Профессиональное образовательное учреждение
«Челябинский юридический колледж»

Предметно- цикловая комиссия финансов и бухгалтерского учета

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Председатель ПЦК

_____ / Ерманова Н.Г. /

«_____»_____2020 г**.**

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

по основной образовательной программе подготовки специалистов
по специальности 38.02.01 – экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки

Студент гр. ЭК(Д)-01-18 отделение экономики управления и дизайна	_____	Д.А. Булякова
	«___»_____2020 г.	
Руководитель	_____	Е.С. Омельченко
	«___»_____2020 г.	
Нормоконтролер	_____	А.А. Галкина
	«___»_____2020 г.	

Челябинск 2020

Оглавление

Введение……...3
Глава 1. Теоретические аспекты определения налоговой нагрузки и ее влияние на финансовое состояние организации…….6
1.1 Понятие налоговой нагрузки……6
1.2. Определение и способы оптимизации налоговой нагрузки организации……...……...16
1.3. Налоговое планирование как способ регулирования налоговой нагрузки.....18
Глава 2. Особенности исчисления налогов и регулирование налоговой нагрузки на примере ООО «ИнтелКлимат»……..25
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации ООО «ИнтелКлимат»…….....25
2.2 Анализ и оценка налоговой нагрузки организации ООО «ИнтелКлимат»……...27
2.3 Рекомендации по регулированию налоговой нагрузки в ООО «ИнтелКлимат»……...32
Заключение……. ……36
Список использованных источников и литературы…….38
Приложения…….....40
Приложение А Отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс…...40

Введение

Хорошо выстроенная налоговая система создает для потребностей государства финансовые ресурсы, при этом она не должна понижать интересы налогоплательщиков к предпринимательской деятельности. Поэтому коэффициент налоговой нагрузки является одним из самых серьёзных аспектов, влияющих на качество налоговой системы.

Есть ограничения налоговых изъятий, за пределами которых невозможна активная предпринимательская деятельность. Опыт других стран показывает, что государство должно ограничиваться 30% взыскиваемых налогов от получаемых доходов, иначе оно столкнется с такими неблагоприятными последствиями, как спад объемов производства; сплошное банкротство, расширение теневого сектора экономии.

В настоящее время отсутствует какая-либо установленная методика расчета налоговой нагрузки. С целью определения совокупного налогового бремени используются различные измерители, которые не дают настоящего представление о налоговом бремени. Для определения налоговой нагрузки на предприятиях необходима точная оценка воздействия изменения тех или иных налогов на общую налоговую нагрузку.

Вопрос определения приемлемой налоговой нагрузки актуален для любой государственной структуры и любой экономической системы, так как играет важную роль в создании и развитии налоговой системы любого государства.

Для экономических субъектов оптимизация налогообложения важна, также, как и производственная или маркетинговая стратегия, что позволяет экономить на затратах за счет платежей в бюджет. Оптимизация налогообложения, проводимая согласно нормам действующего законодательства, обеспечивает устойчивое положение организации на рынке.

Актуальность темы настоящего исследования определяется, во-первых,

в споре интересов государства, с одной стороны, которое стремится собрать достаточное количество налогов, и налогоплательщиков, желающих максимально снизить налоговое бремя, с другой; во-вторых, в том, что термины «планирование» и «оптимизация» законодательно не закреплены.

Объектом дипломной работы является

ООО «ИнтелКлимат». При этом предметом дипломной работы является налоговая нагрузка организации.

Цель дипломной работы дать оценку налоговой нагрузки организации «ИнтелКлимат» и охарактеризовать основные методы налоговой оптимизации, рекомендованные для применения в исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- раскрыть теоретические аспекты налоговой нагрузки организации, основные показатели и способы ее оценки;

- проанализировать уровень налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат»

- изучить налоговое планирование как способ регулирования налоговой нагрузки

Теоретической основой выпускной квалификационной работы стали труды таких отечественных ученых-экономистов, как Н.А. Адамов; А.В. Боброва; А.В. Брызгалин; А.П. Гофтман; Е. Ю. Жидкова; В.М. Зарипов; А.В. Ильин; А.П. Кириенко; Е.С. Киров; М.И. Литвин; Р.А. Митрофанов; В.Я.

Савченко; М.А. Сажина и др.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка используемых источников. Хронологическими границами исследования являются три года: 2017, 2018 и 2019.

В первой главе дипломной работы дана характеристика основным видам налогов и сборов, задействованных в расчете налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат». Кроме этого, дано определение сущности налоговой нагрузки, значение данного показателя.

Во второй главе дана оценка налоговой нагрузки на примере ООО «ИнтелКлимат» с использованием различных методик определения ее уровня.

В заключении представлены общие выводы и предложения по результатам исследования.

Глава 1 Теоретические аспекты определения налоговой нагрузки и ее влияние на финансовое состояние организации

1.1 Понятие налоговой нагрузки

Налоги являются основным инструментом государственного регулирования, с их помощью пополняется государственный бюджет, который обеспечивает деятельность государственных и муниципальных органов самоуправления.

Налоговая нагрузка - это некая сумма обязательств предпринимателя перед государством, которая измеряется в денежном эквиваленте и включает в себя все начисленные налоги в бюджет за определенный промежуток времени.

Налоговое бремя - это показатель, который отражает совокупное воздействие налогов на конкретного плательщика и экономику страны в целом. Его можно определить, как соотношение доходов, которые были получены в течение определенного промежутка времени, и налогов, подлежащих уплате за этот же промежуток времени.

Данные показатели являются крайне важными для государства, поэтому стабильно находятся под его вниманием. При этом показатели налоговой нагрузки и уровня налогового бремени зависят от таких факторов, как размер ставки и база налогообложения. Опыт многих стран доказал тот факт, что чем выше налоговая нагрузка и уровень налогового бремени, тем ниже количество средств, поступающих в бюджет. По этой причине западные

государства в большинстве своем двигаются в сторону постепенного понижения налоговых ставок.

Налоговая нагрузка - показатель, имеющий достаточно важное значение не только для налоговых органов, но и для самого налогоплательщика [13].

Анализ этого показателя дает возможность сделать выбор в пользу применения той или иной системы налогообложения и оценить риски включения организации в план проведения ВНП. Расчет уровня налоговой нагрузки также необходим для оптимизации налогообложения в том случае, если налоговая нагрузка оказывается достаточно высокой.

Таким образом, налоговая нагрузка применяется для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние организации. Для наиболее эффективной оценки целесообразным является расчет налоговой нагрузки по конкретным видам налогов, что позволяет, в свою очередь, проводить эффективное и грамотное налоговое планирование организации.

Научно доказано, что при увеличении налоговой нагрузки на налогоплательщика (рост количества налогов и увеличение ставок налогов, отмена льгот) эффективность налоговой системы сначала повышается и достигает своего максимума, но затем начинает резко снижаться. При этом потери бюджетной системы становятся невосполнимыми, так как определенная часть налогоплательщиков или разорятся, или сворачивает производство, другая часть находит как законные, так и незаконные пути минимизации установленных и подлежащих к уплате налогов. При снижении налогового бремени в дальнейшем для восстановления нарушенного производства потребуются годы.

