

**ОЦЕНКА ПРИМЕНЕНИЯ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ СИСТЕМ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

***Рыбин Н.И.***

*магистрант,*

*Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,*

*Краснодар, Россия*

**Аннотация**

Наличие в налоговом законодательстве РФ альтернативных режимов налогообложения позволяет оптимизировать налоговую нагрузку организации путем выбора того режима, который наиболее полно отвечает целям и задачам налогового менеджмента. Ключевым фактором в системе налогового менеджмента организации остается минимизация налоговой нагрузки и приращение собственных финансовых ресурсов. В статье представлены практические расчеты показателей налоговой нагрузки при использовании общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения действующего хозяйствующего субъекта.

**Ключевые слова:** общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, налоговая нагрузка, налоговая оптимизация

***EVALUATION OF APPLICATION OF ALTERNATIVE SYSTEMS OF  
TAXATION***

***Rybin N.I.***

*A master student,*

*Krasnodar branch of the RGU. G.V. Plekhanov,*

*Krasnodar, Russia*

**Annotation**

The availability in the tax legislation of the Russian Federation of alternative taxation regimes allows to optimize the tax burden of the organization by choosing the regime that most fully meets the goals and objectives of tax management. The

key factor in the tax management system of the organization is the minimization of the tax burden and the increment of its own financial resources. The article presents practical calculations of the tax burden indicators using the general taxation system and the simplified taxation system of the current economic entity.

**Keywords:** general taxation system, simplified taxation system, tax burden, tax optimization

Одним из направлений деятельности налогового менеджмента является законная минимизация платежей по налогам и совокупной налоговой нагрузки организации путем выбора оптимальной системы налогообложения[3]. В настоящее время для малых предприятий самым мощным инструментом налогового регулирования являются налоговые льготы и специальные налоговые режимы [2].

На сегодняшний день в РФ действуют следующие специальные налоговые режимы для МП – это УСН, ЕНВД, ЕСХН и патентная система налогообложения для ИП [6].

Предприятия, перешедшие на УСН, ЕНВД и ЕСХН, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество, НДФЛ и НДС, вместо этого они уплачивают единый налог по определенной процентной ставке - по УСН 6% с доходов или 15% с суммы доходов уменьшенную на величину расходов; сумма вмененного дохода рассчитывается путем умножения значения базовой доходности единицы физического показателя на количество таких единиц и на корректирующие коэффициенты. Ставка ЕНВД- 15% от величины вмененного дохода. По ЕСХН - 6 % с суммы доходов. Сущность патентной системы налогообложения состоит в получении патента на определенный срок, заменяющего собой уплату некоторых налогов [1, 4].

Так как основным видом деятельности исследуемой организации является оптовая торговля, то в рамках этого направления можно рассмотреть возможность и эффективность перехода ООО «Союз» на специальный

налоговый режим – упрощенную систему налогообложения. Для этого организации необходимо удовлетворять критериям, отраженным в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели соответствия возможности применения УСН для ООО «Союз» в 2015-2016 гг.

Условие перехода	Соблюдение критерия в организации	
	2015 г	2016 г
1. По итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили: 57615 тыс. руб. в 2015 г; 59805 тыс. руб. в 2016 г.	Факт – 39 221 тыс. руб.	Факт – 42 466 тыс. руб.
2. Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек.	Факт – 7 чел.	Факт – 7 чел.
3. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не превышает 100 млн. руб.	ОС отсутствуют	ОС отсутствуют
4. Доля участия других организаций составляет не более 25%.	Учредители – физические лица (100% вкладов)	Учредители – физические лица (100% вкладов)
Вывод о возможности применения УСН	Организация может применять УСН	Организация может применять УСН

Как видно, все критерии возможности применения специального налогового режима (УСН) в организации соблюдаются. В связи с этим необходимо оценить эффективность такого перехода. Для этого, на основании данных финансового и налогового учета ООО «Союз» за 2015-2016 гг., определим налоговую нагрузку фирмы при использовании УСН с объектом налогообложения «доходы» и «доходы – расходы» за каждый налоговый период и сравним ее с рассчитанными ранее фактическими показателями. Следует учесть, что при переходе на упрощенную систему налог на прибыль, налог на имущество и НДС заменяются единым налогом, а вот сумма взносов во внебюджетные фонды остается неизменной.

Итак, учитывая фактические показатели доходов и расходов ООО «Юг-Газ-Сервис» в 2015 гг. оценим налоговую нагрузку организации при

использовании альтернативных режимов налогообложения (таблица 2).

Таблица 2 - Показатели налоговой нагрузки ООО «Союз» при использовании альтернативных налоговых режимов в 2015 г., руб.

Показатели	ОСН (текущая система)	УСН 6%	УСН 15%
Доход (выручка с НДС)	54 221 000	54 221 000	54 221 000
Затраты (с учетом корректировки суммы материальных затрат на величину НДС)	43 839 000	43 899 410	43 899 410
Налоги, всего	1 262 700	3 253 260	1 821 574
в том числе:			
<i>НДС</i>	518 359	x	x
<i>Страховые взносы</i>	321 571	321 571	321 571
<i>Налог на имущество</i>	0	x	x
<i>Налог на прибыль</i>	422 770	x	x
<i>Единый налог</i>	x	2 931 689	1 500 003
Остаток средств в распоряжении организации	9 119 300	7 068 330	8 500 016
Налоговая нагрузка, %	2,33	6,00	3,36

Как видно из представленных данных, в анализируемом периоде оптимальной системой налогообложения является используемая организацией в настоящее время общая система налогообложения. Находясь на данной системе, налоговая нагрузка минимальна (2,33%), а прибыль, остающаяся в распоряжении, максимальна (9119300 руб.). Использование УСН с объектом «доходы- расходы» повлечет за собой рост налоговых обязательств организации на 558874 руб., что скажется на росте налоговой нагрузки до 3,36%. Самым «невыгодным» для ООО «Союз» является режим УСН с объектом «доходы» - налоговая нагрузка организации при его использовании возрастает до 6%, что выше среднеотраслевого показателя (2,1%) на 3,9 п.п.

