3,2	3,4	0,2	6,2
Коэффициент налоговой нагрузки по НДФЛ, %	8,4	8,1	-0,3	-3,6
Коэффициент налоговой нагрузки по НДС, %	45,3	49,5	4,2	9,3

На основании данных можно сделать вывод о снижении коэффициента налоговой нагрузки с 19,3 % до 18,2 %, что будет свидетельствовать о снижении доли налогов в выручке организации. Наибольший рост произойдет по коэффициенту налоговой нагрузки по НДС с 45,3 % в 2023 г. до 49,5 % в 2024 г. Коэффициент фискальной нагрузки по страховым взносам может находиться в зоне риска налоговых проверок, так как его величина ниже минимального уровня в отрасли (на 2023 г. по данным ФНС составляет 5 %). Плановый коэффициент налоговой нагрузки по НДФЛ снизится на 3,6 % с 8,4 % в 2023 г. до 8,1 % в 2024 г.

Таким образом, в 2022 г. ООО «ТехноКад» испытывало финансовые трудности - снижение выручки на 8046 т. р. или на 1,6 %, прибыли до

налогообложения на 67386 т. р. или на 62,6 %, чистой прибыли на 63023 т. р. или на 61,0 %, рентабельность продаж снизилась с 20,4 % в 2021 г. до 8,1 %, а также рост себестоимости программных услуг на 59833 т. р. или на 17,4 %. Налоговые обязательства предприятия снизились с 126664 т. р. в 2021 г. до 118220 т. р. в 2022 г., при этом страховые взносы увеличились на 263 т. р. или на 1,9 %, НДФЛ на 3287 т. р. или на 7,1 %, НДС снизился на 8741 т. р. или на 13,8 %. Коэффициент общей налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» снизился с 22,2 % в 2021 г. до 20,8 % в 2022 г. В 2023 г. наблюдается стабилизация финансового состояния, выраженная ростом выручки на 60310 т. р. или на 12,1 % и прибыли от продаж на 440 т. р. или на 1,0 %, при этом чистая прибыль снизилась на 171 т. р. или на 0,4 %, рентабельность продаж уменьшилась на 0,9 % и составила 7,2 % Налоговые платежи ООО «ТехноКад» выросли на 7766 т. р. или на 6,6 % и составили 125986 т. р. Изменилась структура налоговых обязательств, страховые взносы возросли на 3616 т. р. или на 25,4 %, НДФЛ снизился на 2144 т. р. или на 4,3 %, НДС увеличился на 6294 т. р. или на 11,5 %. В связи с ростом выручки коэффициент налоговой нагрузки в 2023 г. снизился до 19,3 %. Планирование налоговых обязательств ООО «ТехноКад» на 2024 г. показало снижение коэффициента налоговой нагрузки на 1,1 % до уровня 18,2 %. На 1 р. выручки будет приходиться 18 к. налоговых обязательств, что свидетельствует об оптимальности системы налогообложения ООО «ТехноКад» и возможности предприятия погасить свои налоговые обязательства. Несмотря на снижение показателей финансового состояния ООО «ТехноКад» в 2022 г. по результатам деятельности в целом за 2021-2023 гг. остается прибыльным и рентабельным предприятием.

3 Разработка рекомендаций по совершенствованию налогового планирования ООО «ТехноКад»

3.1 Выявление проблем и рисков в налоговом планировании ООО «ТехноКад»

На основании проведенного анализа данных о финансовых показателях, общего и частных коэффициентов налоговой нагрузки, а также оценки текущего состояния налогового планирования в организации можно выделить несколько ключевых проблем и рисков, связанных с налоговым планированием в ООО «ТехноКад».

Снижение коэффициента общей налоговой нагрузки с 22,2 % в 2021 г. до 19,3 % в 2023 г. указывает, как на оптимизацию налоговых обязательств, так и сигнализирует о снижении доходов и изменении структуры налогообложения. Это изменение требует внимательного анализа, чтобы определить, является ли снижение налогообложения результатом эффективного использования инструментов налогового планирования или отражает проблемы с доходами. Увеличение себестоимости продаж с 343938 т. р. в 2021 г. до 454361 т. р. в 2023 г., темп прироста составил 32,1 %, при незначительном темпе приросте объема выручки 10,3 %, увеличение с 507107 т. р. в 2021 г. до 559371 т. р. в 2023 г., может отразиться на способности компании выполнять свои налоговые и финансовые обязательства в будущем.

Уменьшение общей суммы налогов с 126664 т. р. в 2021 г. до 125986 т. р. в 2023 г. связано с применением налоговой льготы по налогу на прибыль в 2022-2023 гг. и снижением размера НДС, перечисленного в бюджет. За анализируемый период изменилась структура налогов, увеличилась доля страховых взносов на 3,2 % и НДФЛ на 1,1 %, уменьшился удельный вес НДС на 1,7 %.