Кроме того, тот налогоплательщик, который нашёл реальные пути ухода от налогообложения, даже при возврате к «старому» уровню налогового изъятия, уже не будет платить налогов в полном объёме.

В этой связи проблема оптимальной налоговой нагрузки на налогоплательщика играет важную роль в построении и совершенствовании налоговой системы любого государства.

В современных рыночных условиях любой экономический субъект хозяйствования, стремящийся к получению прибыли, пытается сбалансировать свои бизнес-процессы и снизить риск хозяйственной деятельности, уровень которого зависит, в том числе, от эффективности налоговой политики. Индикатором степени опасности выступают различные экономические и финансовые показатели, в том числе налоговые.

Адекватность налоговых обязательств экономики организации характеризуют сложившиеся за отчетный период:

1) налоговая нагрузка;

2) налоговое бремя.

До недавних пор в отечественной экономической литературе не делалось различий между понятиями «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка», оба эти понятия в равной мере использовались в качестве характеристики налоговой системы как на макро-, так и на микроуровне. В настоящее время в научной литературе прослеживается общемировая тенденция к разделению понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» в соответствии с традиционным делением на макро- и микроэкономику.

Несмотря на схожесть понятий, налоговая нагрузка все-таки не является синонимом налогового бремени. «Налоговая нагрузка — сумма денежных средств, которую заплатил налогоплательщик в ходе исполнения своих обязанностей по уплате налогов. Тогда как налоговое бремя — это прямые и косвенные обязанности по уплате налогов».

Среди разного рода систем и совокупностей экономических показателей налоговая нагрузка выделяется как средство контроля и планирования различных параметров финансово-хозяйственной деятельности организации, обусловливающих напряженность ее налогообложения и определяющих картину ее финансового состояния.

Однако динамическое проявление свойств налоговой нагрузки, ее

информативность во многом зависят от выбора и обоснованности приемов и способов ее оценки. Налоговая нагрузка позволяет измерить тяжесть бремени всех налогов (или группы налогов). В научной литературе такой показатель принято называть «критериальным».

«Критерии оценки налоговой нагрузки должны:

1) точно и всесторонне описывать налоговую ситуацию на предприятии; 2) выявлять возможности для оптимизации уровня налогообложения организации;

3) повышать роль показателя налоговой нагрузки».

Налоговая нагрузка представляет собой величину налогового бремени налогоплательщика. Этот термин применяется для определения влияния налоговых платежей на финансовое состояние организации [13]. «На величину налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта влияют различные факторы:

- организационно-правовая форма предприятия;
- вид предпринимательской деятельности и формы ее осуществления;
- режим налогообложения организации;
- особенности бухгалтерского и налогового учета, закрепленные в учетной политике организации».

«Как отмечают многие авторы, в Российской Федерации не существует единого термина, характеризующего влияние налоговой системы на хозяйственную деятельность предприятия и его финансовое состояние [12].

Для отражения данного влияния часто применяются следующие понятия: «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «совокупное налоговое изъятие», «налоговый пресс», «бремя обложения» и т.д. Категория «налоговая нагрузка» по-разному трактуется представителями экономической мысли.

В.С. Занадворов определил налоговую нагрузку как требования по

регулярным выплатам экономических агентов в государственные фонды, которые рассматриваются как совокупность инструментов государства, позволяющих ему конкретизировать общее бюджетное решение о совокупном объеме доходов, обеспечивающих необходимые расходы общественного сектора.

С экономической точки зрения налоговая нагрузка - это та часть произведенного продукта, которая перераспределяется с помощью налога как единственного законного средства изъятия части прибыли предприятия, не носящего характер наказания. Некоторые зарубежные экономисты определяют налоговую нагрузку как меру экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налога».

Существуют и иные точки зрения на соотношение терминов «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка». Например, доктор экономических наук А.В. Боброва, для определения оптимального налогового бремени плательщиков в теории налогов для социально-ориентированной налоговой системы разделяет понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» следующим образом: «налоговая нагрузка – это совокупность всех налогов и сборов, уплачиваемых конкретным плательщиком, абсолютная величина, а налоговое бремя –относительная, частное от деления налоговой нагрузки на финансовый показатель деятельности предприятия».

Первая не характеризует тяжесть налогообложения, так как для ее оценки необходимо располагать всей совокупностью параметров деятельности плательщика.

Налоговое бремя свободно от детального факторного анализа и может быть установлено как оптимальная величина для категории плательщиков и каждого из них [9].

Термин «налоговая нагрузка» является относительным показателем, так как соотносит налоговые суммы с определенным финансовым показателем.

Именно такое соотнесение величин даст возможность провести сопоставительный анализ налоговых изъятий за отдельные периоды времени у отдельных предприятий или у предприятий разных отраслей.

Есть несколько причин, по которым показатель налогового бремени очень важен:

- он необходим государству для того, чтобы успешно разрабатывать налоговую политику.

Посредством ввода новых налогов и отмены старых, изменяя таким образом льготы и ставки, государство принимает обязательство применить и более не переступать те уровни давления на экономику, за чертой которых есть риск формирования негативных процессов, способных повлиять на всю страну.

- определение налогового бремени важно и по той причине, что с его помощью правительство проводит анализ налоговой нагрузки в разных странах и впоследствии реализует актуальные реформы.

- фиксация уровня налоговой нагрузки на общегосударственном уровне важна и для успешного формирования социальной политики. Изучение тяжести налогообложения для разных групп населения позволяет сделать распределение нагрузки более равномерным.

- налоговое бремя — это показатель, который часто выполняет функцию индикатора экономического поведения хозяйствующих субъектов. Поскольку именно данный показатель определяет тот факт, каким будет их решение относительно размещения инвестиций, производства и т. д.

Налоговое бремя никогда нельзя определить одной лишь суммой уплаченного налога. Всегда присутствуют еще и другие затраты, имеющие отношение к выполнению обязательств различными хозяйствующими субъектами.

Речь идет о следующих категориях расходов:

- затраты, которые связаны с уплатой штрафов, ставших следствием нарушения налогового законодательства;

- платежи, имеющие отношение к содержанию штата консультантов и

бухгалтеров;

- судебные издержки, причиной которых является нарушение прав налогоплательщиков (согласно НК РФ).

Справедливо будет заметить, что уровень налогового гнета обычных граждан зависит не только от величины платежей, но и от благосостояния населения, в частности от размеров заработной платы.

В том случае, когда государство инициирует избыточное налоговое бремя, часто происходит искажение планируемого эффекта. Прежде всего, хозяйствующие субъекты начинают ориентироваться на минимизацию своих обязательств посредством изменения интенсивности и структуры производства, покупок и продаж. К тому же плательщики предпринимают определенные меры для того, чтобы переложить налоговую нагрузку на контрагента. В итоге конечная цель, ради которой государство усиливало бремя налогообложения, не достигается.

