

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА»

Институт экономики и менеджмента

Кафедра «Менеджмент»

Допустить к защите:  
Зав. кафедрой «Менеджмент»  
д.э.н., проф. Резник С.Д.

\_\_\_\_\_  
*подпись, инициалы, фамилия*

\_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_.  
*число                      месяц                      год*

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА**

Тема Оптимизация налогообложения производственных организаций (в форме научно-исследовательской работы)

*(наименование темы)*

Автор работы Д.А. Алябина  
*(подпись, инициалы, фамилия)*

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Профиль (направленность) «Менеджмент организации»

Обозначение ВКР-02069059-38.03.02-№ 141064.-2018      Группа МЕН 42  
*(номер группы)*

Руководитель работы к.э.н., доцент Е.С. Джевицкая  
*(подпись, дата, уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)*

ПЕНЗА 2018

## АННОТАЦИЯ

на выпускную квалификационную работу бакалавра Алябиной Дарьи Алексеевны на тему: Оптимизация налогообложения производственных организаций (в форме научно-исследовательской работы)

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех основных разделов, заключения, списка литературы, глоссария и приложений.

Во введении описана актуальность данной темы, выделены: цель, задачи, предмет, объект исследования, обозначена разработанность проблемы. Так же имеется научная новизна и практическая значимость.

В первом разделе выпускной квалификационной работы описаны сущность, виды и принципы налогообложения производственных организаций на территории Российской Федерации; налоговая нагрузка и принципы оптимизации налогообложения производственных организаций; методика исследования оптимизации налогообложения производственных организаций.

Во втором разделе проведен анализ динамики основных показателей деятельности производственных организаций; проанализированы отчисления в бюджет и внебюджетные фонды; проведена оценка налоговой нагрузки на производственные предприятия.

В третьем разделе разработан механизм оптимизации налогообложения производственного предприятия; проведена разработка направлений снижения налоговой нагрузки производственных предприятий; дана оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

В заключении даны основные выводы и рекомендации, составленные по результатам исследования.

## Содержание

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	7
1.1 Сущность, виды и принципы налогообложения производственных организаций на территории Российской Федерации .....	7
1.2 Налоговая нагрузка и принципы оптимизации налогообложения производственных организаций .....	18
1.3 Методика исследования оптимизации налогообложения производственных организаций .....	28
2. АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	32
2.1 Анализ динамики основных показателей деятельности производственных организаций .....	32
2.2 Анализ отчислений в бюджет и внебюджетные фонды .....	40
2.3 Оценка налоговой нагрузки на производственные предприятия .....	46
3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	55
3.1 Механизм оптимизации налогообложения производственного предприятия .....	55
3.2 Направления снижения налоговой нагрузки производственных предприятий .....	62
3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий ..	68
Выводы и рекомендации .....	74
Библиографический список .....	77
Глоссарий .....	86
Приложение 1 .....	88
Приложение 2 .....	89
Приложение 3 .....	90
Приложение 4 .....	91

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговые платежи составляют значительную часть расходов предприятия. Актуальность обусловлена планами правительства РФ по увеличению налоговых ставок. Из-за этого возрастет налоговая нагрузка на предприятия, и организациям необходимо будет оптимизировать налогооблагаемую базу в рамках законодательства.

Важную роль играет концептуальное представление о механизмах оптимизации отношений в области налогообложения. Это представление заключается в разрешении экономического противоречия между фискальной направленностью налоговой системы и необходимостью усиления стимулирующей и регулирующей функции налогов по отношению к предпринимательскому сектору.

Одной из главных задач любого хозяйствующего субъекта является повышение рентабельности бизнеса. В настоящее время, большая часть затрат предприятия содержится в налоговых выплатах.

Год от года политика нашего государства в области налогообложения совершенствуется и становится более жесткой, исходя из этого, возрастает актуальность внедрения новых законных методов по оптимизации выплат налоговых отчислений.

Инструменты реализации оптимизации разнообразны, к тому же, из-за постоянного изменения законодательства они имеют тенденцию к устареванию. Зачастую прежде законный способ снижения налоговых платежей, после определенной оценки государством может перейти в разряд «незаконных».

Поэтому при желании иметь эффективно действующий бизнес, следует всегда быть в курсе событий, которые происходят в законодательстве, чтобы вовремя корректировать схемы налогообложения, применяемые на предприятии.

В рамках проводимого исследования были изучены труды российских ученых, таких как: Балихина Н.В.<sup>1</sup>, Бобринев Н.Б.<sup>2</sup>, Брызгалин А.В.<sup>3</sup>, Джаарбеков С.М.<sup>4</sup>, Магафуров И.Р.<sup>5</sup>, Пансков В.Г.<sup>6</sup>, Садаев А.В.<sup>7</sup>, затрагивавших в своих работах оптимизацию налогообложения, а также экономику, финансы, бизнес.

Помимо этого был проведен анализ статистической отчетности по деятельности производственных предприятий и нормативно-правовой базы по вопросам оптимизации налогообложения производственных предприятий в Российской Федерации.

Целью данной работы являлась разработка и внедрение комплекса мероприятий по оптимизации налогообложения производственных предприятий.

Для достижения поставленной цели, были сформулированы и решены следующие задачи:

- изучены сущность, виды и принципы налогообложения организаций на территории Российской Федерации;

---

1 Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Текст] Учебник для магистров, обучающихся по направлениям "Финансы и кредит" и "Экономика" в квадратных скобках текст / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 62.

2 Бобринев, Р.В., Гулиева Н.Б Принципы налоговой оптимизации [Текст] /Р.В. Бобринев, Н.Б. Гулиева// Вестник Кемеровского государственного университета – 2014. - №4 (60) – С. 256.

