

УДК 331.07

***НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА КАК ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОГО  
ПЛАНИРОВАНИЯ***

***Васильева К.С***

*Студент,*

*Томский государственный университет систем управления и  
радиоэлектроники*

*Томск, Россия*

***Иванова С.П***

*Студент,*

*Томский государственный университет систем управления и  
радиоэлектроники*

*Томск, Россия*

***Петрова Л.П***

*Старший преподаватель,*

*Томский государственный университет систем управления и  
радиоэлектроники*

*Томск, Россия*

**Аннотация**

В последнее время все более распространенным способом повышения эффективности предпринимательской деятельности становится налоговое планирование, которое способно принести ощутимый положительный результат практически в любой сфере предпринимательской деятельности. Однако на практике это не всегда возможно ввиду существования различных субъективных и объективных барьеров.

Выбор тематики обусловлен тем, что в современных рыночных условиях оптимизация налогообложения в организации является составной частью финансового планирования, и её можно рассматривать как законный способ снижения налоговой базы в организации и минимизации налоговых платежей. Что, тем самым, должно помочь предприятию минимизировать его постоянные расходы и максимизировать прибыль.

**Ключевые слова:** налоговое планирование, налоговая оптимизация, налоговая нагрузка, налоговая система, налоговые органы, налоговые проверки.

## ***TAX BURDEN AS AN ELEMENT OF TAX PLANNING***

***Vasilyeva K. S.***

*Student,*

*Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics*

*Tomsk, Russia*

***Ivanova S. P.***

*Student,*

*Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics*

*Tomsk, Russia*

***Petrova L. P.***

*Senior Lecturer,*

*Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics*

*Tomsk, Russia*

### **Abstract**

In recent years, an increasingly popular way to increase the efficiency of business is tax planning, which can bring a tangible positive result in almost every field of business. However, in practice this is not always possible due to the existence of various subjective and objective barriers.

The choice of subjects is conditioned by the fact that in modern market conditions, the optimization of taxification in an organization is an integral part of financial planning, and it can be viewed as a legal way to reduce the tax base in the organization and minimize tax payments. That, by the same token, should help the enterprise minimize its constant costs and maximize profits.

**Key words:** tax planning, tax optimization, tax burden, tax system, tax authorities, tax inspections.

Налоговая нагрузка представляет собой процентное отношение суммы уплачиваемых организацией налогов к сумме выручки по данным бухгалтерской отчетности.

Чтобы определить налоговую нагрузку организации, необходимо суммы уплаченных налогов разделить на выручку по данным бухучета за конкретный год. Нужно брать все налоги, которые компания платит за себя как налогоплательщик, кроме НДС. В данных ФНС есть сноска о том, что в расчет нагрузки входит НДС, но имеется в виду НДС предпринимателей. А вот суммы ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов в расчете не участвуют.

При анализе рисков необходимо учитывать нагрузку. Низкие показатели нагрузки приводят к плохой рентабельности, высоким вычетам НДС и др. В таком случае вероятность ревизии велика.

Частые причины низкой нагрузки или рентабельности:

- снизилась торговая наценка, увеличить ее не позволяет конкуренция на рынке;
- уменьшилась выручка из-за того, что снизился спрос на товары;
- увеличились расходы, в том числе на закупку импортного сырья;
- компанию недавно создали, она еще не получает прибыль.

На практике известны еще 82 критерия, кроме нагрузки, которые участвуют в отборе на проверки. Некоторые из них нейтральные (суммы уплаченных налогов, срок работы компании, численность работников), но есть и другие факторы, которые не исключают ревизию:

- налоговые разрывы по НДС. Этот критерий выходит на первый план, потому что налоговикам теперь просто увидеть, кто из контрагентов в цепочке не заплатил налог. ФНС хочет сделать так, чтобы программа показывала однодневки и вычисляла выгодоприобретателя по каждой операции;
- налоговая история. Программа налоговиков учитывает, привлекали организацию к налоговой ответственности в последние три года или нет;

- платежеспособность. Само по себе наличие имущества не повод назначать проверку. Но если с компании взыскать нечего, то к ней не пойдут. Проверка вероятнее, если у организации есть недвижимость, транспорт;

- связанные компании. С зависимых компаний также можно получить доначисления, если проверяемая организация окажется неплатежеспособной. Если компания не «одиночка», а работает в холдинге, то проверка для налоговиков более перспективна.

Отрасли с минимальной нагрузкой изменились. Раньше это были торговля автотранспортом (2,2%) и опт (2,4%). Теперь – воздушный транспорт (1,4%). А в торговле нагрузка подросла в среднем на 0,1 процента.

Существует два основных документа, которые содержат формулы расчета налоговой нагрузки:

- приказ № ММ-3-06/333@ — одну, применяемую для определения совокупной налоговой нагрузки;
- письмо № АС-4-2/12722 — несколько формул для расчета нагрузки по конкретным налогам и видам режимов.

Данные формулы неизменно применяются для расчета налоговой нагрузки в 2017-2018 году.