Анализ налогового бремени позволяет прийти к очевидному выводу: оно может смещаться от одних субъектов, подлежащих налогообложению, к другим.

Сам процесс переложения может происходить следующим образом:

1. Налог на прибыль организаций.

Один из способов смещения нагрузки — это повышение цен, что перекладывает часть бремени на потребителей. Но определенные ограничения существуют: если предприятия-монополисты начнут увлекаться радикальной ценовой политикой, то государство может отреагировать соответствующе - посредством санкций со стороны антимонопольных комитетов.

2. Имущественный налог. Такая форма налогообложения ориентирована на тех, кто является объектом формального бремени (налоги на квартиру, частный дом, наследство или землю). Поэтому переложить нагрузку в данном случае крайне проблематично. Но часть налогового гнета все же может быть смещена посредством сдачи собственности в аренду.

3. Косвенные налоги, распространяемые на акциз и продажи.

Фактически основная масса налоговой нагрузки в этой сфере перекладывается на потребителя посредством повышения цен. В данном случае можно сказать, что налоговое бремя — это показатель, равноценный налогу на доход, который охватывает достаточно большой спектр товарной группы. Такая схема возможна по той причине, что конечный потребитель не имеет возможности переориентироваться на более доступные цены.

То же происходит и с такими акцизными группами, как алкоголь, бензин и табачные изделия, поскольку найти аналоги, которые были бы значительно дешевле, трудно.

4. Личный подоходный налог. В большинстве случае такой тип налога уплачивается так, как и должен согласно законодательству, но некоторые лазейки все же есть. В качестве актуального примера можно привести врачей, частных преподавателей, адвокатов и других специалистов, которые имеют возможность поднимать цены на свои услуги. Такая схема позволяет переложить бремя налогов на клиентов.

Эта информация еще раз подтверждает тот факт, что неправильное распределение налогового бремени ведет к изменению стимулов и принципов осуществления деятельности.

В анализе хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна существующая налоговая система для экономического субъекта и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку предприятия.

Организации должны рассчитывать налоговую нагрузку, чтобы понять, насколько их деятельность и уплата налогов привлекают внимание налоговых органов, которые могут принять решение о проведении выездной налоговой проверки.

Современная макроэкономика активно использует такой показатель, как коэффициент эластичности налогов. Коэффициент эластичности налогов — показатель, отражающий изменение налоговых поступлений под влиянием определяющих экономических факторов (валового национального продукта,

доходов населения, уровня розничных цен).

Он фиксирует уровень уменьшения налоговых поступлений в зависимости от определенного фактора.

Коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$К_э = \frac{\frac{\Delta x}{x}}{\frac{\Delta_y}{y}}, \quad \textbf{(1)}$$

где, х – начальный уровень налоговых поступлений;

$\frac{\Delta}{x}$ – прирост налоговых поступлений;

у – начальный уровень определяющего фактора (валового внутреннего продукта, национального дохода и др.);

$\frac{\Delta}{y}$ – прирост определяющего фактора.

Если:

Кэ = 1, то доля налоговых поступлений государства в ВВП остается стабильной;

Кэ> 1, то поступления налогов увеличиваются более быстрыми темпами, чем возрастает ВВП, следовательно, растет и доля налогов в ВВП;

Кэ <1, то, наоборот, доля налоговых доходов в ВВП снижается.

Чем ближе коэффициент эластичности налога к нулю, тем меньше возможность им управлять. Так, если анализируемый фактор изменяется скорее, чем бюджетные поступления, то налоги считаются неэластичными.

И наоборот, если сумма поступлений изменяется быстрее, чем определяющий фактор, то есть все основания утверждать, что налоги эластичны. Различают еще единичную эластичность, для которой характерно пропорциональное изменение налогов и контрольного фактора.

Коэффициент эластичности показывает, на сколько процентов изменяются налоговые доходы (доходы от групп налогов или доходы от отдельного налога) при изменении определяющего фактора на 1 %.

Прямые налоги на личные доходы граждан и на прибыль компаний

обладают высоким коэффициентом эластичности, то есть зависимости между поступлениями от них в бюджет и колебаниями величины валового национального продукта.

Этим обусловлена их роль как рычага централизованного воздействия на экономику.

Поэтому при формировании налоговой системы необходимо учитывать эластичность налогов. Такой подход дает возможность определить оптимальные направления развития экономики. В результате утвержденная на государственном уровне налоговая система сможет эффективно решить задачу, связанную с получением максимального количества налоговых поступлений при определенном налоговом бремени. Или, наоборот, уменьшить налоговое бремя, сохранив при этом налоговые поступления на предыдущем уровне.

На основании рассмотренного теоретического материала по налоговой нагрузке и уровню налогового бремени было установлено следующее. На данный момент времени прослеживается общемировая тенденция к разделению понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» в соответствии с традиционным делением на макро- и микроэкономику.

Налоговая нагрузка — это отношение суммы денежных средств, которую заплатил налогоплательщик в ходе исполнения своих обязанностей по уплате налогов к сумме его доходов.

Налоговое бремя на экономику в целом рассчитывается как отношение всех поступивших в стране налогов к созданному валовому внутреннему продукту. Экономический смысл данных показателей состоит в оценке, с одной стороны, уровня налогообложения отдельного работника, а с другой, – уровня налогообложения населения в целом.

1.2. Определение и способы оптимизации налоговой нагрузки организации

Оптимизация налоговой нагрузки предприятия — это снижение легальными способами и методами налоговых обязательств бизнес-предприятия.

Будучи одним из важнейших приемов экономии его средств, она дает вам альтернативные и более приемлемые для вашего бизнеса формы налогообложения, которые дают наибольший эффект в виде уменьшения расходов на уплату налогов.

Иными словами, это снижение налоговой нагрузки наиболее подходящими для этого инструментами финансового планирования в рамках существующего отечественного налогового законодательства, то есть законным путем.

Это очень важный момент, поскольку очень много фирм пытаются обойти закон и, вызывая, тем самым, применение к своему бизнесу разнообразных штрафных санкций. Способы оптимизации налоговой нагрузки.

Оптимизация налоговой нагрузки бывает нескольких вариантов, которые в свою очередь также подразделяются:

Оптимизация налога на прибыль:

- договор комиссии или поручения вместо купли-продажи, в такой способ доступно получить отсрочку по уплате налога;

- приобретение имущества частями, тогда распределение нагрузки на предприятие растянется на несколько лет за исключением объектов стоимостью от 40 000 рублей, в данном случае расход списывается моментально;

- использование амортизационной премии или повышающего коэффициента.

Оптимизация на имущество:

- переоценка – снижение стоимости имущества уменьшит налоговые платежи;

- ремонтные работы вместо реконструкции – государством предусмотрено снижение налоговых обязательств на период проведения ремонта помещений;

- приобретение недвижимости под снос – законодательством не предусмотрено взыскания налогов с покупки зданий для перепродажи или не использующихся в дальнейшем в хозяйственных целях.