3 Брызгалин, А.В. Система налогов и сборов в Российской Федерации: установление, введение и отмена налогов [Текст] Финансовое право Российской Федерации: учебник /А.В. Брызгалин/ - М.: Юристъ, 2016. – С. 21.

4 Джаарбеков, С.М. Основы налогового планирования: Методическая база законной оптимизации налогообложения [Текст] /С.М. Джаарбеков, Г.М. Акчурина, О.А. Старостина/ - СПб.: МЦФЭР, 2016. –С. 58.

5 Магафуров, И.Р. Сущность, виды, принципы и методы налоговой оптимизации [Текст] /И.Р. Магафуров// Экономика и менеджмент инновационных технологий – 2015 - №8 – С. 216.

6 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст] Практикум: учебное пособие для вузов /В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина/ — М.: Издательство Юрайт, 2015. — С. 125.

7 Садаев П.В., Чадаева О.В. Анализ основных проблем оптимизации налогообложения в Российской Федерации и пути их решения [Электронный ресурс] /П.В. Садаев, О.В. Чадаева// [Актуальные вопросы экономических наук](http://elibrary.ru/item.asp?id=22734545) - 2014. - № 41 (2) С. 58. - <http://elibrary.ru/item.asp?id=22734545> (дата обращения 12.03.2018)

-рассмотрены методы и принципы налоговой оптимизации производственных организаций;

- разработана методика исследования оптимизации налогообложения производственных организаций;

- проведен анализ динамики основных показателей деятельности производственных организаций;

- проанализированы отчисления в бюджет и внебюджетные фонды;

-проведена оценка налоговой нагрузки на производственные предприятия;

-разработан механизм оптимизации налогообложения производственного предприятия;

- проведена разработка направлений снижения налоговой нагрузки производственных предприятий;

- дана оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

Объектом исследования являются производственные промышленные предприятия Российской Федерации.

Предметом исследования является система налогообложения производственных предприятий.

Гипотеза, выдвигаемая в данном исследовании, заключается в том, что налоговая нагрузка на производственные промышленные предприятия в Российской Федерации является высокой, что отрицательно сказывается как на развитии малого и среднего бизнеса, так и на бюджете самого государства, и настоящее исследование позволит разработать направления решения этой проблемы.

Теоретическая значимость проводимого исследования заключается в том, что данные разработки могут послужить основой для дальнейших разработок исследователей в направлении оптимизации налогообложения.

Практическая значимость результатов данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что они могут быть

использованы предпринимателями разного уровня бизнеса (мелкий/средний/крупный), для оптимизации налогооблагаемой базы, и, таким образом, повышения рентабельности. Помимо этого, предприниматели смогут высвободить часть средств и направить их на развитие бизнеса. Это, в свою очередь, будет содействовать развитию предпринимательства в России.

Структурно данная выпускная квалификационная работа состоит из 3 разделов.

Первый раздел работы включает в себя теоретические аспекты сущности и принципов налогообложения в Российской Федерации, а также, раскрывает понятия и принципы оптимизации налогообложения. Также в этом разделе разработана методика сбора и анализа информации в рамках проводимого исследования.

Второй раздел работы включает в себя анализ статистической отчетности экономических показателей производственных предприятий.

В третьем разделе предложены и внедрены рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки производственных предприятий.

## **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

## **1.1 Сущность, виды и принципы налогообложения организаций на территории Российской Федерации**

Каждое предприятие должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Налогообложение – это закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами<sup>8</sup>

В России главным документом, регулирующим налоги и сборы, является налоговый кодекс Российской Федерации.

Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.<sup>9</sup>

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).<sup>10</sup>

---

<sup>8</sup> Булетова, Н.Е., Карабинцева С.А., Копылов С.И. и др. Экономика фирмы [Текст] Учебное пособие /Н.Е. Булетова, С.А. Карабинцева, С.И. Копылов и др./ – Волгоград: Сфера, 2016. – С. 12.

<sup>9</sup> Корсаков, М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др. Экономика, организация и управление на предприятии [Текст] Учебник / Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др.; Под ред. М.А.Боровской. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2015. – С. 84.

<sup>10</sup> Барулин, С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент [Текст] Учеб. пособие. /С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко/ - М.: ИТК «Дашков и К°», 2012. – С. 305.



В более широком понимании налоги – обязательные платежи в бюджет, которые осуществляют юридические и физические лица.

В настоящее время в РФ установлены следующие принципы налогообложения:

- законность. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ;

- принцип определенности, ясности и недвусмысленности правовой нормы, который тесно связан с принципом законности;<sup>11</sup>

- принцип обязательности уплаты налогов и сборов. В соответствии с этим принципом каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога;

- принцип недискриминационного характера налогов и сборов - налоги и сборы не могут различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

- принцип экономической обоснованности. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;

- принцип установления всех элементов налогообложения. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения;

- обеспечение единого экономического пространства Российской Федерации. Конституционный принцип единства экономического

---

<sup>11</sup> Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шароф В.Ф. Региональные и местные налоги [Текст] Учебное пособие для студентов вузов /М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеева, В.Ф. Шароф, / - ЮНИТИ-ДАНА, 2015, С. 227.

пространства, свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств, поддержки конкуренции, свободы экономической деятельности установлен ч. 1 ст. 8 Конституции РФ.;

- все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).<sup>12</sup>

Все налоги и сборы могут быть классифицированы по различным признакам, наиболее существенными для предприятия являются следующие:

- по способу изъятия – прямые и косвенные;
- по принадлежности к уровню власти и управления – федеральные, региональные, местные;
- по характеру налоговых ставок - твёрдые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

Прямые налоги – это налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход, имущество, вид деятельности, например, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц.<sup>13</sup>

Косвенные налоги – это налоги, которые включаются в виде надбавки в цену товара или услуги. Собственник предприятия, производящего товары или услуги, подлежащие налогообложению, вносит государству налоговую сумму за счет выручки от реализации товаров и услуг, т.е. является сборщиком налога. Конечным плательщиком выступает потребитель, который приобретает товары и услуги по ценам, включающим косвенные налоги, например, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины.<sup>14</sup>

---

<sup>12</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] - <http://nkodeksrf.ru/> (дата обращения 1.03.2018)

<sup>13</sup> Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] Учебное пособие /А.З. Дадашев/ - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С. 15.