Рост коэффициента налоговой нагрузки по НДС с 37,7 % в 2021 г. до

45,3 % в 2023 г. свидетельствует о том, что организация эффективно управляет своими налоговыми обязательствами по НДС и использует доступные налоговые льготы. В 2022 г. сумма исчисленного НДС уменьшилась на 2,0 %, в 2023 г. увеличилась на 11,7 %, в целом за период темп прироста составил 9,5 %. При этом сумма предъявленного НДС к вычету увеличилась в 2022 г. на 17,5 %, в 2023 г. на 12,0 %, за период 31,6 %. Увеличение суммы налога НДС, предъявленного к вычету, сигнализирует о том, что компания увеличивает объемы закупок. Постоянный рост коэффициента налоговой нагрузки по НДС может стать причиной для проведения выездной налоговой проверки.

Коэффициент налоговой нагрузки по НДС увеличился с 9,1 % в 2021 г. до 9,9 % (темп прироста 8,8 %) в 2022 г. и произошло снижение коэффициента до 8,4 % (темп прироста минус 15,2 %) в 2023 г. Сумма НДС в 2021 г. составила 46112 т. р., увеличилась до 49399 т. р. в 2022 г., но снизилась до 47255 т. р. (темп прироста минус 4,3 %) в 2023 г. Резкие колебания сумм начисленного НДС при критическом пороге в 10 % являются сигналом для повышенного внимания со стороны контролирующих органов.

Коэффициент налоговой нагрузки по страховым взносам имеет тенденцию к увеличению с 2,8 % в 2021 г. до 3,2 % (темп прироста 14,3 %) в 2023 г. По данным ФНС России величина контрольного показателя в 2021 г. была 4,4 %, в 2023 г. 5,0 %. Показатели ООО «ТехноКад» находятся ниже фискальных, что является угрозой для назначения налоговой проверки. Доля страховых взносов в общем объеме налоговых обязательств возросла, что может сказаться на увеличении финансовой нагрузки на компанию и снижении ее рентабельности. Проблема роста страховых взносов может быть связана с увеличением численности сотрудников и ростом заработной платы. Для оценки эффективности расходов на персонал необходимо провести более детальный анализ.

Постоянные изменения в налоговом законодательстве создают неопределенность в расчетах, введение новых форм отчетности требуют

постоянного мониторинга, что увеличивает нагрузку на бухгалтерию. Возникают риски допущения ошибок при начислении налогов и формировании налоговой отчетности, пропуска сроков перечисления налоговых платежей и неэффективного использования налоговых льгот, что в конечном итоге может привести к превышению налоговых обязательств.

Отсутствие в штате ООО «ТехноКад» должности налогового консультанта приводит к недостаточному управлению налоговыми обязательствами и упущению возможностей для оптимизации налоговой нагрузки. Налоговое планирование в организации сводится к соблюдению календаря налогоплательщика, к корректному отражению налогооблагаемых операций в бухгалтерском учете, своевременному формированию и сдаче налоговой отчетности, соблюдению сроков перечисления налогов. Отсутствие анализа предыдущих налоговых периодов и планирования налоговой нагрузки на следующий год с учетом изменений законодательства может привести к недооценке размера налоговых обязательств и неожиданным финансовым потерям.

В системе налогообложения ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг. были выявлены проблемы, которые могут привлечь внимание контролирующих органов и создать дополнительные финансовые риски в деятельности организации: постоянное снижение коэффициента налоговой нагрузки до 19,3 % в 2023 г. при пороговом минимальном показателе по отрасли 17,2 %; тенденция роста налоговой нагрузки по НДС до 45,3 % при максимальном показателе 89 %; колебания коэффициента нагрузки по НДФЛ; коэффициент фискальной нагрузки по страховым взносам постепенно увеличивается, но не достигает минимального среднеотраслевого порога 5,0 %; отсутствие анализа прошлых налоговых периодов и планирования налоговых обязательств на следующий отчетный период. Отсутствие квалифицированного налогового консультанта в ООО «ТехноКад», способного разработать систему мониторинга налогового законодательства, анализа и планирования налоговых обязательств, ограничивает возможности организации в

оптимизации налогообложения и может привести к неожиданным финансовым потерям, негативно отразиться на финансовой стабильности и ликвидности компании.

3.2 Разработанные мероприятия, направленные на оптимизацию налогового планирования в ООО «ТехноКад» и оценка их экономической эффективности

Для решения выявленных проблем и снижения финансовых и налоговых рисков ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг. необходимо ввести систематический анализ налоговой нагрузки за прошедшие периоды и планирование налоговых обязательств на следующий год, учитывая изменения в законодательстве и прогноз развития предприятия. Для повышения эффективности налогового планирования на предприятии можно разработать несколько форм, которые помогут структурировать данные о налогах, обеспечить контроль за налоговыми обязательствами и планировать налоговые выплаты.