Оптимизация в производстве:

- выплата премий вместо материальной помощи – премиальные выплаты облагаются налогом по меньшей ставке, нежели материальная помощь, с которой необходимо выполнять страховые взносы с 2011 года;

- средняя себестоимость вместо ФИФО – использование во время списания средне заводской цены является самым оптимальным вариантом;

- ремонт вместо модернизации – такие методы как модернизация и реконструкция повышают начальную стоимость имущества, так что при любом переоборудовании цехов лучше использовать ремонт, который сразу дает возможность исключать из прибыли расходы на него;

- нелинейный способ амортизации с минимальным сроком – амортизация должна проводится в полезный период эксплуатации имущества, при этом выполнение ее в первые ¼ срока существенно снижает налогооблагаемую базу;

- транспортные расходы в полном объеме вместо норм.

Оптимизация при помощи упрощенки:

- применение региональных льгот;

- разделение бизнеса в пределах разума;

- сочетание упрощенки и ЕНВД.

Перевод руководителя на УСН;

- смена объекта налогообложения.

На практике использование оптимизации налогов при соблюдении ее ключных принципов приносит предприятию немалую выгоду без существенного урона для государственной казны.

Несмотря на все это при уменьшении выплат по налогам следует придерживаться следующих принципов:

Эффективность снижения расходной базы;

Законность – все схемы должны существовать исходя из пробелов в законе или на основании применения льгот;

Надежность – данная схема должна действовать в течение длительного времени;

Безвредность – оптимизация не должна нести вред предприятию и служащим.

1.3. Налоговое планирование как способ регулирования налоговой нагрузки

Налоговое планирование в настоящее время становится неотъемлемой составляющей любой предпринимательской деятельности.

Налоговое планирование, являясь составной частью финансового планирования, представляет собой процесс разработки системы налоговых планов и показателей по обеспечению эффективности деятельности хозяйствующего субъекта в результате оптимизации налоговых платежей.

Налоговое планирование влияет на эффективность деятельности компании - позволяет грамотно организовать налоговый учет, оптимизировать денежные потоки, управлять затратами и прибылью, воздействовать на ликвидность и финансовую устойчивость [18].

В последнее время все более распространенным способом повышения эффективности предпринимательской деятельности становится оптимизация налоговых платежей, налоговое планирование.

Для построения системы налоговой оптимизации нужно:

- исследовать все стороны деятельности, проанализировать слабые и сильные бизнес-процессы, а также возможные направления для внедрения налогового планирования;

- учесть, что деятельность российских организаций регулируется помимо налогового отраслевого законодательства (таможенным - для экспортеров и импортеров, и антимонопольным - для крупных организаций), и т.д.;

- проработать и подготовить кадровый документооборот по налоговому вопросу (проверить все названия, цифры, показатели, данные контрагентов).

Иногда мельчайшие опечатки привлекают внимание налоговиков.

В случаях осуществления разовых хозяйственных операций — необходимо это подчеркивать;

- надлежащим образом сформировать учетную политику организации. В приказе об учетной политике в целях налогообложения четко определить и однозначно сформулировать суть метода признания дохода в целях налогообложения, включая, разумеется, составляющие его элементы. В приказе об учетной политике в целях налогообложения зафиксировать метод начисления амортизации на основные производственные фонды.

Кроме того, осуществлять налоговое планирование нужно не за день до визита инспектора; следует заниматься этим осознанно, с толком, не отделяя вопросы планирования от общей предпринимательской деятельности предприятия или любого хозяйствующего субъекта. Таким образом, налоговое планирование должно стать непременным и непосредственным элементом работы компании, должным образом, проводимым на всех управленческих уровнях и этапах реализации стратегии предприятия.

Другими словами, под налоговым планированием следует понимать сумму шагов, направленных на наращивание финансовых активов компании, в т.ч. за счет четкой и эффективной работы в части регулирования объемов в тех или иных видах деятельности и, соответственно, подходов к структурированию налогооблагаемой части доходов. Эффективные решения обеспечивают расчеты с бюджетами любого уровня таким образом, что у представителей фискального ведомства будет лишний повод предложить вам средства назад (в части вычетов и возвратов). Кроме того, детальное планирование нужно осуществлять не после реализации каких-либо хозяйственных операций или по прошествии налогового периода, а на стадии планирования, например, сделки, т.е. заранее.

Сущность налогового планирования сводится не только к минимизации налоговой нагрузки, но и к недопущению возникновения проблем со стороны налоговых органов и штрафных санкций.

Налоговое планирование:

- всегда обусловлено тем, что каждый налогоплательщик имеет право использовать допустимые законодательной базой средства, способы и приемы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

- всегда являет собой одну из важнейших составных частей финансового планирования организации, и может быть в т.ч. заложено в стратегию развития бизнеса или компании;

- является планированием финансово-хозяйственной деятельности организации с целью минимизации налоговых платежей и повышения эффективности бизнеса;

- осуществляется в целях оптимизации налоговых платежей, минимизации налоговых потерь по конкретному налогу или по совокупности налогов, повышения объема оборотных средств, увеличения реальных возможностей для дальнейшего развития организации, повышения уровня эффективности ее работы.

Кроме того, налоговое планирование включает несколько этапов:

- определение основных принципов;

- анализ проблем и постановку задач;

- определение основных инструментов;

- создание плана или схемы;

- осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с запланированной схемой.

Таким образом, если исходить из необходимости сочетания целесообразности и недопустимости неправомерности использования налогового планирования, то его основные принципы должны быть определены следующим образом:

- соблюдение требований действующего законодательства при осуществлении налогового планирования;

- снижение совокупных налоговых обязательств организации в результате применения инструментов налогового планирования;

- созидательное использование всех возможностей и принципов, дающихся законодательством, а также инструментария, доступного для конкретной организации, при осуществлении конкретной сделки. В свою очередь, они обеспечат достижение налоговой экономии в большем размере, чем затраты, связанные с их применением;

- планирование нескольких альтернативных вариантов с выделением наиболее оптимального применительно к конкретной ситуации;

- учет возможности и вероятности корректировки выбранных способов для скорейшего учета потенциальных изменений, вносимых в действующее законодательство, т.е. некого буфера для форс-мажорных обстоятельств, которые могут быть использованы или трактованы не в пользу компании, применяющей ту или иную ранее апробированную схему планирования;

- понятность и экономическая обоснованность схемы как в целом, так и всех без исключения ее составных частей.

Одним из этапов налогового планирования являются анализ налоговых проблем организации и постановка задачи, в целях решения которой в дальнейшем должны разрабатываться инструменты и схемы применительно к особенностям организации финансово-хозяйственной деятельности [17]. В качестве задачи налогового планирования, в частности, может выступать:

- минимизация налоговых потерь организации по какому-либо налогу или сбору;

- минимизация налоговых потерь по совокупности налогов, исчисляемых на базе одного и того же объекта налогообложения (например, оборотных налогов с выручки);

- минимизация по всей совокупности налогов и сборов, плательщиком которых является организация.