Посмотрим как изменятся эти показатели на основании данных ООО «Союз» за 2016 г. (таблица 3).

Таблица 3 - Показатели налоговой нагрузки ООО «Союз» при использовании альтернативных налоговых режимов в 2016г., руб.

Показатели	ОСН (текущая система)	УСН 6%	УСН 15%
Доход (выручка с НДС)	51 820 880	51 820 880	51 820 880
Затраты (с учетом корректировки суммы материальных затрат на величину НДС)	41 492 000	41 592 368	41 592 368
Налоги, всего	1 262 700	3 109 253	1 807 612
в том числе:			
<i>НДС</i>	518 359		
<i>Страховые взносы</i>	321 571	321 571	321 571
<i>Налог на имущество</i>	0		
<i>Налог на прибыль</i>	422 770		
<i>Единый налог</i>	x	2 787 682	1 486 041
Остаток средств в распоряжении организации	9 066 180	7 119 259	8 420 900
Налоговая нагрузка, %	2,44	6,00	3,49

Как видно из представленных данных, по итогам работы в 2016 г. налоговая нагрузка ООО «Союз» составила 2,44 %. При использовании ОСН в распоряжении организации после уплаты налогов остается 9066180 руб. Применение же УСН с базой «доходы – расходы» повлечет увеличение суммы налоговых обязательств до 1807612 руб., а налоговая нагрузка возрастет до 3,49 %. Самым обременительным режимом для организации остается УСН с объектом налогообложения «доходы» - при прочих равных условиях налоговые обязательства организации составят 3109253 руб., что более чем в два раза больше, чем при использовании ОСН.

Таким образом, используемый в настоящее время общий режим налогообложения является оптимальным для ООО «Союз» (рисунок 1).

Организации следует систематически осуществлять мониторинг и рассчитывать налоговую нагрузку при использовании альтернативных налоговых режимов в динамике, чтобы своевременно принять решение о возможности и целесообразности использования одного из них.

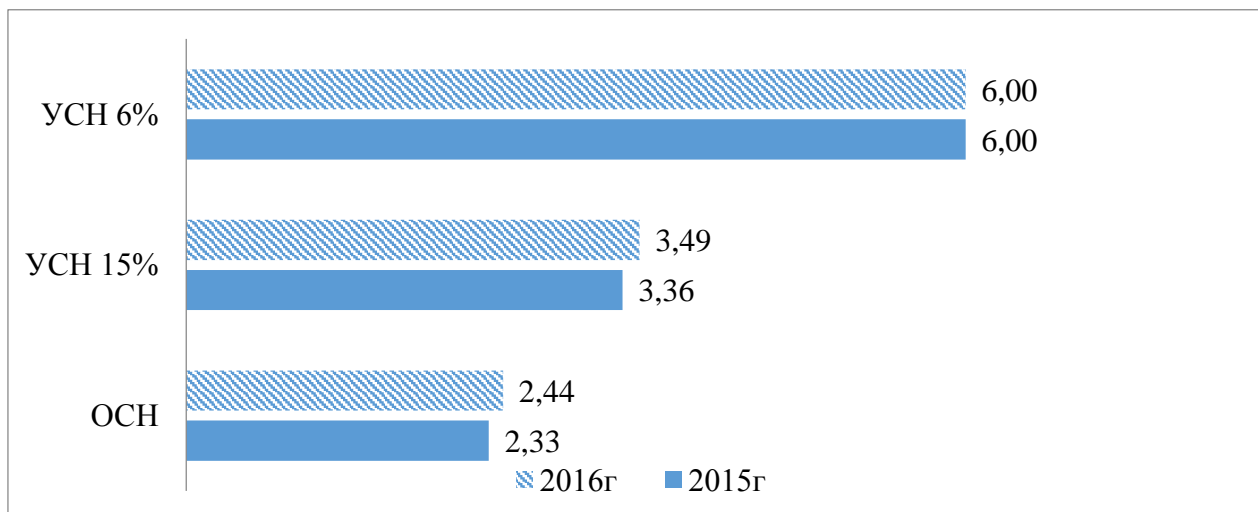


Рис. 1 – Динамика показателя налоговой нагрузки при использовании альтернативных режимов налогообложения

#### Библиографический список:

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Проданова, В. В. Лизяева, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова ; под ред. Н. А. Продановой. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 275 с.

2. Ермакова Ю.С. Финансовые методы стимулирования субъектов малого предпринимательства в Краснодарском крае / Ю.С. Ермакова, А.В. Петровская, Е.Г.Ефремова // Сфера услуг: инновации и качество. 2014. № 17. С. 5.

3. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с.

4. Наливкина В.В. Практика применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства / В.В. Наливкина, Д.А. Петровский // В сборнике: Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития Сборник материалов II Международной научно-практической конференции . 2016. С. 198-202.

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 408 с.

6. Петровская А.В. Налоговый потенциал малого предпринимательства/ А.В. Петровская // В сборнике: Социально-экономическое развитие России: актуальные подходы и перспективные решения Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 115-121.

7. Петровская А.В. Минимизация риска проведения налоговой проверки / А.В. Петровская // Экономика и предпринимательство. 2015. № 8-2 (61-2). С. 570-575.