

Ооржак Ч.А., Новиков Ю.И. Мероприятия по снижению налоговой нагрузки в ООО «Торговое братство» г. Москвы // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2016. -№4 (7) октябрь - декабрь. - URL <http://e-journal.omgau.ru/index.php/2016-god/7/32-statya-2016-4/472-00217>. - ISSN 2413-4066

УДК 330.13

Ооржак Чайырана Арсеньевна

Студентка

ФГБОУ ВО Омский ГАУ, г. Омск

chayyrana.oorzhak@mail.ru

Новиков Юрий Иванович

Кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО Омский ГАУ, г. Омск

utnk@rambler.ru

Мероприятия по снижению налоговой нагрузки в ООО «Торговое братство» г. Москвы

Аннотация: В статье рассматриваются мероприятия по снижению налоговой нагрузки предприятия.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, страховые взносы, методы, налог.

Налоговая нагрузка – это одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов – от вида деятельности и формы ее осуществления, налогового режима, организационно-правовой формы предприятия и особенностей налогового и бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике.

Для того чтобы рассмотреть основные направления по снижению налоговой нагрузки и предложить конкретные мероприятия необходимо определить величину налоговой нагрузки в ООО «Торговое братство».

ООО «Торговое братство» в своей деятельности использует обычный режим налогообложения и уплачивает следующие виды налогов и сборов:

- налог на прибыль организаций по ставке 20 %;
- НДС по ставке 18%;
- налог на имущество организаций по ставке до 2,2 %;
- отчисления в ПФР и социальные фонды:
- ПФР по ставке 22%;
- ФСС по ставке 2,9%;
- ФФОМС по ставке 5,1%.

Налоговый анализ деятельности предприятия ООО «Торговое братство» проведем за период 2013 -2015 гг. по двум направлениям:

1. анализ абсолютной налоговой нагрузки на предприятие;
2. анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие.

Анализ абсолютной налоговой нагрузки предполагает оценку динамики, темпов роста и структуры сумм налогов и сборов за исследуемый период.

За анализируемый промежуток времени произошли существенные изменения в структуре взимаемых с предприятия налогов и сборов и не все показатели сопоставимы по годам. Динамика налоговых платежей представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Динамика налоговых платежей ООО «Торговое братство»
за 2014-2015 гг., тыс. руб.**

Показатель	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Налог на прибыль	0	3	3	-
2. Налог на имущество	13,1	12,6	-0,5	96,18
3. НДС	120	471	351	392,5
4. Страховые взносы в фонды пенсионного и социального страхования	119	350	231	294,12
Итого налогов	252	837	585	331,85

По данным таблицы 1 видно, что в 2015 году предприятие уплатило в бюджет налог на прибыль в сумме 3 тыс. руб. Сокращение суммы налога на имущество обусловлено амортизацией имеющегося оборудования и уменьшением его остаточной стоимости.

Увеличение страховых взносов обусловлено увеличением среднемесячной заработной платы работников и процентных ставок. Увеличение налога на добавленную стоимость в 2015 году вызвано большим объемом продажи оборудования. Общая сумма налогов за анализируемый период увеличилась на 585 тыс. руб., темп роста составил 331,85%.

В структуре уплаченных налогов ООО «Торговое братство» в 2015 году наибольший удельный вес занимает НДС – 56%, страховые взносы в фонды пенсионного и социального страхования – 42%, налог на имущество – 1,51% и налог на прибыль – 0,36%.

Анализ относительной налоговой нагрузки являет собой не только количественную, но и качественную характеристику воздействия налоговой системы на хозяйствующий субъект. Для этого необходимо рассчитать коэффициент налоговой нагрузки.

Расчет коэффициента позволит определить, можно уменьшить нагрузку, или компания отдает в бюджет оптимальное количество налогов. Воспользуемся определенной формулой. Совокупная налоговая нагрузка (СНН) определяется так:

$$\text{СНН} = \text{Совокупные налоговые платежи} / \text{доходы} \times 100$$

$$\text{СНН}_{2014} = 252 / 2470 \times 100 = 10,2\%$$

$$\text{СНН}_{2015} = 837 / 7497 \times 100 = 11,16\%.$$

По мнению большинства специалистов, средняя налоговая нагрузка у российских фирм имеет коэффициент от 10 до 20. Рассчитанные коэффициенты показывают, что налоговая нагрузка ООО «Торговое братство» в пределах нормы. Однако в течение периода наблюдается ее увеличение. В связи с этим, руководству фирмы необходимо разработать мероприятия по оптимизации НДС и страховых взносов.