Информационными источниками для планирования налоговых обязательств являются формы бухгалтерской и налоговой отчетности, для детализации расчетов и отслеживания взаимосвязи показателей и их влияния на величину налога, можно использовать дополнительные отчеты, формирующиеся в бухгалтерских программах:

- бухгалтерская отчетность, годовая или промежуточная;
- налоговая декларация по налогу на прибыль организаций;
- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), отчет «Сводная справка 2-НДФЛ по ставкам» в разрезе по сотрудникам организации и процентным ставкам налога;
- расчет по страховым взносам, отчет «Анализ взносов в фонды» с отражением превышения суммы предельной величины для исчисления

страховых взносов в целом по организации, отчет «Полный свод начислений, удержаний и выплат» с распределением всех начислений по видам для определения необлагаемых статей;

– уведомления ФНС России об исчисленном транспортном налоге.

Налоговая отчетность является ежеквартальной, поэтому предложена форма планирования налоговых обязательств на год с разбивкой по кварталам. Небольшой временной интервал позволит более точно отследить изменения в динамике показателей уже в текущем году, сравнивая плановые данные с фактическими.

В Приложении Г таблицах Г.1-Г.4 представлены разработанные формы планирования для каждого вида налога с учетом специфики их начисления, исключение составляет транспортный налог, так как его исчисление находится в ведении налоговой инспекции.

Для отслеживания влияния размера выручки и расходов на величину налога на прибыль источником данных для планирования является форма «Отчет о финансовых результатах» годовой или промежуточной отчетности за квартал. В рамках планирования НДС большое значение имеет соотношение предъявленного к вычету и начисленного НДС. Для планирования НДФЛ необходимо разделить начисленную заработную плату на основную часть и стимулирующую, что позволит в будущем проанализировать структуру фонда оплаты труда для выявления резерва снижения затрат. Отдельной строкой следует отразить стандартные, социальные, имущественные вычеты, которые снижают базу по налогообложению. В связи с введением прогрессивной налоговой ставки по НДФЛ, налогооблагаемую базу необходимо рассчитать отдельно по каждой ставке. При расчете налогооблагаемой базы по страховым взносам необходимо учитывать необлагаемые начисления и сумму превышения предельной базы при начислении страховых взносов. При превышении предельной величины в отдельности по каждому сотруднику предприятие освобождается от обязанности начисления страховых взносов. Данный факт

расценивается как потенциальный резерв снижения объема страховых взносов. Для расчета плановых показателей исходными или базовыми являются: данные за предыдущий год или за предыдущий квартал. В связи с чем, можно выделить пути расчета плановых показателей: по среднему темпу роста за предыдущие периоды и по плановым величинам взаимосвязанных показателей на следующий отчетный период. На основании рассчитанных плановых показателей налогов рассчитываются коэффициенты налоговой нагрузки, общий по всем обязательствам и частные по отдельным видам налогов для последующего анализа и принятия управленческих решений.

Рассчитаем плановую налоговую нагрузку ООО «ТехноКад» на 2024 г. и 2025 г. на базе финансовых и налоговых показателей за 2021-2023 гг., используя расчетно-аналитический и балансовый методы. 2025 г. интересен тем, что в налоговом законодательстве произойдут масштабные изменения. «Для ИТ-компаний вводится льготная ставка налога на прибыль в размере 5 % на период с 2025 г. по 2030 г. Вводится прогрессивная шкала налогообложения физических лиц, заменяющая двухступенчатую систему НДФЛ, с новыми ставками: 13 % на доходы до 2,4 млн. р. в год, 15 % на доходы от 2,4 до 5 млн. р., 18 % на доходы от 5 до 20 млн. р., 20 % на доходы от 20 до 50 млн. р., 22 % на доходы свыше 50 млн. р. согласно Федеральному закону от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [12].

Исходными данными (с учетом ежегодного увеличения или уменьшения) для планирования налоговых выплат будут:

- прогноз финансовых показателей: плановое увеличение выручки на 10 %, снижение себестоимости на 5 %, снижение управленческих расходов на 5 %;
- расчет суммы исчисленного и предъявленного к вычету НДС будет произведен на основании среднегодовых темпов роста за 2021-

2023 гг.;

– дополнительно для расчета налога на прибыль: повышение на 15 % суммы полученных процентов, рост прочих доходов и расходов на 5 % и 10 % соответственно;

– дополнительно для расчета НДФЛ: увеличение основной заработной платы на 10 %, повышение стимулирующей части заработной платы на 15 %, планируемый рост вычетов по подоходному налогу 20 %;

– дополнительно для расчета страховых взносов: рост суммы превышения предельной базы 10 %, рост необлагаемых начислений 20 %.

