

УКД 336.228.32

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Дроздова Т.С.

студент,

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет

им Н.П. Огарева,

Саранск, Россия

Аннотация

В данной статье рассматривается совокупность теоретических аспектов, связанных с оптимизацией налогового учета на малом предприятии. Раскрывается понятие налоговой оптимизации, и рассматриваются различные направления оптимизации. Исследуется оптимизация налогового учета за счет выбора выгодного способа начисления амортизации и применения амортизационной премии.

Предметом данной статьи являются теоретические аспекты проблемы оптимизации налогового учета на предприятиях малого бизнеса.

Целью данной работы было выбрано исследование различных путей оптимизации налогообложения.

Область применения заключается в возможностях использования теоретических моментов для практики налогового учета на предприятиях.

Ключевые слова: амортизационная премия, амортизация, бухгалтерский учет, налоги, налоговая оптимизация, налоговый учет, учетная политика

OPTIMIZATION OF TAX ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF SMALL BUSINESS

Drozдова T.S.

student,

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "National Research Ogarev Mordovia State University"

Saransk, Russia

Annotation

This article discusses a set of theoretical aspects related to the optimization of tax accounting in a small business.

The concept of tax optimization is revealed, and various directions of optimization are considered. We study the optimization of tax accounting by choosing a profitable method of depreciation and the use of depreciation premium. T

he subject of this article is the theoretical aspects of the problem of optimizing tax accounting in small businesses.

The purpose of this work was chosen to study various ways to optimize taxation.

The scope is the possibility of using theoretical aspects for the practice of tax accounting in enterprises.

Keywords: depreciation bonus, depreciation, accounting, taxes, tax optimization, tax accounting, accounting policies.

Налоговая оптимизация – это законные способы уменьшения налоговой нагрузки. Государство не запрещает уменьшать налоги теми способами, которые не противоречат Кодексу. Право на законное уменьшение обязательных платежей подтверждает и Конституционный суд в постановлении от 27.05.2003 № 9-П [2]. Задача сокращения налоговой нагрузки особенно важна для малого бизнеса, поскольку в связи с небольшими размерами деятельность любой налог может существенно повлиять на деятельность организации и затормозить развитие. Малым организациям важно максимально минимизировать налоги для сохранения денежных средств и направления их на развитие и рост. Государство значительно пытается упростить налоговый учет организаций, поскольку задача развития предпринимательства является одной

из важнейших, которую ставит перед собой Правительство Российской Федерации [9]. Для этого существуют специальные налоговые режимы, которые утверждены в восьмом разделе Налогового кодекса РФ: а) упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ); б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 НК РФ); в) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (глава 26.1 НК РФ); г) патентная налоговая система (глава 26.5 НК РФ) [10]. Но у многих малых организаций все равно остается потребность использовать общую систему налогообложения и пытаться сокращать налоговую нагрузку своими усилиями.

Существуют различные направления оптимизации:

а) безошибочный бухгалтерский и налоговый учет. Для организации как минимум важно научиться не переплачивать налоги и страховые взносы. Для этого необходимо привести учет в порядок, сделать его актуальным всем законодательным изменениям. Важно постоянно отслеживать налоговый календарь, чтобы не пропустить сроки уплаты и не платить пени;

б) корректировка учетной политики. Грамотно составленная учетная политика – основа налоговой оптимизации;

в) налоговые льготы. Законодательство предусматривает для компаний несколько видов преференций. Их можно разделить на три категории:

- налоговое освобождение;
- налоговые скидки
- отсрочка или рассрочка налогов

Налоговые освобождения (помимо самих налоговых льгот) представляют собой:

– налоговые каникулы – полное освобождение от налогообложения на какой-то период времени. Пока налоговые каникулы действуют в некоторых регионах только для предпринимателей на УСН и патенте;

– резидентство в особой экономической зоне и получение льгот.

г) правильная организация сделок. Предварительный анализ договоров поможет снизить налоговые риски;

д) внедрение налогового контроля. Функции внутреннего налогового контроля – выработать и оценить управленческие решения исходя из целей налоговой оптимизации.

Важно брать во внимание этапы налогового планирования. Рассмотрим их подробнее.

1 этап – расчет налоговой нагрузки и выбор методов оптимизации. В свою очередь налоговая нагрузка представляет собой отношение суммы налогов, страховых взносов и таможенных пошлин к общей выручке.

2 этап – поиск возможностей использования налоговых льгот.

3 этап – выбор системы оплаты труда и эффективных форм сделок. Бухгалтерия может оценить налоговые последствия каждой сделки заранее.

Рассмотрим более подробно некоторые из способов оптимизации налоговой нагрузки. Важным для организации является выбор самого выгодного способа начисления амортизации, что позволяет сократить налоговые затраты, если организация использует общую систему налогообложения или УСН «доход минус расход».

а) Нелинейный метод амортизации.

Обычно в учетной политике по налогам компании выбирают линейный метод амортизации. Действительно, у этого метода есть плюсы. Первый – простота расчетов. А второй – этот метод можно одновременно использовать и в бухгалтерском и в налоговом учете. И при этом не нужно связываться с учетом временных разниц.

Нелинейный метод бухгалтеры выбирают редко. Но у этого метода есть одно большое преимущество в сравнении с линейным. В первые годы эксплуатации объекта он помогает начислить больше амортизации. Если линейный метод стоимость имущества списывает равномерно, то нелинейный увеличивает расходы на амортизацию в первых отчетных периодах и уменьшает сумму налога на прибыль.

