



УДК 336.6

**Пумбрасова Наталья Владимировна**, доцент, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и финансы» ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

**Абросимова Александра Николаевна**, студентка 2 курса магистратуры направление подготовки 38.04.01 «Экономика» ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Волжский государственный университет водного транспорта» (ФГБОУ ВО «ВГУВТ»)

603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5.

## ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

*Ключевые слова:* налог на прибыль, налогообложение, доходы организации, расходы организации, оптимизация налогов, представительские расходы, налоговое планирование, метод начисления.

*Аннотация.* Статья анализирует направления оптимизации налога на прибыль. Существующие способы и методы законодательного уменьшения налога на прибыль при правильном использовании могут принести значительную выгоду предприятию.

Основной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли. При этом размер прибыли напрямую зависит от размера расходов на осуществление деятельности, ведь чем ниже расходы тем выше прибыль. Одной из статей расходов предприятия являются уплачиваемые налоги, которые при правильном подходе можно существенно уменьшить. Целью данной статьи является изучение методов и способов оптимизации налогов на прибыль, которые закреплены законодательно и могут использоваться предприятиями.

В то же время целесообразно выделить различия между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты суммы начисленного налога в бюджет страны.

Оптимизация налогообложения не предполагает нарушения закона, наоборот предпринимателю приходится более тщательно изучать законодательство, следить за изменениями нормативно-правового регулирования и ситуации в экономике. Кроме того, «сэкономленные» деньги остаются в организации и улучшают ее финансово-экономические показатели, они могут быть направлены на дальнейшее ее развитие, что не исключает в дальнейшем оплаты большей суммы налогов.

Особенности налога на прибыль позволяют выбрать простой подход к схеме оптимизации из-за отсутствия минимальной суммы подлежащего уплате налога и наличия нескольких вариантов принятия статей расходов.

В настоящее время налоговое законодательство предоставляет возможность следующих способов снижения налоговых платежей по налогу на прибыль:

- использование налоговых льгот;
- использование разных налоговых ставок;

- выбор источников отнесения затрат и расходов. [1]

Помимо этого, есть и другие методы оптимизации налога на прибыль в рамках действующего законодательства:

1. Способ изменения вида деятельности налогового субъекта.

При применении этого метода происходит переход к осуществлению таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые были первоначально. Примером здесь может быть преобразование торговой организации в торгового агента или комиссионного агента, или использование договора товарного кредита. Однако этот метод может быть неприменим при определенных видах деятельности или из-за конъюнктуры рынка.

2. Метод замены налоговой юрисдикции.

В Российской Федерации есть территории, осуществление деятельности на которых предполагает льготное налогообложение. Региональные льготы предоставляются через систему субвенций из бюджета. В субвенции на развитие бизнеса возвращается 70-80% от суммы налогов. При этом предприятие фактически работает в одном регионе, а регистрацию своей деятельности проводит в регионе с льготным налогообложением. В итоге получается, что в регион, в котором предприятие фактически работает, отчисления в бюджет не совершаются, а в регионе, в котором предприятие зарегистрировано отчисления в бюджет составляют только 20-30% из-за субвенций из бюджета и применения региональных льгот.

3. Метод налогового замещения субъекта.

При данном методе предприятие переводится на льготный налоговый режим через разделение бизнеса. Так часть активов, которые приносят доход, передается вновь созданному предприятию, находящемуся на специальном налоговом режиме. По основному предприятию тем самым снижается доходная часть, а расходную можно увеличить путем принятия расходов от вновь созданной компании, находящейся на специальном налоговом режиме, например, УСН, через аренду помещения или транспорта. Между тем, данный метод является одним из наиболее оспоримых в судебной практике, так как руководителей можно заподозрить в намеренном дроблении бизнеса с целью ухода от налогов.