В таблицах 11-14 произведен расчет плановых величин налоговых обязательств ООО «ТехноКад» на 2024-2025 гг.

Таблица 11 – Расчет плановой величины налога на прибыль на 2024-2025 гг.

Наименование	Базовый	Ежегодный коэффициент	Плановый	
	2023 г.		2024 г.	2025 г.
Выручка, тыс. руб.	559371	1,10	615308	676839
Себестоимость продаж, тыс. руб.	454361	0,95	431643	410061
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	105010	-	183665	266778
Управленческие расходы, тыс. руб.	62387	0,95	59268	56304
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	42623	-	124397	210474
Проценты к получению, тыс. руб.	3311	1,15	3808	4379
Прочие доходы, тыс. руб.	531	1,05	558	585
Прочие расходы, тыс. руб.	6323	1,10	6955	7651
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	40142	-	121808	207787
Налог на прибыль, тыс. руб.	0	-	0	10389
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	40142	-	121808	197398

Таблица 12 – Расчет плановой величины НДС на 2024-2025 гг.

Наименование	Базовый	Ежегодный коэффициент	Плановый	
	2023 г.		2024 г.	2025 г.
Исчисленный НДС, тыс. руб.	111248	1,147	127601	146359
Предъявленный НДС, тыс. руб.	50379	1,049	52848	55437
НДС к уплате, тыс. руб.	60869	-	74753	90922

Таблица 13 – Расчет плановой величины НДФЛ на 2024-2025 гг.

Наименование	Базовый	Ежегодный коэффициент	Плановый	
	2023 г.		2024 г.	2025 г.
Основная заработная плата, тыс. руб.	248190	1,10	273009	300310
Премии (стимулирующие выплаты), тыс. руб.	111965	1,15	128760	148074
Налоговые вычеты, тыс. руб.	174	1,20	209	251
Налогооблагаемая база по НДФЛ, тыс. руб.	359981	-	401560	448133
в том числе:				
по ставке 13 %, тыс. руб.	337108	-	372366	391217
по ставке 15 %, тыс. руб.	22873	-	29194	32989
по ставке 18 %, тыс. руб.	-	-	-	23927
НДФЛ по ставке 13 %, тыс. руб.	43824	-	48408	50858
НДФЛ по ставке 15 %, тыс. руб.	3431	-	4379	4948
НДФЛ по ставке 18 %, тыс. руб.	-	-	-	4307
НДФЛ к уплате, тыс. руб.	47255	-	52787	60113

Таблица 14 - Расчет плановой величины страховых взносов на 2024-2025 гг.

Наименование	Базовый	Ежегодный коэффициент	Плановый	
	2023 г.		2024 г.	2025 г.
Начисленная заработная плата, тыс. руб.	360329	-	401978	448635
Необлагаемые начисления, тыс. руб.	156	1,20	187	225
Превышение предельной базы, тыс. руб.	125265	1,10	137792	151571
Налогооблагаемая база по страховым взносам, тыс. руб.	234908	-	263999	296839
Страховые взносы к уплате, тыс. руб.	17853	-	20064	22560

Рассчитав плановые налоговые выплаты, сформируем сводную таблицу 15 для расчета налоговой нагрузки на 2024 г. и 2025 г.

Таблица 15 - Анализ плановых показателей налоговых обязательств и коэффициентов налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» на 2023-2025 гг.

Наименование	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2024 к 2023 г.	2025 к 2024 г.	2024 к 2023 г.	2025 к 2024 г.
Налог на прибыль, тыс. руб.	0	0	10389	0	10389	-	-
НДС, тыс. руб.	60869	74753	90922	13884	16169	22,8	21,6
НДФЛ, тыс. руб.	47255	52787	60113	5532	7326	11,7	13,9
Страховые взносы, тыс. руб.	17853	20064	22560	2211	2496	12,4	12,4
Транспортный налог, тыс. руб.	9	9	9	0	0	0,0	0,0
Общая сумма налоговых платежей, тыс. руб.	125986	147613	183993	21627	36380	17,2	24,6
Исчисленный НДС, тыс. руб.	111248	127601	146359	16353	18758	14,7	14,7
Предъявленный НДС, тыс. руб.	50379	52848	55437	2469	2589	4,9	4,9
Выручка без НДС, тыс. руб.	559371	615308	676839	55937	61531	10,0	10,0
Коэффициент налоговой нагрузки, %	19,3	20,7	23,9	1,4	3,2	7,3	15,5
Коэффициент фискальной нагрузки по СВ, %	3,2	3,3	3,3	0,1	0,0	3,1	0,0
Коэффициент налоговой нагрузки по НДФЛ, %	8,4	8,6	8,9	0,2	0,3	2,4	3,5
Коэффициент налоговой нагрузки по НДС, %	45,3	41,4	37,9	-3,9	-3,5	-8,6	-8,5
Коэффициент налоговой нагрузки по налогу на прибыль, %	0,0	0,0	1,5	0,0	1,5	-	-