<sup>14</sup> Корсаков, М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др. Экономика, организация и управление на предприятии [Текст] Учебник / Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др.; Под ред. М.А.Боровской. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2015. – С. 316.

Федеральные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые, изменяемые и отменяемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ. Федеральные налоги и сборы поступают в основном в федеральный бюджет.<sup>15</sup>

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

Региональные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с НК РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ. К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.<sup>16</sup>

---

<sup>15</sup> Булетова, Н.Е., Карабинцева С.А., Копылов С.И. и др. Экономика фирмы [Текст] Учебное пособие /Н.Е. Булетова, С.А. Карабинцева, С.И. Копылов и др./ – Волгоград: Сфера, 2016. – С. 96.

<sup>16</sup> Сякин Р.Р. Экономическая сущность и элементы налоговой системы [Текст] /Р.Р. Сякин// Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета – 2015. - № 15 – С. 17.

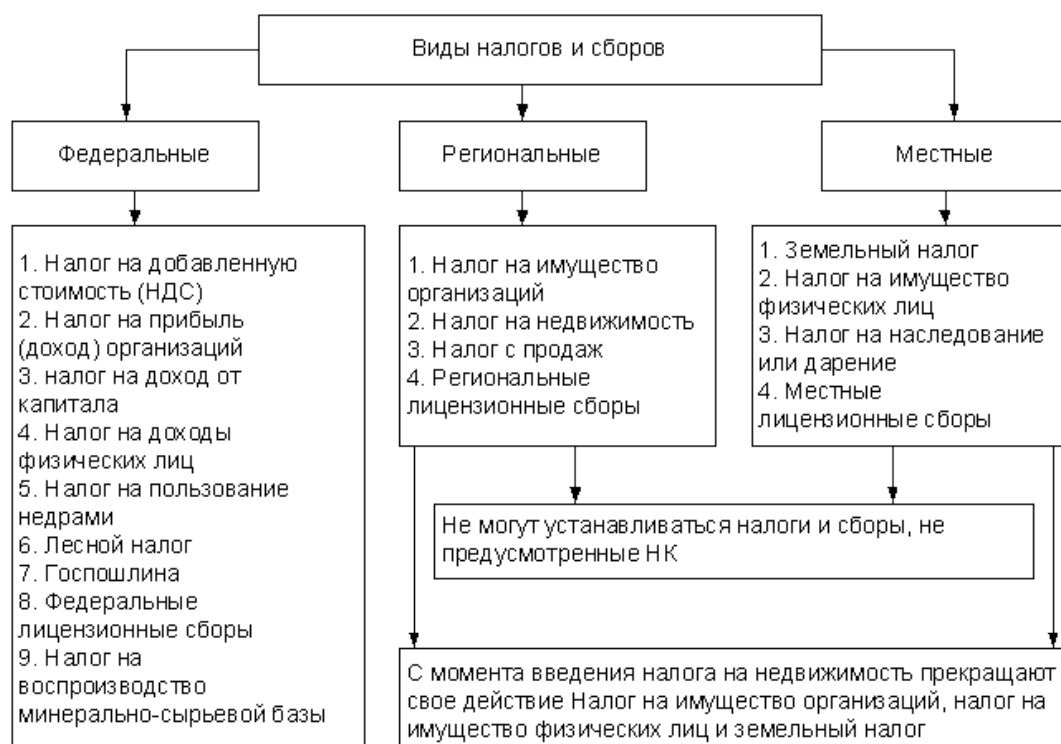


Рис. 1.1. Виды налогов и сборов

Местные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые и вводимые в действие нормативными актами представительных органов местного самоуправления и являющимися обязательными к уплате на территории соответствующих местных образований. К местным налогам относятся:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.<sup>17</sup>

Промышленное предприятие в обязательном порядке будет являться плательщиком следующих основных налогов и сборов:

- налог на прибыль организаций;
  - налог на добавленную стоимость;
  - единый социальный налог;
  - налог на имущество организаций;
  - налог на доходы физических лиц;
- отчисления во внебюджетные фонды

<sup>17</sup> Герасимова М.В. Налогообложение [Текст] Учебно-методический комплекс /М.В. Герасимова/ – Уфимский государственный нефтяной технический университет, 2015. – С. 123.

Налогообложение прибыли представляет собой форму распределения прибыли между товаропроизводителями и государством, является одним из основных каналов формирования доходов бюджетов различных уровней.

При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов.<sup>18</sup>

Плательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов, которыми признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты или убытки, совершенные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.<sup>19</sup>

Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы.

Плательщики самостоятельно исчисляют суммы налога нарастающим итогом с начала года. Сроки уплаты налога производятся по одному из двух вариантов: ежеквартально или ежемесячно.

Основная ставка налога на прибыль - 20%, причем 2% начисляются в федеральный бюджет, а оставшиеся 18% - в бюджет субъекта РФ. Также налоговая ставка, зачисляющаяся в бюджет субъекта РФ может быть понижена для определенных категорий налогоплательщиков, но не может быть менее 13,5%.<sup>20</sup>

---

18 Иванов, А.Е. Налоговые мотивы: ненавязчивое исполнение [Электронный ресурс] /А.Е. Иванов// Финанс. -2015. -№19(398). -С. 54. (дата обращения 13.03.2018)

19 Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др. Экономика, организация и управление на предприятии [Текст] Учебник / Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др.; Под ред. М.А.Боровской. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2015. – С. 327.