4. Амортизационные начисления

Амортизация может начисляться линейным и нелинейным способами. У организации есть право выбора более выгодного метода начисления амортизации для своей деятельности. Это может относиться как в целом ко всем основным средствам, так и к группе основных средств. Выбранный способ амортизации необходимо зафиксировать в учетной политике организации. Согласно статье 259.3 Налогового кодекса РФ организации-налогоплательщики имеют право применять специальный коэффициент к базовой норме амортизации. Коэффициент не может быть больше 2 по отношению к амортизируемым основным средствам, которые используются для работы при повышенных сменах. Применение коэффициента должно отражаться в учетной политике. [1]

Также для оптимизации можно использовать амортизационную премию. Она позволяет включить в расходы отчетного периода затраты, понесенные в связи с достройкой, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением, частичной ликвидацией основных средств, а также затраты на капитальные вложения в размере не более 10 процентов от первоначальной стоимости. А в отношении основных средств, которые относятся к 3 - 7 амортизационным группам - не более 30% от первоначальной стоимости основных средств. Применение амортизационной премии также фиксируется в учетной политике организации. [1]

В целях оптимизации налога на прибыль организация может воспользоваться следующими правовыми аспектами Налогового кодекса РФ и методиками учета:

1. Организация может пользоваться возможностью работы в специальных налоговых режимах, при которых налог на прибыль не уплачивается (Глава 26 Налогового кодекса).

2. Организация может использовать возможность отнесения к неплательщикам налога на прибыль согласно статье 246 НК РФ.

3. Организация может использовать возможность отнесения к организациям, которые уплачивают только квартальные авансовые платежи согласно статье 286 Налогового Кодекса РФ.

4. Организовать процедуры непрерывного планирования финансово-хозяйственной деятельности организации, анализ причин отклонения прибыли, расчет приблизительной суммы налоговых платежей.

5. Составляя калькуляцию себестоимости производимой продукции, заранее определять объем затрат на производство продукции, тем самым правильно формируя расходную часть.

6. Проводить своевременную сверку с налоговой службой имеющихся задолженностей или переплат по налогу на прибыль (ст. 78 НК РФ). [2]

7. Организация может использовать возможность получения отсрочки по уплате налога на прибыль согласно статье 64 Налогового Кодекса РФ. [2]

В целях оптимизации налога на прибыль в качестве разовых мер, организация также может использовать следующие:

- Начисление штрафных санкций за невыполнение условий договора по соглашению с контрагентом. Тем самым может быть увеличена расходная часть налогооблагаемой базы налога на прибыль.

- Провести списание просроченной или безнадежной дебиторской задолженности с соответствующим оформлением документов. Тем самым может быть увеличена расходная часть налогооблагаемой базы налога на прибыль.

- Начисление премии контрагенту за выбранный объем продаж. Для организации это также является статей расхода.

В целом при построении системы налоговой оптимизации предприятию необходимо:

1. Проанализировать существующую деятельность, выявить слабые и сильные стороны, существующих бизнес-процессов

2. Учитывать при налоговом планировании, что производство многих видов продукции регулируется также и отраслевым законодательством.

3. Первичная документация должна быть оформлена по всем правилам бухгалтерского учета и делопроизводства, с целью нивелирования ошибок, которые могут привести к снижению налогооблагаемой базы в ходе налоговой проверки.

4. В учетной политике организации должны быть четко прописаны способы принятия к учету доходов, а особенно расходов для целей налогообложения, а также способы расчета амортизации основных средств. [3]

Кроме того, оптимизация и планирование должны осуществляться в сочетании с общей экономической деятельностью предприятия. Все действия по оптимизации и планированию налогообложения должны быть непрерывными и осуществляться на всех уровнях управления и этапах стратегии компании. Все мероприятия по оптимизации и планированию налогообложения прибыли направлены на увеличение активов предприятия, в том числе за счет четкой и эффективной работы по регулированию объема определенных видов деятельности и подходов к структурированию налогооблагаемой части дохода.

Не стоит забывать, что детальное планирование должно осуществляться не после осуществления хозяйственных операций или в конце налогового периода, а на этапе планирования.

### **Список литературы:**

[1] Ченинов М.В. О российской налоговой системе / М.В. Ченинов // Все о налогах. - 2018. - №1. - С. 3-13.

[2] Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая и вторая. - М.: Издательство «Омега-Л», 2019 год.

[3] Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для ВУЗов/ МГУ им. М.В. Ломоносова. Экономический факультет. Кафедра социально-экономических проблем. - М.: БЕК, 2017. –с. 345

## **OPTIMIZATION OF THE TAX BURDEN OF THE ORGANIZATION FOR TAX ON PROFIT**

Natalia V. Pumbrasova, Alexandra N. Abrosimova

*Key words: income tax, taxation, income of an organization, expenses of an organization, tax optimization, representation expenses, tax planning, method of accrual.*

*The article analyzes the directions of optimization of income tax. Existing methods and methods of legislative reduction of income tax, if properly used, can bring significant benefits to the enterprise.*