Налогоплательщики могут самостоятельно рассчитать показатель для определения величины риска выездной налоговой проверки. В таком случае рекомендуется:

- определить свою совокупную налоговую нагрузку и сравнить ее с аналогичным показателем за предыдущий год по своему основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@;
- рассчитать нагрузку по налогу на прибыль, учитывая, что низким для предприятий производственной сферы будет показатель менее 3%, а для торговых организаций — менее 1% (письмо № АС-4-2/12722);
- проверить величину доли вычетов по НДС в сумме налога, рассчитанного от налоговой базы. Она не должна превышать 89% (письмо № АС-4-2/12722).

Налоговая нагрузка может быть рассчитана отдельно по налогу на прибыль и НДС.

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль считается низкой, если ее значение составляет менее:

- 1% - для торговых организаций;

- 3% - для других организаций, в т.ч. производственных и подрядных компаний.

Налоговая нагрузка по НДС признается низкой, если за четыре предыдущих квартала отношение суммы вычетов к сумме начисленного НДС составляет 89% и более.

Однако сама по себе низкая налоговая нагрузка не является доказательством неуплаты налогов. Доначислить налоги и оштрафовать за их неуплату ИФНС может, только если по итогам налоговой проверки установлены нарушения НК РФ.

Появились новые безопасные значения рентабельности активов и проданных товаров за 2017 год по видам деятельности. ФНС опубликовала их на своем официальном сайте. Где есть возможность сопоставить с ними свои данные и считать показатели рентабельности по бухгалтерской отчетности.

В случае, если у компании будет выявлена низкая налоговая нагрузка или рентабельность, то сначала налоговики направят запрос и потребуют пояснить, почему нагрузка или рентабельность меньше средней по отрасли. Также они могут вызвать на комиссию. Игнорировать запросы и комиссии рискованно. Инспекторы могут провести выездную проверку. А цена такой ревизии постоянно растет.

В 2017 году налоговики в среднем по России доначисляли на одной выездной проверке 17,37 млн руб.

Предварительно инспекторы оценят возможные нарушения у компании и вероятную сумму доначислений. Еще налоговики посмотрят, есть ли у компании выручка и активы, за счет которых можно взыскать налоги. Если сумма

доначислений высока и есть возможность их взыскать, налоговики проведут выездную ревизию.

Изменениями в 2018 году характеризуются несколько видов налогового гнета. Хотя стоит в первую очередь сказать о тех, что продолжают быть без изменений. Так, в 2018 году НДФЛ продолжит оставаться на том же уровне, что и в прошлом, а именно 13%. Несмотря на то, что в последние годы налог на имущество подвергался увеличению несколько раз, сейчас он также будет оставаться без изменений до 2018 года. Хотя стоит заметить, что его коэффициент будет увеличен на 0,2%. А вот НДС все же подвергся изменению, теперь его величина не очень обрадует предпринимателей, чья деятельность связана с акцизами.

Налоговая нагрузка в 2018 году по отраслям может быть существенно снижена легальными способами. Первым и важным делом для любого предприятия или ИП является подбор системы налогообложения. От ее выбора зависит частенько не только величина налогового бремени, но и развитие деятельности.

В каждой системе есть возможности и ограничения. Выбравшие ЕНВД или УСН предприниматели получают великолепную возможность даже внушительных размеров налоги снизить практически в два раза. Такая возможность предоставляется благодаря штату компании. Перечисляемые за них страховые взносы впоследствии могут оказаться той величиной суммы, на которую уменьшается величина налога.

Избавиться на определенное время от бремени многим предпринимателям дает возможность УСН. Тем предпринимателям, что только прошли регистрационную процедуру, по закону предоставляется возможность не осуществлять оплату налоговых сумм в течение двух лет. В поисках контрагента желательно отдавать предпочтение уже проверенным вариантам. В случае недобросовестного отношения все расходы, связанные со сделкой, придется оплачивать самому предпринимателю, а это означает, что величина налога увеличится на вполне существенную сумму.

Обязательно следует сохранять документацию, имеющую отношение к хозяйственным операциям. В случае ее отсутствия все расходы, связанные с проведенной сделкой, зачтены налоговиками не будут, что отразится на росте налогового бремени.

Таким образом, можно сформулировать вывод о том, что периодические изменения в налоговой нагрузке могут отразиться на деятельности предприятий как с положительной, так и с отрицательной стороны на деятельность предприятия. Но своевременное реагирование на их изменение дает возможность снизить вероятность потерь и увеличить доходность деятельности.

### Библиографический список

1. Налоговая нагрузка 2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://saldovka.com/nalogi-yur-lits/prochie/nalogovaya-nagruzka.html/> (дата обращения 03.05.2018).
2. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn70/yul/> (дата обращения 03.05.2018).
3. Главбух. Журнал, справочная система и сервисы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/23732-nalogovaya-nagruzka-v-2018godu> (дата обращения 03.05.2018).
4. Налоговое планирование и оптимизация [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://auditfin.ru/journal/glavnaja-tema/nalogovoe-planirovanie-i-optimizacija/nalogovoe-planirovanie-i-optimizacija/> (дата обращения 03.05.2018).
5. Учет. Налоги. Право. Еженедельная профессиональная газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/51966-nalogovaya-nagruzka-po-vidam-ekonomicheskoy-deyatelnosti-v-2017-godu> (дата обращения 03.05.2018).