В этих целях необходимо предварительно уточнить перечень и потенциальный круг налогов, которые в будущем надлежит уплачивать, их ставки, размеры, распределение между бюджетами различных уровней и налоговые льготы, и иные возможные характеристики. Обязательно также провести анализ системы договорных отношений и типичных хозяйственных ситуаций, определить и оценить сумму налоговых обязательств в текущих условиях хозяйствования.

При самостоятельном решении задач налогового планирования можно представить этот процесс пошагово:

- формирование налогового поля предприятия - спектра основных налогов, которые надлежит уплачивать предприятию, их конкретные ставки и льготы.

Параметры налогового поля устанавливаются по статусу предприятия на основе его устава и в соответствии с НК РФ и иными федеральными законами:

- формирование системы договорных отношений, определяемых на базе ГК РФ, где исследуется совокупность видов договоров, на основании которых происходит взаимодействие с покупателями и поставщиками, с дебиторами и кредиторами или иными участниками сделки или договорных отношений. Система договорных отношений составляется с учетом сформированного ранее налогового поля;

- подбор типичных хозяйственных операций (на основе предварительного анализа хозяйственной деятельности и планируемых результатов работы выбираются типичные хозяйственные операции и действия, которые предприятию предстоит выполнять в своей повседневной практике или эпизодически);

- выделение и регламентирование различных хозяйственных ситуаций, когда определяются реальные хозяйственные ситуации, охватывающие самые разнообразные стороны экономической жизни, и реализуемые в нескольких сравнительных вариантах, чтобы в будущем иметь возможность скорейшего исправления реализуемой стратегии налогового планирования;

- предварительный выбор оптимального варианта хозяйственных ситуаций, когда по итогам раннего всестороннего исследования ситуаций в итоге производится предварительный отбор оптимальных по финансовому результату и по суммарным налоговым платежам вариантов;

- сравнительный анализ ситуаций и принятие решений, проведение расчетных исследований хозяйственных ситуаций и осуществление их уточненного сравнительного анализа. Кроме того, различные ситуации сопоставляются по полученным финансовым результатам, налоговым платежам и возможным потерям, обусловленным штрафными и другими санкциями.

В настоящее время общераспространенным явлением становится отождествление налогового планирования с бюджетированием и оптимизацией общего уровня затрат, призванных сократить налоговые базы и, таким образом, минимизировать налоговые обязательства. В связи с этим для сельскохозяйственных предприятий определяющим критерием оптимизации налоговых платежей должно стать достижение максимального объема ресурсов, остающихся в их распоряжении при условии дальнейшего обеспечения роста прибыли от хозяйственной деятельности.

Планирование налоговых обязательств на предприятии осуществляется посредством воздействия на элементы налога: субъект налогообложения, налоговую базу, налоговые льготы, срок уплаты налога.

Эффективное воздействие на максимальное количество элементов налога достигается с помощью разработки системы договорной политики. Проводя договорную политику, следует оценивать в комплексе все налоговые последствия заключаемого или изменяемого хозяйственного договора.

К инструментам договорной политики организации можно отнести:

1) выбор типа договора для реализации договорных отношений;

2) выбор партнера по сделке;

3) выбор отдельных условий договора.

Важной составляющей договорной работы организации является выбор контрагента по сделке, так как многое зависит от того, кто является партнером.

В качестве одного из эффективных инструментов налогового планирования на предприятии помимо договорной политики выступает учетная политика.

Согласно действующему законодательству налогоплательщик имеет право выбирать способы ведения бухгалтерского и налогового учета. Грамотно построенная учетная политика позволит хозяйствующему субъекту получить экономию при уплате отдельных видов налогов (налог на имущество организаций, налог на прибыль).

Налоговое планирование элементов налога необходимо осуществлять с учетом различных отраслей права, в каждой из которых существует своя правовая база, позволяющая предприятию маневрировать в выборе формы и стратегии деятельности с целью оптимизации налоговых платежей [17].

Необходимость налогового планирования изначально заложена в действующем налоговом законодательстве, предусматривающем неодинаковые налоговые режимы для отдельных налогоплательщиков, допускающем различные методы исчисления налоговой базы и устанавливающем налогоплательщикам определенные льготы.

Глава 2 Особенности исчисления налогов и регулирование налоговой нагрузки на примере ООО «ИнтелКлимат»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации ООО «ИнтелКлимат»

Организация ООО «ИнтелКлимат» зарегистрирована 12 ноября 2015г. по адресу 454036, Челябинская обл, г Челябинск, тракт Свердловский, 9.

ООО «ИнтелКлимат» является специализированной торгово-сервисной компанией, созданной как коммерческое юридическое лицо и действует на основании Гражданского кодекса РФ.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная.

2. Дополнительные виды деятельности:

- Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования;
- Производство оборудования для кондиционирования воздуха;
- Производство вентиляторов;
- Ремонт машин и оборудования;
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

ООО «ИнтелКлимат» является плательщиком следующих налогов и взносов:

- налога на прибыль организаций
- налога на имущество организаций
- НДС;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Численность работников ООО «ИнтелКлимат» составляет 10 человек.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «ИнтелКлимат» в динамике 2017-2019 гг. Для этого проведём анализ состава и изменения финансовых показателей деятельности предприятия.

Таблица 1- Состав показателей деятельности ООО «ИнтелКлимат»

	2017г.	2018г.	2019г.	Отклонение (2017 – 2019гг.)	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	8560	12281	16194	7633	89,17
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5565	11954	6487	922	16,57
Прибыль (убыток) от продаж	2995	327	9707	6711	224,03
Прочие доходы	27	1055	1326	1296	4712,0
Проценты к уплате	2047	6928	5239	3192	155,93
Прочие расходы	675	1950	2634	1960	290,41
Прибыль (убыток) от прочей деятельности	-2694	-7823	-6547	-3853	-143,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	301	-7496	3159	2858	948,87
Текущий налог на прибыль	154	0	568	414	267,90
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	147	-7496	2591	2444	1666,05

Из данных таблицы 1 следует, что доходы предприятия формируются за счет выручки от оказания услуг и продажи продукции. В структуре расходов основной удельный вес приходится на себестоимость оказываемых услуг.

Проанализировав данные таблицы 1, можно сделать вывод о том, что в 2019 году по сравнению с 2017 годом величина прибыли от продаж, возросла на 224%, за счет увеличения выручки от продаж на 89,2%, при росте себестоимости продаж на 16,6%.

При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке от продаж увеличился на 25%, что свидетельствует о повышении эффективности текущей деятельности коммерческой организации. За анализируемый период величина убытка от прочей деятельности возросла на 143%. При этом увеличение общей суммы доходов от прочей деятельности на 4722,1%, обусловлено ростом процентов к получению, прочих доходов на 4712%, а повышение общей сум-

мы расходов, связанных с прочей деятельностью, на 189,3%, связано с ростом прочих расходов на 290,4%, процентов к уплате на 155,9%. В 2019 году по сравнению с 2017 годом величина прибыли до налогообложения возросла на 949%, за счет увеличения суммы прибыли от продаж на 224%, и увеличения суммы убытка от прочей деятельности на 143%.