20 Малый бизнес.ру [Электронный ресурс] - <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/osno/nalog-na-pribyl/> (дата обращения 5.02.2018)

По состоянию на 2017 год в России для ООО предусмотрено четыре налоговых режима (один общий и три специальных):

- общая система налогообложения – ОСН;
- упрощенная система налогообложения – УСН;
- единый налог на вмененный доход – ЕНВД;
- единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН.<sup>21</sup>

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов).

ОСН является самым тяжёлым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчётности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

ИП и организации на ОСНО обязаны со всех доходов выплачиваемых своим сотрудникам (в том числе работающим на гражданско-правовой основе) удерживать НДФЛ, а также перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды.

В 2017 году страховые взносы нужно платить по следующим тарифам: На пенсионное страхование (ПФР) – 22%. На медицинское страхование (ФФОМС) – 5,1%. На социальное страхование (ФСС) – 2,9% (без учёта взносов от несчастных случаев).<sup>22</sup>

Табл. 1.1

---

<sup>21</sup>КонсультантПлюс [Электронный ресурс] - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/) (дата обращения 1.02.2018)

<sup>22</sup> Налоговые новации 2017 года [Электронный ресурс] Новые правила отчетности по страховым взносам - <http://www.klerk.ru/buh/articles/448353/> (дата обращения 8.02.2018)

## Основные налоги, которые необходимо платить на ОСНО

Вид налога	Налоговая ставка	Кто платит
Налог на прибыль организаций	20%	Организации
НДФЛ	13%, 30%	ИП
НДС	0%, 10%, 18%	Организации и ИП
Налог на имущество организаций	не > 2,2% (устанавливаются местными властями)	Организации
Налог на имущество физических лиц	от 0,1% до 2% (устанавливаются местными властями)	ИП

Все индивидуальные предприниматели независимо от выбранной системы налогообложения и наличия сотрудников обязаны каждый год платить фиксированные страховые взносы «за себя». В 2017 году их размер составляет 27 990 руб.

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими специальными режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с самостоятельно заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).<sup>23</sup>

. На упрощенке не подлежат уплате:

-НДФЛ (для ИП);

-Налог на прибыль (для организаций).

-НДС (кроме экспорта).

-Налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

<sup>23</sup>КонсультантПлюс

[Электронный

ресурс]

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/) (дата обращения 1.02.2018)

Имеет право применять УСН в 2017 году: ИП и организации, отвечающие определенным условиям, в частности: лимит дохода по итогам отчетного или налогового периода не превышает 150 000 000 руб. количество сотрудников менее 100 человек, стоимость основных средств менее 150 млн. руб., доля участия других организаций не более 25%.<sup>24</sup>

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД, вмененка) – специальный налоговый режим, который применяется только в отношении определённых видов деятельности (как правило, это розничная торговля и оказание услуг населению). Главной особенностью ЕНВД, является тот факт, что при исчислении и уплаты налога размер реально полученного дохода значения не имеет. ЕНВД считается исходя от размера предполагаемого дохода предпринимателя, который устанавливается (вменяется) государством.<sup>25</sup>

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен специально для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%. Как и любой другой специальный режим, ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить все основные налоги общей системы налогообложения: НДС, налог на имущество и НДФЛ.

Россия имеет достаточно уникальный опыт применения НДС по самым разным ставкам, так в разное время были установлены ставки в размере 28%, 20%, 23% (с учетом спецналога), 21,5%, в настоящее время - 18%.

Взимание НДС осуществляется на каждой стадии от добычи сырья, производства товаров и до их конечного потребления. Объектом налогообложения является добавленная стоимость – разница между

---

24 Семенова Н.Н. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций как инструмент стимулирования инвестиционной активности [Текст] / Н.Н. Семенова // Финансы и кредит – 2016 -№28- С. 37.

25 Малый бизнес.ру [Электронный ресурс] - <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/osno/nalog-na-pribyl/> (дата обращения 5.02.2018)



стоимостью реализованных товаров (услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и потребления.<sup>26</sup>

Налогообложение по НДС на территории РФ производится по следующим налоговым ставкам:

- нулевая ставка НДС;
- 10%-я;
- 18%-я.

Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций (п. 1 ст. 164 НК РФ).

По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.

Ставка НДС 18% применяется во всех остальных случаях.<sup>27</sup>

Сумма НДС исчисляется по каждой подлежащей налогообложению операции как произведение налоговой базы на налоговую ставку.

Общая сумма подлежащего уплате налога образуется путем сложения сумм налога, исчисленных по каждой операции, по итогам каждого налогового периода, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.<sup>28</sup>

Налоговый период — календарный месяц.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим

---

<sup>26</sup> Булетова, Н.Е., Карабинцева С.А., Копылов С.И. и др. Экономика фирмы [Текст] Учебное пособие /Н.Е. Булетова, С.А. Карабинцева, С.И. Копылов и др./ – Волгоград: Сфера, 2016. – С. 208.

<sup>27</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] - <http://nkodeksrf.ru/> (дата обращения 1.03.2018)

налоговым периодом. Если суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превышают 2 млн. рублей в месяц, то предприятие вправе уплачивать налог и предоставлять в налоговые органы декларацию не ежемесячно, а ежеквартально. Если суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превышают 2 млн. рублей за любые три последовательных месяца, то организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.<sup>29</sup>

По НДС льгота может быть выражена в снижении процентной ставки, либо в освобождении от уплаты налога вообще.