Рассчитаем экономический эффект от следующих мероприятий:

1. Освобождение от обязанностей плательщика НДС и использование УСН. При применении этого метода ООО «Торговое братство» вообще освобождается от уплаты НДС.

ООО «Торговое братство» планирует продать товар на сумму 10 000 тыс. руб. Так как предприятие применяет общий режим налогообложения, то при реализации к цене товара будет добавлен НДС по ставке 18 процентов. При этом продавец настаивает на

предоплате в размере 2 360 тыс. руб. с учетом НДС. В этом случае, заключив договор поставки и получив аванс по нему, ООО «Торговое братство» будет вынуждена уплатить НДС по расчетной ставке 18/118, то есть 360 тыс. руб. При этом общая сумма НДС, уплаченного со стоимости реализованной продукции, составит 1800 тыс. руб. (10 000 тыс. руб. X 18%).

Сравнительный анализ применения общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения представлен в таблице 2.

Таблица 2

Сравнительная анализ применения общего режим налогообложения и упрощенной системы налогообложения в ООО «Торговое братство» за 2015 г., руб.

Налог	Ставка	Общая (факт)	УСН (прогноз)	Экономия
НДС	18%	471000	-	471000
Налог на прибыль	20%	3000	-	3000
УСН (доходы-расходы)	15%	-	15900	-
Всего		474000	15900	458100

2. Для оптимизации страховых взносов предлагаем использовать переоформление некоторых работников в качестве индивидуальных предпринимателей.

Ниже для наглядности приведено сравнение ставок налогов и взносов во внебюджетные фонды, подлежащих уплате в отношении ИП и штатного работника (табл. 3).

Таблица 3

Сравнение ставок налогов и взносов во внебюджетные фонды, подлежащих уплате в отношении ИП и штатного работника

Сравнение налогового бремени						
Категория	Налог	Пенс. страх	ФСС	ФОМС	Травматизм	Итого налогов
ИП	6% или 15% по УСН	Фиксированный платеж в ПФР (в 2013 году составляет 35664,66 руб.)				Единый налог по УСН + ПФР
Работник в штате	13% НДФЛ	22%	2,9%	5,1%	0,2%	30,2% + НДФЛ

Таким образом, при окладе 20 000 руб. сопоставим объемы годовых платежей в бюджет (табл. 4).

Таблица 4

Сопоставление объемов годовых платежей в бюджет для ИП и работника в штате

Итого за год:	Работник в штате		ИП 6%	
	Личные затраты	Затраты компании	Личные затраты	Затраты компании
	НДФЛ 2600 руб./мес.	Взносы 6040 руб./мес.	Единый налог 1200 руб./мес. + ПФР 2972 руб./ месяц	-
	31200 руб.	72480 руб.	31608,25 руб.	-
Всего:	103680,60 руб.		31608,25 руб.	

Кроме того, в договор с индивидуальным предпринимателем можно включить дополнительные условия, которые недопустимы в трудовых соглашениях. Например, в нем можно предусмотреть выплату неустойки в случае расторжения договора по инициативе одной из сторон. Это не позволит физическому лицу - индивидуальному предпринимателю внезапно бросить работу и без серьезных последствий прекратить отношения с работодателем.

Очевидно, что в осуществлении такого способа сотрудничества могут быть заинтересованы обе стороны - как сам работник (исполнитель), так и работодатель (заказчик).

Ссылки на источники

1. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: практическое руководство бухгалтера.- М.: ЭКСМО, 2014.- с.122
2. Абрамов М.Д. Снижение налогов на производство как способ повышения эффективности экономики // Налоговые споры: теория и практика. 2011. № 3.
3. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. - М.: Экономистъ, 2012. - 560 с.

Chayyrana Oorzhak

Master's Degree Student

FSBEI HE Omsk SAU, Omsk

Yuri Novikov

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

FSBEI HE Omsk SAU, Omsk

Measures To Reduce the Tax Burden in Torgovoye Bratstvo LLC in Moscow

Abstract: The article discusses measures to reduce the tax burden in Torgovoye Bratstvo LLC in Moscow.

Key words: Tax load, insurance premiums, methods tax.