Таким образом, за анализируемый период, т.е. с 2017 по 2019 года, величина чистой прибыли возросла на 2444 тыс. руб., или на 1666,05%, за счет увеличения прибыли до налогообложения на 849%, при увеличении суммы текущего налога на прибыль на 267,9%.

2.2 Анализ и оценка налоговой нагрузки организации ООО «ИнтелКлимат»

Для расчета налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат» необходимо иметь данные о начислении в течение года налогов, сборов и других обязательных платежей, и их выплате по каждому из налогов.

Далее следует провести анализ всех данных о суммах уплаченных организацией ООО «ИнтелКлимат » налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды за 2017 – 2019 года.

Таблица 2 - Состав выплат в бюджет и внебюджетные фонды по обязательным платежам ООО «ИнтелКлимат» за 2017 – 2019 года

Виды налогов, сборов и других обязательных платежей	2017г.	2018г.	Темп прироста (2017/2018), %	2019г.
	Тыс. руб.	Тыс. руб.		Тыс. руб.
НДС	4,500	673,2	14860,00	2295,8
Налог на прибыль организаций	169,2	84,6	-50	378,6
Госпошлина	-	3,4		47,18
Налог на имущество организаций	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	201,25	280,8	39,53	245,4
Итого:	374,95	1042	177,90	2966,98

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод о том, что в целом за период с 2017 по 2019 года сумма перечисленных организацией «ИнтелКлимат» в бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и дру-

гих обязательных платежей увеличилась на 690%, при этом стоит отметить, что в 2018 году по сравнению с 2019 годом эта сумма выросла на 185%.

Стоит также сказать, что не по всем налоговым обязательствам выплаты за период с 2018 по 2019 года увеличились. Так, например, суммы выплат увеличились за данный период лишь по НДС.

Рассчитаем уровень налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат» за 2017 – 2019 года.

Таблица 3 - Показатели для расчета налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат» за 2017 – 2019 года

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	10230,00	12290	16235
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (с НДС)	11450,5	15600	19560,5
Доходы от прочей деятельности	-	-	1456,2
Расходы, связанные с прочей деятельностью (без налоговых платежей)	-	-	6557,4
Материальные затраты	20,5	187,7	289,6
Амортизация	-	-	-
Затраты на оплату труда	516,7	1217	789,5
Прибыль от налогообложения	305	0	3160

Для начала определим уровень налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат» по общепринятой методике, разработанный Минфином России.

Это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке от продаж, включая прочие доходы.

Если величина налогового бремени находится в пределах 20 - 25%, то это означает, что налоговое планирование в организации эффективно. Если 25 - 40%, то необходимо выявить слабые стороны в бухгалтерском учете и разработать схемы налоговой оптимизации. Если 40 - 70% - организация нуждается в оценке и трансформации применяемой системы налогообложения и разработке других возможных вариантов. Если более 70% - то такой бизнес целесообразно ликвидировать.

В 2017 году налоговая нагрузка организации «ИнтелКлимат» была равна: НН = (374,95)/ (11450,5+0) *100% = 3192,44%

В 2018 году НН = (1042)/ (15600+0) *100% = 6,67%

В 2019 году НН = (2966,98)/ (19560,5 +1456,2) *100% = 14,11%

Таким образом, налоговая нагрузка организации «ИнтелКлимат» в 2017 году составляла около 3 копеек на 1 рубль выручки, в 2018 году – около 6 копеек, в 2019 году – 14,11 копеек на 1 рубль выручки от реализации услуг. Поскольку величина налоговой нагрузки за анализируемый период в организации не превышает 20 – 25% по методике Минфина России, из этого следует то, что ООО «ИнтелКлимат» проводит эффективное налоговое планирование.

Теперь рассчитаем уровень налогового бремени организации «ИнтелКлимат» по методике, предложенной Кировой Е.А., исходя из которой, налоговая нагрузка — это соотношение суммы всех начисленных налогов (за исключением НДФЛ), отчислений в социальные внебюджетные фонды, включая недоимку и вновь созданной стоимости.

В данном случае налоговая нагрузка делится на абсолютную и относительную. Под абсолютной налоговой нагрузкой подразумеваются все начисленные налоговые платежи, включая отчисления во внебюджетные фонды и имеющуюся недоимку.

Так как, абсолютная налоговая нагрузка показывает сумму налоговых платежей организации и не учитывает груз налогового бремени, то для расчета уровня налоговой нагрузки можно использовать показатель относительной налоговой нагрузки, исходя из которого сумма налоговых платежей сопоставляется с источниками их уплаты

Для начала определим значение такого показателя, как вновь созданная стоимость, которую будем рассчитывать по следующей формуле:

ВСС = ВРП-МЗ-А+ПД-ПР.

Итак, в 2017 году ВСС =11450,5 -20,5-0+0-0 = 11430 тыс. рублей.

В 2018 году ВСС =15600 -187,7-0+0-0 = 15412,3 тыс. рублей.

В 2019 году ВСС = 19560,5-289,6-0+1456,2-6557,4= 14169,7 тыс. рублей.

Теперь рассчитаем абсолютную налоговую нагрузку, которая представляет собой сумму налоговых платежей (за исключением НДФЛ) и платежей во внебюджетные фонды, включая недоимку, подлежащих перечислению организацией. В 2013 году она была равна 663,2 тыс. рублей, в 2014 году – 2454,8 тыс. рублей, в 2015 году – 3575,2 тыс. рублей, а в 2016 году показатель абсолютной налоговой нагрузки был равен 4614,7 тыс. рублей.

Далее перейдем к определению значения относительной налоговой нагрузки, которая рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. В результате простых расчетов получается, что в 2017 году данный показатель был равен 9,06%, в 2018 году – 41,63%, в 2019 году – 21,6%.

Теперь рассчитаем значение показателя налоговой нагрузки по методике Литвина М.И. По этой методике показатель налоговой нагрузки определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты, т.е. к добавленной стоимости.

Для начала определим сумму добавленной стоимости ООО «ИнтелКлимат» за 2017 – 2019 года по формуле ДС = ВРП - МЗ. В 2017 году данный показатель был равен 11430 тыс. рублей, в 2018 году – 15412,3 тыс. рублей, в 2019 году – 19270,9 тыс. рублей.

В 2017 году налоговая нагрузка организации «ИнтелКлимат» была равна НН = (663,3+70)/11430*100% = 6,41%.

В 2018 году НН = (2454,8+160,5)/15412,3*100% = 16,96%.

В 2019 году НН = (3575,2+138,1)/19270,9*100% = 19,26%.

Можно сказать, что согласно данной методике с каждым годом уровень налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат» возрастает и к концу 2016 года составляет около 19 копеек на 1 рубль добавленной стоимости.

Рассчитав уровень налоговой нагрузки по трем разным методикам, необходимо сравнить их значения, в таблице 4 отразим эту информацию.