НДС не облагаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальные налоговые режимы, т.е. Упрощенную систему налогообложения, Единый налог на вмененный доход, патентную систему налогообложения и прочие.<sup>30</sup>



Рис. 1.2. Порядок применения НДС

Таким образом, все юридические лица обязаны платить налоговые отчисления, которые выражаются в виде налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизов, налогов за пользование природными ресурсами, а также на движимое и недвижимое имущество. Учитывая совокупность всех видов налогов, можно сделать

<sup>29</sup> Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] Учебное пособие /А.З. Дадашев/ - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с.

<sup>30</sup> Егоренко С.Н. Финансы России [Электронный ресурс] /С.Н. Егоренко// 2016: Стат.сб./ Росстат. - М., 2016. - 343 с. (дата обращения 11.03.2018)

вывод, что в России довольно высокая налоговая нагрузка на бизнес. Поэтому в интересах любого предприятия грамотно оптимизировать налоговое бремя, но в рамках действующего законодательства.

## 1.2. Методы и принципы налоговой оптимизации

Налоговая система любой страны затрагивает интересы налогоплательщиков, так как в результате уплаты налогов изымается определенная часть имущества налогоплательщика. Поэтому налогоплательщики пытаются уменьшить величину налогового бремени. Защита имущества является очень сильной мотивацией уменьшения суммы налогов к оплате. Кто-то из налогоплательщиков выбирает законный способ уменьшения налогового бремени, а кто-то – сознательно нарушает действующее законодательство.<sup>31</sup>

Во всех странах как умышленное сокрытие доходов, так и «раздувание» расходов является преступлением, имеет противоправный характер. В то же время добросовестная уплата налогов не должна быть бездумной.

Прежде чем рассматривать варианты налоговой минимизации, необходимо рассчитать налоговую нагрузку на предприятие.

Налоговая нагрузка — ключевой показатель для налоговых инспекторов. Она показывает, какую долю по отношению к выручке занимают начисленные налоги.<sup>32</sup>

Низкая нагрузка — это сигнал к тому, что налоги занижены. Таких плательщиков инспекция берет на особый контроль: проверяет выписки по счетам, вызывает на комиссии, ищет среди их контрагентов фирмы-однодневки. Если предпроверочный анализ подтверждает, что нагрузка низкая из-за нарушений, плательщику назначают выездную проверку.<sup>33</sup>

Нагрузка считается в процентах отдельно по каждому году по формуле:

---

31 Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] Учебное пособие /А.З. Дадашев/ - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С.19.

32 Бобринев, Р.В., Гулиева Н.Б Принципы налоговой оптимизации [Текст] /Р.В. Бобринев, Н.Б. Гулиева// Вестник Кемеровского государственного университета – 2014. - №4 (60) – С. 256.

$$\text{Налоговая нагрузка} = ((\text{Сумма начисленных налогов за год}) / (\text{Сумма выручки за год})) * 100\% \quad (1)$$

Для расчета берут именно начисленные, а не уплаченные за год налоги. Это потому, что начисление может быть в одном году, а уплата перейти на следующий. Если считать по уплате, то нагрузка может оказаться меньше, чем на самом деле.

Данные о начисленных налогах нужно взять из деклараций.

В расчет идут также налоги, которые начислены в качестве налогового агента, например, НДС. А вот страховые взносы за работников не участвуют в расчете.

Сумму выручки организации берут из строки 2110 “Выручка” годового отчета о финансовых результатах.

Предприниматели берут выручку (доход) из декларации 3-НДФЛ или по УСН.

Налоговая инспекция может отдельно проверять нагрузку по налогу на прибыль. Она считается по формуле:

$$\text{Нагрузка по налогу на прибыль} = ((\text{Сумма начисленного налога на прибыль}) / (\text{Сумма выручки и внереализационных доходов})) * 100\% \quad (2)$$

Данные нужно взять из декларации по налогу на прибыль.

Налоговая минимизация – это целая система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая.<sup>34</sup>

Грамотная минимизация налогообложения позволяет организации находиться в стабильном, устойчивом состоянии, позволяет прогнозировать существующие риски, а также избежать крупных неоправданных убытков.

---

<sup>33</sup> Егоренко С.Н. Финансы России [Электронный ресурс] /С.Н. Егоренко// 2016: Стат.сб./ Росстат. - М., 2016. – С.301. (дата обращения 11.03.2018)

<sup>34</sup> Переверзева Е.В. О принципах законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации [Текст] / Е.В. Переверзева // Вестник Волгоградского государственного университета – 2015 - № 2(17) – С. 85.

Любая организация при налоговой минимизации должна соблюдать требования действующего налогового законодательства, в противном случае действия налогоплательщика будут квалифицированы как налоговое правонарушение. Поэтому налоговая минимизация сопряжена наличием налоговых рисков.<sup>35</sup>

Исходя из современных национальных экономических и правовых реалий, под принципами налоговой оптимизации мы понимаем не имеющие нормативного закрепления, основные руководящие начала (идеи), позволяющие субъектам налогообложения правомерно и обоснованно достигать наилучшего финансового результата от предпринимательской и иной экономической деятельности за счет не возникновения обязанности по уплате налога (налогов) или уменьшения ее размера без ущерба фискальным интересам государства.

В состав таких принципов входят:

- принцип разумности и экономической обоснованности;
- принцип комплексного расчета экономии и потерь;
- принцип адекватности затрат;
- принцип конфиденциальности;
- принцип комплексной налоговой экономии (принцип многообразия применяемых методов минимизации налогов);
- принцип юридического соответствия;
- принцип документального оформления операций;
- принцип нейтралитета;
- принцип автономности;
- принцип допустимого сочетания формы и содержания.<sup>36</sup>

Элементами налоговой минимизации являются:

---

<sup>35</sup> Семенихин В.В. [Текст] Налог на прибыль организаций /В.В. Семенихин/ - М: РОСБУХ, 2016. –С.69.