На основании проведенного планирования налоговых обязательств ООО «ТехноКад» на 2024-2025 гг. можно сделать вывод, что с учетом ежегодного

увеличения выручки и снижения себестоимости прибыль от продаж увеличится и составит в 2024 г. 124397 т. р., в 2025 г. 210474 т. р., чистая прибыль в сравнении с 2023 г. увеличится с 40142 т. р. до 197398 т. р. в 2025 г. Общая сумма налоговых платежей в 2024 г. увеличится на 21627 т. р. или на 17,2 %, в 2025 г. на 36380 т. р. или на 24,6 %. Коэффициент общей налоговой нагрузки увеличится с 19,3 % в 2023 г. до 20,7 % в 2024 г. и до 23,9 % в 2025 г. При этом коэффициент налоговой нагрузки по НДС снизится до 41,4 % в 2024 г. и до 37,9 % в 2025 г. Рост коэффициента налоговой нагрузки по страховым взносам замедлится и составит в 2024-2025 гг. 3,3 %. Налоговая нагрузка по НДФЛ возрастет с 8,4 % в 2023 г. до 8,6 % в 2024 г. и до 8,9 % в 2025 г. Изменения в налоговом законодательстве внесут существенные коррективы в налоговую нагрузку ООО «ТехноКад», если в 2021 г. на 1 р. выручки приходилось 22 к. налоговых платежей, в 2023 г. 19 к., то в 2025 г. составит в плановом варианте почти 24 к.

Таким образом, выявлена необходимость внедрения системы мониторинга налоговой нагрузки с применением более эффективных методов и инструментов налогового планирования в действующую систему налогообложения ООО «ТехноКад». Как показало планирование налоговых обязательств на 2024-2025 гг. общая сумма налоговых выплат повысится на с 125986 т. р. в 2023 г. до 183993 т. р. в 2025 г. Причинами роста будут являться введение прогрессивной ставки НДФЛ и начисление налога на прибыль в размере 5 %. Коэффициент налоговой нагрузки в планируемом периоде имеет тенденцию к росту с 19,3 % в 2023 г. до 20,7 % в 2024 г. и до 23,9 % в 2025 г., что потребует особого внимания. Основной акцент необходимо сделать на анализе налоговой нагрузки, планировании налоговых обязательств с учетом изменений в нормативной базе и выявлении возможностей оптимизации налогового бремени и предотвращения потенциальных рисков. Эффективное налоговое планирование позволит минимизировать налоговые обязательства ООО «ТехноКад», что в свою очередь способствует поддержанию финансовой устойчивости компании в условиях быстрорастущих расходов.

Заключение

Налоговое планирование на предприятии представляет собой часть стратегического планирования, направленного на оптимизацию налоговых обязательств, минимизацию налоговой нагрузки в соответствии с действующим законодательством. Это многоэтапный процесс, требующий постоянного внимания для поддержания финансовой стабильности организации, сохранения ее конкурентоспособности и длительности присутствия в отрасли.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель, заключающаяся в оценке эффективности применяемых методов и инструментов налогового планирования в ООО «ТехноКад». Для достижения цели были решены задачи, среди которых: раскрытие теоретических аспектов налогового планирования, проведение анализа финансового положения ООО «ТехноКад», оценка текущего уровня налогового планирования, выявление существующих финансовых проблем и налогов рисков, а также разработка рекомендаций и мероприятий для улучшения финансового положения и оптимизации налогового планирования в ООО «ТехноКад».

ООО «ТехноКад» является ведущим разработчиком программного обеспечения и электронных сервисов для взаимодействия юридических и физических лиц с органами регистрации прав в области земельно-имущественных отношений. Организация была основана 21 сентября 2004 г. и на протяжении 20 лет успешно работает в индустрии разработки программного обеспечения и системной интеграции, а также оказывает сервисные услуги и консультации.