Таблица 4 - Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки ООО «ИнтелКлимат», %

№	Наименование методики	2017г.	2018г.	2019г.
1	Официальная методика Минфина России	3192,44	6,67	14,11
2	Методика Кировой Е.А	9,06	41,63	21,6
3	Методика Литвина М.И.	6,41	16,96	19,26

В целом, проанализировав величину налоговой нагрузки организации ООО «ИнтелКлимат» за 2017 – 2019 года, можно сделать вывод о том, что данная величина является значительной и сильно варьируется в зависимости от той методики, по которой она рассчитана. Так, например, в 2019 году минимальное значение налоговой нагрузки равно 14,11% - это по методике Минфина России, а максимальное значение данного показателя определено согласно методике Кировой Е.А. По мнению автора работы, наиболее точное значение показателя налоговой нагрузки организации ООО «ИнтелКлимат» - 21,6%, определено по методике Кировой Е.А. Стоит отметить явные недостатки некоторых методик расчета налоговой нагрузки организации.

Во-первых, стоит сказать, что порядок расчета налогового бремени, предложенный методикой Минфина России, по своей экономической сути имеет некоторые недостатки, поскольку сумма уплаченных налогов соотносится с суммой выручки от продажи, определенной по методу начисления, уместнее соотносить сумму начисленных налогов с начисленной выручкой от продажи.

Во-вторых, в методике Литвина в состав налогов включен НДФЛ, при уплате которого налогоплательщики выступают налоговыми агентами. Поэтому наиболее правильным способом определения уровня налогового бремени автор работы считает методику Кировой Е.А.

2.3 Рекомендации по регулированию налоговой нагрузки в ООО «ИнтелКлимат»

Существует множество способов оптимизации налоговой нагрузки. Для нашего исследуемого объекта наиболее эффективным способом является

переход от общей системы налогообложения к упрощенной системе налогообложения [6].

ООО «ИнтелКлимат» осуществляет свою деятельность с применением ОСНО и уплачивает следующие налоги: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды. При переходе на УСН у данной организации возникают новые условия уплаты налогов. Рассмотрим подробно о данной системе налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является самой популярной системой налогообложения, которую предпочитают применять представители малого и среднего бизнеса. Привлекательность УСН заключается как в незначительной налоговой нагрузке, так и в относительной простоте ведения учета и отчетности, в частности, для индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с данной системой налогообложения главным налогом для уплаты является единый налог. При этом, согласно НК РФ: «организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных настоящим Кодексом», [3, п.5, ст. 346.11].

В соответствии с упрощенной системой налогообложения, налоговый период по единому налогу определяется согласно НК РФ и равен календарному году, а отчетные периоды – кварталу, полугодию и девяти месяцам.

Декларация сдается только по итогам налогового периода.

Ставки налога в соответствии с УСН, по сравнению с налоговой ставкой общей системы налогообложения, значительно ниже.

Говоря о ставке налога по УСН, необходимо сказать, что она зависит от выбранного объекта налогообложения. По сравнению с налоговой ставкой общей системы налогообложения, значительно ниже. Объектом могут выступать как чисто доходы, так и доходы, уменьшенные на величину расходов. Для первого случая налоговая ставка составляет 6%. Во втором случае раз-

мер налоговой ставки составляет 15%, но данная ставка может быть снижена региональными законами вплоть до 5%. В ООО «ИнтелКлимат» объектом налогообложения выступают именно доходы, уменьшенные на величину расходов, размер налоговой ставки которой составляет 15 %.

Еще одно преимущество упрощенной системы налогообложения заключается в том, что она позволяет уменьшить авансовые платежи по единому налогу посредством перечисленных в этом же квартале страховых взносов.

На УСН доходы, уменьшенные на величину доходов, можно учитывать перечисленные страховые взносы в расходах при расчете налоговой базы. Тем не менее, такой порядок расчета действует не только при упрощенной системе налогообложения, но и для других налоговых систем, поэтому его нельзя считать специфическим преимуществом упрощенной системы.

Осуществляя свою деятельность с применением УСН согласно п. 3 статьи 346.11 НК РФ «…освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога.

При УСН организации не уплачивают НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате согласно НК РФ, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ...». Тем ни менее, организации не уходят от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Необходимо отметить, что не все организации имеют право переходить на УСН. Рассмотрим основные критерии, которые не позволяют применять этот специальный режим.

На УСН не вправе работать:

- если компания имеет филиалы;

- если сумма доходов за 9 месяцев года, предшествующему переходу,

превышает 112,5 млн. руб. (необходимо учитывать тот факт, что эта сумма ежегодно индексируется на коэффициент – дефлятор); – организации

имеют статус финансового сектора экономики (банки,

страховые компании и т.п.);

- организация, занимающиеся игорным бизнесов
- организации, применяющие ЕСХН и иные (п. 3 ст. 346.12 НК РФ);
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;
- если остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн.руб.;
- если средняя численность работников превышает 100 человек;
- казенные, бюджетные учреждения, иностранные организации;
- микро финансовые организации;
- организации, которые не уведомили налоговую о переходе на УСН;
- частные агентства, которые ведут деятельность по предоставлению труда работников.

Деятельность ООО «ИнтелКлимат» не попадает под данные критерии, соответственно вполне возможен переход к данной системе налогообложения.

Для удобства анализа соответствия ООО «ИнтелКлимат» УСН представим ряд показателей:

- в капитале ООО «ИнтелКлимат» отсутствует внешнее участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов:
- численность работников организации составляет 22 человек;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета налога на добавленную стоимость не превышает 112,5 млн. руб.

Из вышесказанного следует, что ООО «ИнтелКлимат» соответствует основным критериям для применения УСН.

Проведение рекомендуемых мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки наглядно показывает перспективы снижения налоговых платежей организации, снижения его налогового бремени. Тем самым высвобождая су-

щественную часть финансовых ресурсов организации для ее дальнейшего успешного функционирования.

Заключение

Налоговая составляющая играет существенную роль в формировании финансовой устойчивости субъекта предпринимательства, так как налоговые платежи оказывают значительное воздействие на финансовое состояние, рентабельность, ликвидность.

Именно предприятия выпускают продукцию, выполняют работы и услуги, то есть создают основу для потребления и приумножения националь-

ного богатства. Актуальность исследования оценки налоговой нагрузи организаций не вызывает сомнения.

С помощью налогов, льгот или финансовых санкций, являющихся существенной частью системы налогообложения, государство оказывает влияние на экономическое поведение предприятий, при этом стремится создать равные условия всем участникам общественного воспроизводства.

Вводя налоги, государство изымает у предприятий часть их доходов в свою пользу. Налоги в значительной степени влияют на затраты и прибыль организаций. Какое-либо изменение ставок налогов или введение новых, привлекает к себе внимание руководителей всех предприятий.

Отдельно взятые показатели налоговой нагрузки не могут составить полномасштабной картины влияния налогообложения на финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Лишь комплексное применение таких показателей позволяет получить ясные и достоверные представления о налоговой нагрузке предприятий и в первой главе были рассмотрены методы расчета налоговой нагрузки.

В работе была дана характеристика следующим методикам расчета налоговой нагрузки:

- Официальная методика Минфина России;
- Методика Кировой Е.А.;
- Методика Литвина М.И.