<sup>36</sup> Бобринев Р.В., Гулиева Н.Б Принципы налоговой оптимизации [Текст] /Р.В. Бобринев, Н.Б. Гулиева// Вестник Кемеровского государственного университета – 2014. - №4 (60) – С. 256.

- налоговый календарь, предназначенный для исчисления и уплаты налогов в требуемые сроки;
- план оптимизации налогообложения с указанием порядка осуществления конкретных действий;
- точное исполнение налоговых и прочих обязательств, недопущение наличия дебиторской задолженности по договорам со сроком превышения срока исковой давности;
- наличие эффективной системы бухгалтерского учета с целью использования её данных при проведении мероприятий минимизации налогообложения для получения информации о хозяйственной деятельности организации.<sup>37</sup>

Видов налоговой минимизации очень много, всё зависит от конкретно выбранного критерия.

Наиболее распространенным является использование двух критериев, а именно:

- законны ли действия налогоплательщика или нет;
- предпринимает ли налогоплательщик какие-либо действия для уменьшения налогового бремени или нет.<sup>38</sup>

На основе данных критериев выделяются 4 вида налоговой минимизации:

- действия налогоплательщика законны, он не предпринимает никаких действий по уменьшению налогового бремени, данный вид можно назвать классической минимизацией;
- действия налогоплательщика законны, он предпринимает определенные действия по уменьшению величины налоговых платежей.
- действия налогоплательщика незаконны, налоговые платежи не осуществляются;

---

<sup>37</sup> Магафуров И.Р. Сущность, виды, принципы и методы налоговой оптимизации [Текст] /И.Р. Магафуров// Экономика и менеджмент инновационных технологий – 2015 - №8 – С. 215.

<sup>38</sup> Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] Учебное пособие /А.З. Дадашев/ - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С. 54.

- действия налогоплательщика незаконны, налоговые платежи осуществляются в обычном режиме.

Четвертый вид в реальной жизни практически отсутствует. Наиболее эффективным в данной классификации считается второй вид минимизации.

Комплекс мероприятий по минимизации налогообложения в уже действующей организации должен включать как минимум следующие этапы:

- проверка правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, проверка первичной документации, проверка договоров;

- разработка собственно системы минимизации налогообложения. Обычно разработка данной системы требует разделения полномочий между структурными звеньями организации;

- обновление договорной базы, преобразование некоторых договорных отношений в новые формы;

- разработка системы равномерной уплаты налогов.<sup>39</sup>

Можно выделить следующие принципы налоговой оптимизации (которые скорее необходимо рассматривать как некоторое эмпирическое обобщение, нежели результат строгих научных выводов).

Соизмеримость. Применение необдуманных приемов снижения налогов будет иметь только одно последствие — особое внимание фискальных или правоохранительных органов.<sup>40</sup>

Налоговая оптимизация должна быть с юридической точки зрения досконально продумана.

Согласованность с законодательством. Налоговая оптимизация является ответственной деятельностью и сопряжена с определенным риском, поскольку, как показывает практика, в данном случае защита интересов налогоплательщика может осуществляться в судебном порядке (на уровне

---

39 Магафуров И.Р. Сущность, виды, принципы и методы налоговой оптимизации [Текст] /И.Р. Магафуров// Экономика и менеджмент инновационных технологий – 2015 - №8 – С. 215.

40 Бобринев, Р.В., Гулиева Н.Б Принципы налоговой оптимизации [Текст] /Р.В. Бобринев, Н.Б. Гулиева// Вестник Кемеровского государственного университета – 2014. - №4 (60) – С. 256.

судебного прецедента). Прогнозировать направление судебной практики по тому или иному вопросу невозможно, так как это зависит от множества факторов. Кроме того, эффект от оптимизации может быть нивелирован гонорами юриста.

**Простота.** Способы оптимального налогообложения должны быть простыми, доступными и по возможности основываться на конкретных статьях законодательства РФ. Дело в том, что налоговое законодательство РФ использует разрешительный метод нормативного регулирования налоговых правоотношений, а не оправдательный.<sup>41</sup>

**Комплексность.** При формировании того или иного способа (схемы) налоговой оптимизации должны быть рассмотрены все существенные аспекты операции, а также деятельности предприятия в целом.

Во-первых, всестороннему анализу должны быть подвергнуты возможные последствия от внедрения конкретного способа налоговой оптимизации с точки зрения всей совокупности налогов.

Во-вторых, при выборе способа налогового планирования необходимо учитывать требования иных отраслей законодательства (антимонопольного, таможенного, валютного и т.д.).<sup>42</sup>

**Принцип конфиденциальности.** Данный принцип означает, что при использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдение конфиденциальности. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь ряд негативных последствий:

уменьшение налогов (в любом виде, будь то налоговая оптимизация или уклонение от уплаты) не входит в перечень одобряемых обществом действий;

существует возможность, что примененный налоговым оптимизатором метод будет принят на вооружение другими предпринимателями и

---

41 Лермонтов, Ю.М. Налоговая выгода: проверка обоснованности [Текст] / Ю.М. Лермонтов// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии -2015. -№10. –С.26.

42 Переверзева Е.В. О принципах законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации [Текст] / Е.В. Переверзева // Вестник Волгоградского государственного университета – 2015 - № 2(17) – С.85.



приобретет массовое распространение, а это впоследствии неизбежно вызовет оперативное изменение законодательства;

неосторожные высказывания налогоплательщика по поводу удачного обхода налогов — один из источников «оперативной» информации для налоговых органов.

Оптимизация может быть связана с привлечением широкого круга лиц, поэтому необходимо руководствоваться правилом «золотой середины»: с одной стороны — сотрудники должны четко представлять себе свою роль в операции, а с другой — они не должны, по возможности, осознавать ее цель и мотивы.<sup>43</sup>

Использование разнообразных способов минимизации налогов. Как показывает практика, наиболее эффективные результаты налоговая оптимизация приносит только при использовании нескольких способов в совокупности. При этом важно добиться согласованности в использовании способов и их непротиворечивости.