Анализ финансового состояния компании свидетельствует о том, что в целом за период с 2021 г. по 2023 г. выручка от реализации услуг ООО «ТехноКад» увеличилась на 52264 т. р. или на 10,3 % и составила 559371 т. р. Увеличение себестоимости на 32,1 % с 373938 т. р. в 2021 г. до 454361 т. р. в

2023 г. негативно сказалось на размере прибыли от продаж и чистой прибыли. Прибыль от продаж уменьшилась на 61,7 % или на 68570 т. р. и составила 42623 т. р., в сравнении с 2021 г. чистая прибыль уменьшилась на 61,2 % или на 63194 т. р. и составила 40142 т. р. В результате рентабельность продаж предприятия снизилась с 20,4 % в 2021 г. до 7,2 % в 2023 г., что указывает на необходимость оптимизации статей затрат и усиления контроля за финансовыми потоками.

Для оценки уровня налогового планирования произведен расчет коэффициентов налоговой нагрузки ООО «ТехноКад» в целом по всем налогам и по основным видам перечисляемых налогов. Снижение коэффициента общей налоговой нагрузки с 22,2 % в 2021 г. до 19,3 % в 2023 г. указывает, как на оптимизацию налоговых обязательств, так и сигнализирует о снижении доходов и изменении структуры налогообложения. Уменьшение общей суммы налогов с 126664 т. р. в 2021 г. до 125986 т. р. в 2023 г. связано, прежде всего, с использованием налоговой льготы по налогу на прибыль и снижением величины уплаченного НДС.

В системе налогообложения ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг. были выявлены проблемы, которые могут привлечь внимание контролирующих органов и увеличить финансовые риски. Коэффициент налоговой нагрузки снизился до 19,3 % в 2023 г., при минимальном пороге по отрасли 17,2 %. Наблюдается систематический рост налоговой нагрузки по НДС с 37,7 % в 2021 г. до 45,3 % в 2023 г., при этом максимальная величина по данному показателю составляет 89 %. Коэффициент фискальной нагрузки по страховым взносам постепенно увеличивается, но не достигает среднеотраслевого порога в 5,0 %. Отсутствие системы мониторинга налогового законодательства, анализа налоговой нагрузки за предыдущие налоговые периоды и планирования налоговых обязательств на будущее, указывает на необходимость введение в штат организации должности налогового консультанта или привлечение специалиста для налогового консультирования.

Для решения выявленных проблем и повышения эффективности налогового планирования в ООО «ТехноКад» были разработаны формы планирования налоговых выплат, которые помогут структурировать данные о налогах и контролировать исполнение обязательств с учетом изменений в законодательстве. Оценка влияния предложенных мероприятий на финансовые результаты компании основана на расчетно-аналитическом и балансовом методах анализа, используя данные за 2021-2023 гг. Прогноз налоговой нагрузки на 2024-2025 гг. показывает, что общая сумма налоговых выплат увеличится в 2024 г. на 21627 т. р. или на 17,2 %, в 2025 г. прирост составит 36380 т. р. или 24,6 %. В целом за планируемый период налоговые обязательства увеличатся на 46,0 %, с 125986 т. р. в 2023 г. до 183993 т. р. в 2025 г. Основными причинами роста будут являться введение прогрессивной ставки НДФЛ и налога на прибыль в размере 5 %. Коэффициент налоговой нагрузки будет иметь тенденцию к увеличению с 19,3 % в 2023 г. до 20,7 % в 2024 г. и 23,9 % в 2025 г. Данные тенденции требуют особого внимания, в связи с этим в организации необходим анализ налоговой нагрузки и планирование налоговых обязательств с учетом изменений в нормативной базе и прогноза развития предприятия, чтобы выявить возможности для оптимизации налогового бремени и предотвращения потенциальных рисков.

Таким образом, эффективное налоговое планирование должно стать ключевым элементом финансовой стратегии ООО «ТехноКад», позволяющим минимизировать налоговые обязательства и поддерживать финансовую устойчивость в условиях постоянного изменения налогового законодательства, законодательной политики государства в области информационных технологий и экономической обстановки в стране.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник для бакалавров. М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2021. 318 с.
2. Букина Г. Н. Корпоративный налоговый менеджмент как неотъемлемая составляющая стратегии управления бизнесом // Всероссийский экономический журнал. 2022. № 1. С.17-25.
3. Буров А. С. Налоговые льготы и их использование в налоговом планировании // Журнал Налоги и налогообложение. 2020. № 4. С. 25-30.
4. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]: URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 14.08.2024).
5. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/ (дата обращения: 05.07.2024).
6. Кузнецов С. А. Финансовый менеджмент: налоговое планирование. М.: Издательство Юрайт, 2021. 415 с.
7. Михайлова Л. С. Налоговое планирование как инструмент повышения эффективности бизнеса // Журнал Налоги и налогообложение. 2020. № 5. С. 15-20.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 5 августа 2000 № 117 2 часть (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 03.06.2024).
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31 июля 1998 № 146 (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 03.06.2024).
10. О внесении изменений в Правила предоставления из федерального бюджета субсидий в целях обеспечения льготного кредитования проектов по

цифровой трансформации, реализуемых на основе российских решений в сфере информационных технологий, и признании утратившим силу отдельного положения постановления Правительства Российской Федерации от 24 мая 2021 г. № 785 [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16.04.2022 № 682 (ред. от 06.05.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_415238/ (дата обращения: 19.06.2024).

11. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.03.2022 № 67 (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412692/ (дата обращения: 29.05.2024).

12. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/ (дата обращения: 31.05.2024).

13. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.2020 № 265. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358732/ (дата обращения: 24.05.2024).

14. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 14.07.2022 № 321 (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421906/ (дата обращения: 01.06.2024).

15. О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83

(редакция от 04.09.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410684/ (дата обращения: 20.06.2024).

16. О назначении ВВП в отношении аккредитованных IT-организаций (вместе с Письмом Минфина Российской Федерации от 18.03.2022 № 03-02-06/21331) [Электронный ресурс]: Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412885/ (дата обращения: 02.07.2024).

17. О налоговой нагрузке [Электронный ресурс]: Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 29 июня 2018 № БА-4-1/12589@. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71879178/> (дата обращения: 07.07.2024).

18. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (редакция от 10.05.2012). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения: 05.07.2024).

19. Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5 [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2008 № 988 (ред. от 15.12.2022). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83596/ (дата обращения: 23.06.2024).

20. Об электронной подписи [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.04.2011 № 63 (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701/ (дата обращения: 23.05.2024).

21. Огурцова А. В. Налоговое планирование // Журнал Налоги и налогообложение. 2022. № 6. С. 23-31.

22. Официальный сайт ООО «ТехноКад» [Электронный ресурс]:
URL: <https://technokad.ru/about/> (дата обращения: 22.05.2024).

23. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2024. 825 с.

24. Петров, А. В. Налоговое планирование в условиях цифровой экономики // Журнал Финансовая аналитика. 2022. № 4. С. 45-56.

25. Пименов Н. А. Налоговое планирование: учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. М.: Издательство Юрайт, 2024. 137 с.

26. Толмачева О. И. Методические аспекты оценки налоговой нагрузки и использование данных налогового учета при определении налоговой нагрузки организации // Вестник науки и образования. 2019. №1-1 (55).
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-otsenki-nalogovoy-nagruzki-i-ispolzovanie-dannyh-nalogovogo-ucheta-pri-opredelenii-nalogovoy-nagruzki/> (дата обращения: 23.06.2024).

27. Яковлева А. В. Налоговое планирование и его роль в управлении финансами предприятия // Журнал Финансовая аналитика. 2021. № 3. С. 58-67.

Приложение А

Организационная структура ООО «ТехноКад»



Рисунок А.1 - Организационная структура

Приложение Б

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

ИНН 5009046312
КПП 772501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	2 287	1 621	2 060
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	23 664	19 512	22 099
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 825	3 702	5 165
	Итого по разделу I	1100	28 776	24 835	29 324
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	3 603	946	741
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	54 728	54 544	93 456
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	63 665	173 111	178 350
	Прочие оборотные активы	1260	323	611	1 328
	Итого по разделу II	1200	222 319	229 212	273 875
	БАЛАНС	1600	251 095	254 047	303 199

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	182 180	183 177	238 831
	Итого по разделу III	1300	182 190	183 187	238 841
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	60 277	64 197	57 738
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 628	6 663	6 620
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	68 905	70 860	64 358
	БАЛАНС	1700	251 095	254 047	303 199

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.2 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Продолжение Приложения Б

ИНН 5009046312
КПП 772501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	559 371	499 061
	Себестоимость продаж	2120	(454 361)	(403 771)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	105 010	95 290
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(62 387)	(53 107)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	42 623	42 183
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 311	3 438
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	531	499
	Прочие расходы	2350	(6 323)	(5 807)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	40 142	40 313
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40 142	40 313
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	40 142	40 313

Рисунок Б.3 - Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

Продолжение Приложения Б

ИНН 5009046312
КПП 772501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710005

Отчет о движении денежных средств За 2023 г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	622 191	611 753
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	546 389	500 911
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	75 802	110 842
Платежи - всего	4120	(707 368)	(577 117)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(178 876)	(157 151)
в связи с оплатой труда работников	4122	(346 979)	(284 674)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
платежи в бюджет		(67 343)	(40 420)
прочие платежи	4129	(114 170)	(94 872)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(85 177)	34 636
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-

Рисунок Б.4 - Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

Продолжение Приложения Б

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Платежи - всего	4220	(7 243)	(408)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 243)	(408)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 243)	(408)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(17 026)	(39 467)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(16 626)	(38 367)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(400)	(1 100)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(17 026)	(39 467)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(109 446)	(5 239)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	173 111	178 350