С учетом полученной информации о показателе налогового бремени в работе была проведена оценка налоговой нагрузки на примере организации ООО «ИнтелКлимат» за период с 2017 по 2019 года с использованием выше перечисленных методик. Для расчета уровня налоговой нагрузки были проанализированы данные о начислении в течение года налоговых обязательств и их выплате по каждому из налогов. Было выяснено, что за с 2017 по 2019 года сумма начисленных и уплаченных организацией «Технолайт» налогов, сборов и других обязательных платежей увеличилась на 690% и 185% соответственно, что связано с расширением деятельности организации и увеличением налогооблагаемой базы по некоторым налогам.

На данном этапе налогового анализа удалось определить абсолютную налоговую нагрузку организации.

После этого, был рассчитан уровень относительной налоговой нагрузки организации «ИнтелКлимат» за 2017 – 2019 года. В результате можно сделать вывод о том, что данная величина является значительной и сильно варьируется в зависимости от той методики, по которой она рассчитана. Так, например, в 2019 году минимальное значение налоговой нагрузки равно 14,11% – по методике Минфина России, а максимальное значение данного показателя определено согласно методике Кировой Е.А. По мнению автора работы, наиболее точное значение показателя налоговой нагрузки организации «ИнтелКлимат» определено по методике Кировой Е.А.

Полученные результаты расчетов и анализа налоговой нагрузки предприятия, свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий по оптимизации налогообложения в ООО «ИнтелКлимат».

Налоговая оптимизация – это уменьшение размеров налоговых обязательств посредством правомерных действий налогоплательщика, включающая в себя полное использование всех предоставленных льгот, налоговых освобождений и других законных приемов, и способов.

В работе была дана характеристика тем методам налоговой оптимизации, которые возможно применить организации ООО «ИнтелКлимат», чтобы снизить уровень ее налоговой нагрузки.

Список использованных источников и литературы

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: по сост. на 31 марта 2017 г. // Справочная система «Консультант Плюс». – 2017.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ: по сост. на 31 марта 2017 г. // Справочная система «Консультант Плюс» – 2017.

3. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования: феде-

ральный закон от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ // Справочная система «Консультант Плюс»– 2017.

Научная и учебная литература

4. Абдулгалимов А. М. Оптимизация налогообложения – необходимое условие повышения экономической активности организаций / доклад, А.М. Абдулгалимов // Сегодня и Завтра российской экономики: журнал. – 2017. - № 19. – 212 с.

5. Адамов Н.А. Пути оптимизации системы налогообложения / доклад, Н.А. Адамов // Все о налогах: журнал. – 2016. – № 05. – 22 с.

6. Анищенко А. В. Оптимизация налогов / А.В. Анищенко. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2016.– 128 с.

7. Бабанин В.А. Организация налогового планирования в российских компаниях / доклад, В.А. Бабанин // Финансовый менеджмент: журнал. – 2015. – № 08. – 120 с.

8. Балакирев Н.Н., Литвиненко А.Н. Налоговое планирование на предприятии: Учебное пособие / Н.Н. Балакирев, А.Н. Литвиненко. – М.:

Знание, ИВЭСЭП, 2015. – 59 с.

9. Боброва А.В. О критерии оптимального налогового бремени / доклад, А.В. Боброва // Общество и экономика: журнал. -2016. - № 05. -189 с.

10. Бондарчук Н.В., Грачева М.Е. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования / Н.В. Бондарчук, М.Е. Грачева, А.Ф.

Ионова, З.М. Карпасова, Н.Н.Селезнева. – М.: Информбюро, 2016. – 304 с.

11. Беляков А.А. Оптимизация налогообложения: современный взгляд / доклад, А.А. Беляков // Налоговый вестник: журнал. – 2016. – № 04. – 120 с.

12. Ильин А.В. Налоговая нагрузка в России / доклад, А.В. Ильин // Финансы: журнал. – 2016. – № 12. – 140 с.

13. Киров Е.С. Фокин Е.С. Киров Ю.Т. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения / доклад, Е.С. Киров, Е.С. Фокин, Ю.Т. Киров // Экономист:

журнал. – 2015. – № 05. – 89 с.

14. Ларионова Е.Л. Анализ финансового состояния предприятия / Е.Л.

Ларионова. – М.: БУКЛАЙН, 2015. – 40 с.

15. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы / Ю.А. Лукаш. – М.: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2014. – 483 с.

16. Мандрощенко О. В., Пинская М. Р. Налоги и налогообложение /

О.В. Мандрощенко, М.Р. Пинская. – М.: Дашков и К, 2016. – 344 с.

17. Митрофанов Р.А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации / доклад, Р.А. Митрофанов // Финансовый менеджмент: журнал. – 2015. – № 09. – 120 с.

18. Митюкова Э. С. Налоговое планирование: анализ реальных схем / Э.С. Митюкова. – М.: ЭКСМО, 2016. – 282 с.

19. Никулкина И. В. Общая теория налогообложения / И.В. Никулкина. - М.: ЭКСМО, 2014. – 176 с.

20. Пансков В.Г. Показатель налогового бремени / доклад, В.Г. Пансков // Налоговая политика и практика: журнал. – 2015. – № 03. – 84 с.

21. Платонова Н.А., Харитонова Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.А. Платонова, Т.В. Харитонова. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2015. – 101 с.

22. Савченко В.Я. О методике определения налоговой нагрузки / доклад, В.Я. Савченко // Финансы: журнал. – 2015. – № 02. – 90 с.

23. Сажина М.А. Налоговую систему России необходимо совершенствовать / доклад, М.А. Сажина // Финансы: журнал. – 2015. – № 11. 98 с.

24. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения / доклад, И.Н. Соловьев // Налоговый вестник: журнал. – 2015. – № 3. – 167 с.

25. Тищенко С.В. Схемы налоговой оптимизации и необоснованная налоговая выгода / доклад, С.В. Тищенко // Налоги: журнал. – 2015. - № 28. – 43 с.

26. Федосимов Б.А. Оценка налоговой нагрузки предприятий /

доклад Б.А. Федосимов // Налоги: журнал. – 2016. – № 01. – 73 с.

27. Цыганкова Ю.С. Определение величины налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне / Ю.С. Цыганкова. – Саратов: Научная книга, 2016. – 197 с.

28. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 259 с.

Электронные ресурсы

29. Налоговое планирование в действии [Электронный ресурс] / сайт. - URL: http://www.taxman.ru (дата обращения 05.11.2017).

30. Журнал « Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс] / сайт. – URL: http://www.rnk.ru (дата обращения 03.10.2017).

31. Журнал «Налоговая политика и практика» [Электронный ресурс] / сайт. – URL: http://www.nalogkodeks.ru (дата обращения 19.11.2017).

32. Журнал «Налоговый вестник» [Электронный ресурс] / сайт. – URL:

http://www.nalvest.ru (дата обращения 14.11.2017).

33. Национальные счета [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики [сайт]. – URL: http://www.gks.ru

Приложение А