С.М. Джаарбеков выделяет следующие методы минимизации налогообложения<sup>44</sup>:

- использование пробелов в законодательстве. Данный метод является наиболее рискованным и может принести выгоду лишь в краткосрочном периоде, так как государство рано или поздно устраняет эти пробелы и в большинстве случаев не в пользу налогоплательщика. Применение данного метода может привести к спорным ситуациям с налоговыми органами и рассмотрению данных споров в суде;

- метод выявления ошибок. Во многих случаях налогоплательщики совершают ошибки, связанные с исчислением и уплатой налогов. В связи с этим может возникнуть недоплата или переплата налога. Недоплата, выявленная налогоплательщиком самостоятельно не подвергается

---

43 Семенихин В.В. [Текст] Налог на прибыль организаций /В.В. Семенихин/ - М: РОСБУХ, 2016. –С. 44.

44 Джаарбеков С.М. Основы налогового планирования: Методическая база законной оптимизации налогообложения/С.М. Джаарбеков, Г.М. Акчурина, О.А. Старостина и др.; Под общ. ред. С.М. Джаарбекова. СПб.: Сменные страницы: МЦФЭР, 2016. – С. 40.

взысканием штрафов. Система выявления ошибок прежде всего основывается на хорошо построенной системе внутреннего контроля;<sup>45</sup>

- применение налоговых льгот. Налоговым законодательством нашей страны предусмотрено большое количество льгот по налогам. Но не все субъекты предпринимательской деятельности применяют их или применяют неправильно. К тому же многие льготы устанавливаются законодательством субъектов или местных органов, то есть применять их могут только организации, зарегистрированные на соответствующей территории;

- выбор формы деятельности. Организации в процессе своего образования выбирают форму деятельности. Это играет очень большую роль в целях минимизации налогообложения. Так организация выбирает вид юридического лица, может создавать обособленные подразделения, может объединиться с другим юридическим лицом и так далее<sup>46</sup>. Использование данного метода возможно как на этапе создания организации, так и на этапе функционирования. Использование данного метода требует внимательного анализа возможных форм деятельности для учета дальнейших последствий;

- правильное формирование учетной политики. Во многих случаях законодатель даёт право выбора налогоплательщику из нескольких альтернативных вариантов, способов, методов при организации налогового учета. Данные способы должны быть указаны в учетной политике для целей налогообложения. Учетная политика, как правило, формируется до начала года. Поэтому до начала года необходимо проанализировать возможные методы учета и выбрать наиболее благоприятный для организации;

- применение оффшоров. Суть данного метода заключается в выведении прибыли организации через компании, зарегистрированные на

---

<sup>45</sup> Егоренко С.Н. Финансы России [Электронный ресурс] /С.Н. Егоренко// 2016: Стат.сб./ Росстат. - М., 2016. – С. 138. (дата обращения 11.03.2018)

<sup>46</sup> Иванов А.Е. Налоговые мотивы: ненавязчивое исполнение [Электронный ресурс] /А.Е. Иванов// Финанс. -2015. -№19(398). -С. 53. (дата обращения 13.03.2018)

территориях с льготным налогообложением.<sup>47</sup> Так как на данных территориях применяются пониженные ставки налогообложения, соответственно сумма налоговых платежей будет значительно меньше. К тому же в офшорах предусмотрен упрощенный порядок налогового контроля;

- использование льготных схем налогообложения. Суть данного метода заключается в том, что для некоторых категорий налогоплательщиков предусматриваются льготные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, ЕСХН), поэтому иногда возникает вопрос выбора льготного режима налогообложения или применения общей системы налогообложения;

- изменение срока уплаты налога. Законодательством предусмотрено изменение срока уплаты налога, то есть уплату налога можно произвести в более поздние сроки. Зачастую это достигается при применении трансфертного ценообразования. В данном случае выгода от применения данного метода будет выражена величиной процентов, которые сэкономлены в результате данной отсрочки. Для простоты, величину процентов можно взять как среднюю ставку рефинансирования Центрального Банка РФ за период, на который предоставлена отсрочка;

- правильная организация сделок. Правильная организация сделок может сыграть большую роль в целях налоговой минимизации.

А.В. Брызгалин выделяет следующие методы<sup>48</sup>:

- метод разделения отношений;
- метод замены отношений.

---

<sup>47</sup> Лермонтов, Ю.М. Налоговая выгода: проверка обоснованности [Текст] / Ю.М. Лермонтов// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии -2015. -№10. –С.28.

<sup>48</sup> Брызгалин А.В. Система налогов и сборов в Российской Федерации: установление, введение и отмена налогов [Текст] Финансовое право Российской Федерации: учебник /А.В. Брызгалин/ - М.: Юристъ, 2016. – С. 113.

В первом случае один договор может быть разделен на два и или несколько договоров, во втором случае происходит замена одного договора другим.

Лоббирование. В некоторых случаях налогоплательщик может влиять на принятие тех или иных нормативно-правовых актов и тем самым может добиться наиболее благоприятных условий налогообложения. Как правило, это крупные организации имеющие большой политический вес. Лоббирование возможно на трех уровнях: на уровне государства, на уровне субъекта, на местном уровне.

Минимизация налоговых рисков. Суть этого метода заключается в снижении существующих налоговых рисков. К данному методу относится, например, правильное оформление документации, воздержание от заключения нежелательных сделок.

Прогнозирование изменений налогового законодательства. Данный метод налоговой минимизации не всегда позволяет получить тот или иной эффект, но, тем не менее, им не следует пренебрегать.