Рисунок Б.5 - Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

Продолжение Приложения Б

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	63 665	173 111
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Б.6 - Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

Продолжение Приложения Б

ИНН 5009046312
КПП 772501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	499 061	507 107
	Себестоимость продаж	2120	(403 771)	(343 938)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	95 290	163 169
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(53 107)	(51 976)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	42 183	111 193
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 438	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	499	598
	Прочие расходы	2350	(5 807)	(4 092)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	40 313	107 699
	Налог на прибыль ⁵	2410	0	(4 363)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(0)	(3 253)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	0	(1 110)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40 313	103 336
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	40 313	103 336

Рисунок Б.7 - Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Продолжение Приложения Б

ИНН 5009046312
КПП 772501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710005

Отчет о движении денежных средств За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	611 753	621 641
в том числе:	4111	500 911	504 304
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4112	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4113	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4119	110 842	117 337
прочие поступления	4120	(577 117)	(561 478)
Платежи - всего	4121	(157 151)	(118 308)
в том числе:	4122	(284 674)	(255 654)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4123	(-)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4124	(0)	(16 235)
процентов по долговым обязательствам		(40 420)	(86 700)
налог на прибыль организаций	4129	(94 872)	(84 581)
платежи в бюджет	4100	34 636	60 163
прочие платежи			
Сальдо денежных потоков от текущих операций			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе	4211	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4212	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4213	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4214	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4219	-	-
прочие поступления			

Рисунок Б.8 - Отчет о движении средств за 2022 г.

Продолжение Приложения Б

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Платежи - всего	4220	(408)	(5 716)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(408)	(5 716)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(408)	(5 716)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(39 467)	(47 143)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(38 367)	(46 893)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(1 100)	(250)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(39 467)	(47 143)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 239)	7 304
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	178 350	171 046

Рисунок Б.9 - Отчет о движении средств за 2022 г.

Продолжение Приложения Б

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	173 111	178 350
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Б.10 - Отчет о движении средств за 2022 г.

Приложение В

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ТехноКад» за 2021-2023 гг.

Таблица В.1- Анализ технико-экономических показателей ООО «ТехноКад»

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение			Темп прироста, %		
				2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2023 к 2021 г.	2022 к 2021 г.	2023 к 2022 г.	2023 к 2021 г.
Выручка, тыс. руб.	507107	499061	559371	-8046	60310	52264	-1,6	12,1	10,3
Среднесписочная численность рабочих, чел.	139	143	145	4	2	6	2,9	1,4	4,3
Стоимость основных средств, тыс. руб.	22099	19512	23664	-2587	4152	1565	-11,7	21,3	7,1
Себестоимость, тыс. руб.	343938	403771	454361	59833	50590	110423	17,4	12,5	32,1
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	111193	42183	42623	-69010	440	-68570	-62,1	1,0	-61,7
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	107699	40313	40142	-67386	-171	-67557	-62,6	-0,4	-62,7
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	20,4	8,1	7,2	-12,3	-0,9	-13,2	-60,3	-11,1	-64,7
Активы, тыс. руб.	303199	254047	251095	-49152	-2952	-52104	-16,2	-1,2	-17,2
Собственный капитал, тыс. руб.	238841	183187	182190	-55654	-997	-56651	-23,3	-0,5	-23,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	103336	40313	40142	-63023	-171	-63194	-61,0	-0,4	-61,2
Рентабельность активов по чистой прибыли, %	34,1	15,9	16,0	-18,2	0,1	-18,1	-53,4	0,6	-53,1

Приложение Г

Формы планирования налоговых обязательств ООО «ТехноКад»

Таблица Г.1 – Планирование налога на прибыль на 20__ г.

Наименование	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Итого за год	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Выручка, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Себестоимость продаж, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Таблица Г.2 – Планирование НДС на 20__ г.

Наименование	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Итого за год	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
НДС начисленный, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС предъявленный к вычету, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС к уплате, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Таблица Г.3 – Планирование НДФЛ на 20__ г.

Наименование	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Итого за год	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Основная заработная плата, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Премии (стимулирующие выплаты), тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговые вычеты, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налогооблагаемая база по НДФЛ, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
по ставке 13 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по ставке 15 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по ставке 18 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по ставке 20 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по ставке 22 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДФЛ по ставке 13 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДФЛ по ставке 15 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДФЛ по ставке 18 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДФЛ по ставке 20 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДФЛ по ставке 22 %, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДФЛ к уплате, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Таблица Г.4 – Планирование страховых взносов на 20__ г.

Наименование	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Итого за год	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Начисленная заработная плата, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необлагаемые начисления, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Превышение предельной базы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налогооблагаемая база по страховым взносам, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Страховые взносы к уплате, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-