

Задорожин Даниил Андреевич

магистрант

Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ КОМПАНИИ

Аннотация: в статье представлен обзор современных методов оптимизации налоговой нагрузки в компании. Представлены принципы построения системы оптимизации налогообложения и показан пример налоговой оптимизации с использованием преимуществ Особой экономической зоны.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая нагрузка, налоговая оптимизация, особая экономическая зона, налоговые льготы.

Методы оптимизации налоговой нагрузки могут снизить налоговое бремя компании, увеличить оборотный капитал, сделать условия работы более благоприятными, тем самым повысив эффективность деятельности предприятия [6, с. 22].

Налоговую оптимизацию организации можно представить как законную деятельность налогоплательщика, направленную на обоснованное получение налоговых льгот.

Основой для снижения налоговой нагрузки в организации – это применение налоговых вычетов.

Налоговые вычеты – это сумма затрат, которая уменьшает размер дохода, с которого уплачивается налог в организации. Также в некоторых случаях это может означать возврат части ранее уплаченного налога [4, с. 63].

Есть много разных способов снижения налогового бремени, многие из которых могут быть использованы только к определенной части налоговых отношений.

Рассмотрим некоторые принципы оптимизации налогообложения (табл. 1) [3, с. 109].

Принципы оптимизации налогообложения

Принцип	Описание принципа
1. Юридическое соответствие	Принцип допускает использование способов снижения налоговой нагрузки в установленных законом пределах, а также предотвращение использования правовых пробелов в собственных интересах
2. Адекватности затрат	Означает, что средства, которые организация потратила в связи с возможностью получить налоговый вычет, не должна превышать размер налога, который подлежит уменьшению
3. Конфиденциальность	Это означает, что при использовании каких-либо методов снижения налоговой нагрузки требуется соблюдение конфиденциальности, иными словами доступ к подобному виду информации должен быть строго ограничен
4. Нейтралитет	Принцип говорит о том, что оптимизация налогообложения в организации должна проводиться только за счет её собственных средств, а не за счет своих партнеров по бизнесу
5. Автономность	В данном случае предполагается, что действия организации по уменьшению налогообложения должны быть менее зависимы от факторов внешней среды

Оптимизация налоговой нагрузки – это легальный способ уменьшения налоговых обязательств организации путем использования законных способов снижения налогооблагаемой базы. Развитие законодательной базы в целях оптимизации налогов имеет непрерывный характер, поскольку различные противоречия и двусмысленные трактовки с каждым годом устраняются, однако различные нелегальные или полуполезальные способы снижения налогооблагаемой прибыли все ещё существуют, но их использование в отличие от легальных способов оптимизации налогов сопряжено с определенными рисками и трудностями [4, с. 128].

Когда организация намерена осуществлять налоговую оптимизацию необходимо следить за тем, чтобы все хозяйственные операции были документально подтверждены и имели обоснование их необходимости.

В противном случае несоблюдение данных правил может повлечь отказ проверяющих органов от предоставления льгот организации.

В практике имеются определенные методы оптимизации налоговой нагрузки:

1. Метод замены отношений. Используя этот метод можно заменить одну налогооблагаемую операцию на другую с льготным налогообложением, которая позволяет получить похожий результат.

2. Метод отсрочки уплаты налога. Метод заключается в том, чтобы, используя элементы других методов перенести момент возникновения объекта налогообложения на следующий период. Например, перечисление покупателем оплаты в конце отчетного периода за товар, работы, или услуги позволит ему включить сумму расходов в текущем налоговом периоде, а в свою очередь продавец, получивший оплату, отразит её уже в следующем отчетном периоде.

3. Метод отказа от объекта налогообложения. Этот способ состоит в том, чтобы избавиться от налогооблагаемого имущества, при этом не оказывая отрицательного влияния на деятельность организации.

4. Способ возложения налоговых обязательств на компанию-сателлит.

Суть данного способа состоит в передаче объекта налогообложения дочерней компании, или физическому лицу которые находятся под контролем головной компании.

5. Использование наиболее оптимального метода учетной политики. Этот метод предусматривает выбор способов ведения бухгалтерского и налогового учета чтобы в полной мере использовать законодательно предоставляемые возможности для уменьшения налоговой нагрузки на компанию. Налоговый кодекс Российской Федерации определяет использование двух методов признания доходов для целей налогообложения: кассовый метод и метод начисления [1].

6. Способ, основанный на применении льгот и особых условий. Этот метод предусматривает использование специальных функций, предусмотренных Налоговым Кодексом, тем самым позволяя организациям получить частичное или полное освобождение от уплаты налогов по сравнению с прочими налогоплательщиками.

7. Метод изменения территории ведения бизнеса. Этот метод основывается на праве субъектов РФ самостоятельно устанавливать ставки региональных и местных налогов. В этом случае любая организация вправе сама, в зависимости

от своей сферы деятельности определить, где ей будет выгодно заниматься бизнесом.

8. Оффшорный метод. Под этим методом понимается регистрация компании, перенос объекта налогообложения на территории с более мягким режимом налогообложения. Наиболее распространенные варианты офшорных зон – это Кипр, Люксембург, ОАЭ, Карибские острова, Сингапур и прочие.

Развитие способов и методов налоговой оптимизации происходит достаточно стремительно, поскольку практически каждая компания стремится сэкономить любым возможным способом для того, чтобы снизить затраты и максимизировать прибыль, а тем самым и благосостояние акционеров и собственников. В свою очередь пробелы в законодательстве также постоянно устраняются, однако это происходит более медленными темпами, поскольку над разработкой законодательной базы работает гораздо меньше людей, чем над способами использовать ту или иную лазейку в законодательстве.