В случае, если организация решила перейти с линейного метода на нелинейный, то она может осуществить это с начала нового отчетного периода, а вот обратный переход с нелинейного на линейный метод согласно пункту 1 статьи 259 НК разрешается только раз в пять лет. Этот же порядок перехода оглашает Минфин в письме от 24.07.2012 № 03-03-10/41 [3].

Выбранный в учетной политике метод следует применять ко всему амортизируемому имуществу. Но есть определенные категории объектов, которые нужно амортизировать строго только линейным методом, что указано в пункте 3 статьи 259 НК РФ, к ним относятся: здания, сооружения, передаточные устройства и нематериальные активы из восьмой-десятой амортизационных групп [1].

Также, компания также может увеличить сумму амортизации и снизить налог на прибыль в отчетном периоде, если будет использовать повышающие коэффициенты. Право на их использование прописано в статье 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации [1]. Также установлено ограничение на применение данных коэффициентов только для определенных основных средств. Использовать коэффициенты ниже установленных значений можно, а вот применять несколько разных показателей к одному объекту чиновники не разрешат. Возможно применение коэффициента не выше 3 на основные средства-предметы лизинга (коэффициент использует та сторона договора, у которой числится на балансе лизинговое имущество). Однако, коэффициент не применяется к объектам 1-3 амортизационной группы.

б) Амортизационная премия.

Компании имеют право использовать в налоговом учете амортизационную премию. Если закрепить данное условие в учетной политике, то согласно пункту 9 статьи 258 НК РФ, появляется возможность списать часть стоимости основных средств или капвложений сразу же при вводе объектов в эксплуатацию [1]. Применять премию Налоговый кодекс разрешает как к конкретным объектам, так и к группам основных средств. Согласно письму Минфина от 30.11.2014 № 03-03-06/1/55106 ее размер может устанавливаться индивидуально для группы или объекта [4].

Премия в размере не более 10 процентов организации вправе применить для имущества из любой амортизационной группы. А не более 30 процентов – только по основным средствам из третьей-седьмой групп.

Следует отметить, что применить амортизационную премию можно только один раз: при вводе основного средства в эксплуатацию. Однако, согласно письму ФНС от 11.08.2017 № СД-4-3/15906 компания вправе в налоговом учете списать забытые расходы в виде амортизационной премии [5]. Согласно пункту 1 статьи 54 НК РФ, организация имеет право списать прошлогодний расход в текущем периоде, так как ранее она зависила налог на прибыль. В таком случае кодекс позволяет организации обойтись без уточненной декларации. Согласно письму Минфина от 24.03.2017 № 03-03-06/1/17177 такой вариант подойдет, если у компании получилась прибыль в том периоде, когда премию нужно было учесть изначально [6].

Также стоит отметить, что амортизационную премию можно применить только в налоговом учете, поскольку в бухгалтерском учете такой расход не предусмотрен. То есть, в бухгалтерском учете объект будет амортизироваться в обычном порядке, в связи с чем, возникает временная разница, которую в учете нужно показать дополнительными проводками.

Списывать амортизационную премию по имуществу, которое компания получила безвозмездно, нельзя, что следует из пункта 9 статьи 258 НК РФ. В нем написано, что компания учитывает в расходах 10 или 30 процентов от суммы затрат на покупку или улучшение основного средства. А когда компания получает объект безвозмездно, она реальные расходы не несет.

Восстановить премию придется, только в случае, если организация решит продать имущество взаимосвязанному лицу. При этом срок с момента ввода в эксплуатацию объекта не должен превышать пяти лет. Во всех остальных случаях при выбытии основного средства восстанавливать премию не нужно.

Таким образом, любой организации важно внимательно отнестись к вопросу налоговой оптимизации, поскольку это позволяет высвободить денежные средства и направить их на рост и развитие. Существуют различные пути налоговой оптимизации, и один из путей – выбор самого выгодного способа начисления амортизации и использование амортизационных премий.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 20.04.2019)
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 27.05.2003 N 9-П [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42440/ (дата обращения 20.04.2019)
3. Письмо ФНС России от 14.06.2012 N ЕД-4-3/9706@ «О применении линейного и нелинейного метода начисления амортизации» (вместе с Письмом Минфина России от 24.04.2012 N 03-03-10/41) [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131155/ (дата обращения 20.04.2019)
4. Письмо Минфина России от 30.10.2014 № 03-03-06/1/55106 [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_420232416 (дата обращения 20.04.2019)

5. Письмо Федеральной налоговой службы от 11 августа 2017 г. N СД-4-3/15906 [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <http://www.v2b.ru/documents/pismo-fns-rossii-ot-11-08-2017-sd-4-3-15906/> (дата обращения 20.04.2019)
6. Письмо Минфина России от 24 марта 2017 г. N 03-03-06/1/17177 [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://clck.ru/FnmVU> (дата обращения 20.04.2019)
7. Абрамова Н. В. Особенности налогообложения малого бизнеса / Н. В. Абрамова // Современные глобальные социально-экономические процессы: проекция на регионы. – 2018г. – С. 6-10
8. Бутрова М. А. Оптимизация налогообложения малых предприятий / М. А. Бутрова, О. В. Почеклев // Молодежный научный вестник. – 2017. – №3 – С. 110-116
9. Шибилева О. В. Предпринимательство: становление и развитие // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 11 [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <http://web.snauka.ru/issues/2016/11/74480> (дата обращения 20.04.2019)
10. Шибилева О. В. Проблемы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях // Научно-практический экономический журнал Аллея Науки. 2017. № 16 [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: https://alley-science.ru/domains_data/files/N1December17/PROBLEMY%20ORGANIZACII%20BUNGALTERSKOGO%20UCHETA%20NA%20MALYH%20PREDPRIYATIYAИ.pdf (дата обращения 20.04.2019)

Оригинальность 95%