В качестве образца рассмотрим схему налоговой оптимизации с использованием преференций Особой экономической зоны (ОЭЗ) [5, с. 63].

В нашей стране действуют единые налоговые льготы для всех типов экономических зон.

1. Для резидентов всех типов зон устанавливается более низкая ставка налога на прибыль.

2. Резиденты освобождаются от уплаты налога на имущество на срок от 5 до 10 лет, в зависимости от зоны с момента регистрации имущества, если выполняются следующие условия:

– имущество было создано или приобретено с целью ведения деятельности в зоне;

– указанное имущество находится в зоне;

– имущество фактически используется в зоне [6, с. 9].

3. Льготы по транспортному налогу устанавливаются субъектами Российской Федерации, на территории которых создаются специальные зоны.

Для инвесторов скидка с налога на транспортное средство предоставляется с момента регистрации транспортного средства.

4. На федеральном уровне инвесторы освобождаются от уплаты земельного налога на срок от 5 до 10 лет в зависимости от зоны с момента возникновения права собственности на земельный участок, расположенный на его территории.

В зависимости от типа зон инвесторам предоставляются дополнительные льготы (рис. 1).

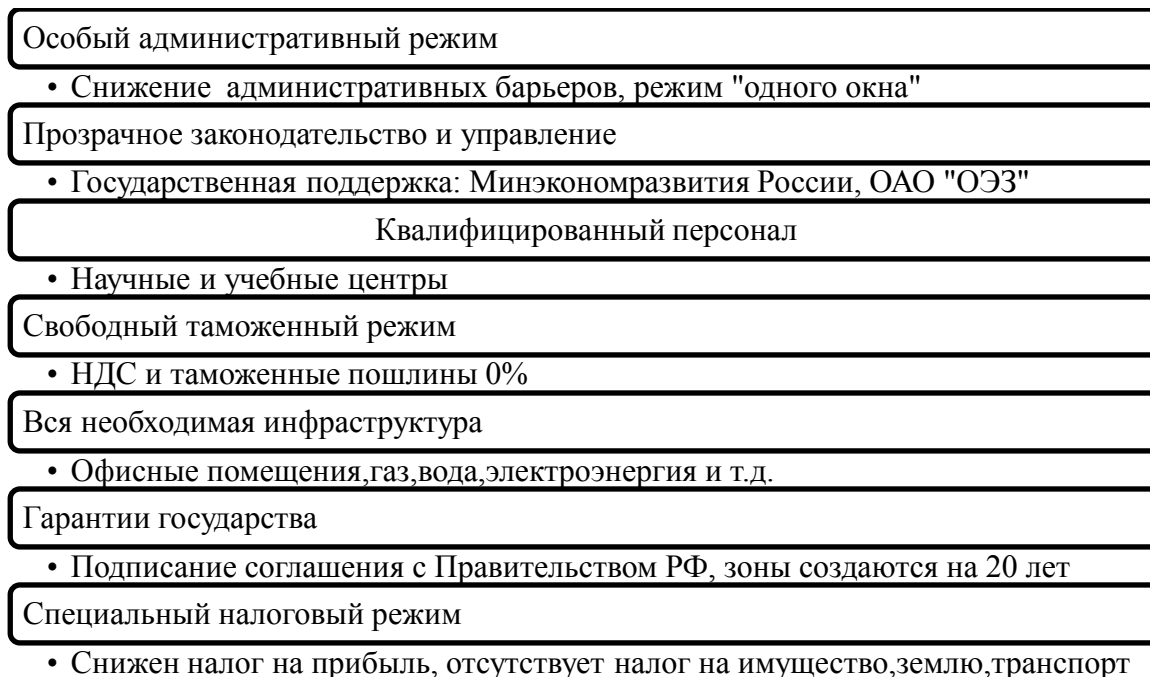


Рис. 1. Льготы для участников ОЭЗ

Таким образом, компании могут рассматривать вариант регистрации компании в подобных экономических зонах с целью получения льгот.

Результаты анализа литературных источников показывают, что не существует единого подхода к определению перечня налогов и сборов, которые следует учитывать при расчете налогового бремени компании.

Подводя итог, можно сказать о том, что есть много разных способов оптимизации налогообложения, существуют как способы снижения налоговой нагрузки, предлагаемые самим государством и при правильном использовании не представляющие негативных последствий для организации, так и высокорискованные нелегальные способы ухода от налогообложения.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального собрания Российской Федерации 16.07.1998).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят Государственной Думой Федерального собрания Российской Федерации 19.07.2000).

3. Андреев В.И. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро- и микроуровне: монография / В.И. Андреев. – М.: Саратовский источник, 2016. – 298 с.

4. Катаев В.И. Налоговый анализ в системе управления предприятием: монография / В.И. Катаев. – М.: Ульяновская государственная СХА им. П.А. Столыпина, 2018. – 156 с.

5. Гоголев А.М. Налоговая политика как основополагающий элемент организационно-правового механизма концепции государственного администрирования в области налогов и сборов / А.М. Гоголев // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – №2. – С. 63–67.

6. Семеняка Я. Привлекательность ОЭЗ для иностранных инвесторов / Я. Семеняка, К. Качалов // Экономика и жизнь. – 2016. – №41.