Таким образом, налоговая оптимизация включает в себя довольно большой перечень методов, и, каждая организация должна самостоятельно выбрать наиболее оптимальный для нее способ по снижению налоговой нагрузки, исходя из вида деятельности, размера компании и формы собственности, а также, беря за основу налоговый кодекс Российской Федерации.

### **1.3. Методика исследования оптимизации налогообложения организации в РФ**

Налоговые отчисления - это неотъемлемая статья расходов любого предприятия, причем, они составляют значительную его часть. Актуальность работы заключается в том, что оптимизация налогообложения организации позволяет, помимо сокращения расходов предприятия, увеличить

положительные финансово-экономические результаты, за счет рационального применения положений и норм налогового законодательства.

Целью работы является создание мероприятий, направленных на оптимизацию налогообложения производственных предприятий, а также, внедрение данного комплекса с последующей оценкой экономической эффективности.

Предмет исследования - система налогообложения производственных промышленных предприятий Российской Федерации.

Объект исследования – производственные промышленные предприятия.

Оптимизация налогообложения производственных организаций (в форме научно-исследовательской работы) 3

### Методическая схема исследования

**Цель исследования:** создание мероприятий, направленных на оптимизацию налогообложения производственных предприятий, и внедрение данного комплекса с последующей оценкой экономической эффективности.

**Объект исследования:** производственные промышленные предприятия.  
**Предмет исследования:** система налогообложения производственных промышленных предприятий РФ.  
**Методы исследования:** анализ статистических отчетностей.

**Гипотеза исследования:** налоговая нагрузка на производственные промышленные предприятия в Российской Федерации является высокой, что отрицательно сказывается как на развитии малого и среднего бизнеса, так и на бюджете самого государства, и настоящее исследование позволит разработать направления решения этой проблемы

**Задачи исследования**

1. Изучены сущность, виды и принципы налогообложения организаций на территории Российской Федерации;
2. Рассмотрены методы и принципы налоговой оптимизации производственных организаций;
3. Разработана методика исследования оптимизации налогообложения производственных организаций;
4. Проведен анализ динамики основных показателей деятельности производственных организаций;
5. Проанализированы отчисления в бюджет и внебюджетные фонды;
6. Проведена оценка налоговой нагрузки на производственные предприятия;
7. Разработан механизм оптимизации налогообложения производственного предприятия;
8. Проведена разработка направлений снижения налоговой нагрузки производственных предприятий;
9. Дана оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

Рис. 1.3. Методическая схема исследования

Данное исследование проводилось в три этапа.

На первом этапе исследования были изучены теоретические аспекты налогообложения производственных промышленных организаций в Российской Федерации.

На втором этапе был проведен анализ информации из периодических статистических сборников: «Россия в цифрах», «Российский статистический ежегодник», «Социальное положение Пензенской области» за период с 2012 по 2016 года. В ходе исследования изучалась динамика таких показателей как: количество производственных организаций, объем отгруженной продукции в натуральном и стоимостном выражении, оборот организаций, налоговые отчисления в структуре федерального бюджета, внебюджетные отчисления организаций, налоговые задолженности предприятий и налоговая нагрузка.

На третьем этапе были разработаны механизмы оптимизации и пути снижения налоговой нагрузки на производственные предприятия, а также, на данном этапе было дано экономическое обоснование предложенных рекомендаций.



Рис. 1.4. Дерево целей исследования (алгоритм исследования)

Главным методом, используемым в рамках данной выпускной квалификационной работы, является кабинетное исследование. Оно подразумевает сбор и оценку информации, содержащейся во вторичных источниках и первичных документах.

Основным документом для анализа послужил – статистический сборник данных о деятельности и финансовых результатах производственных организаций России, в частности, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды

Также глубоко были изучены особенности законодательства РФ, в частности, Налоговый кодекс Российской Федерации, так как именно он является основополагающим документом при принятии тех или иных методов оптимизации налогообложения.

Выводы по 1 главе:

Все юридические лица обязаны платить налоговые отчисления, состоящие из налога на прибыль, НДС, акцизов и пошлин, налога на имущество, и социальных отчислений.

Учитывая совокупность всех налогов, можно сделать вывод, что в России довольно высокая налоговая нагрузка на бизнес. Поэтому в интересах любого предприятия грамотно оптимизировать налоговое бремя, но в рамках действующего законодательства.

Налоговая оптимизация состоит из комплекса взаимосвязанных мероприятий, направленных на снижение налоговой нагрузки. Данные меры должны носить в себе не разовый характер, а работать на долгосрочную перспективу.

Каждое предприятие самостоятельно разрабатывает для себя программу по оптимизации налогообложения, исходя из вида деятельности, размера компании и формы собственности, а также, беря за основу налоговый кодекс Российской Федерации.

## **2. АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **2.1. Анализ динамики основных показателей деятельности производственных организаций**



Анализ динамики основных показателей деятельности производственных организаций включил в себя: объем выпускаемой продукции в натуральном и стоимостном выражении, оборот организаций, среднегодовую численность сотрудников, темпы роста производительности труда.

Для анализа показателей создавалась выборка по регионам за 2012-2016 года. Она включила в себя следующие субъекты: Пензенскую область, Московскую область, Ленинградскую область, Нижегородскую, Саратовскую, Самарскую, Ульяновскую области и Республику Мордовия.

Согласно данным, предоставленным в сборнике «Россия в цифрах 2017», число предприятий и организаций на территории Российской Федерации за 2016 год существенно сократилось на 279,1 тыс. (с 5043,6 тыс. до 4764,5 тыс.).

Данная цифра снизилась до показателей 2005 года. Из этого можно сделать вывод, что сложившиеся в 2016 году экономико-политические условия не способствовали развитию бизнеса, что повлекло за собой не только отрицательную динамику появления новых организаций, но и сокращения числа действующих предприятий. Динамику можно отследить на следующем графике:

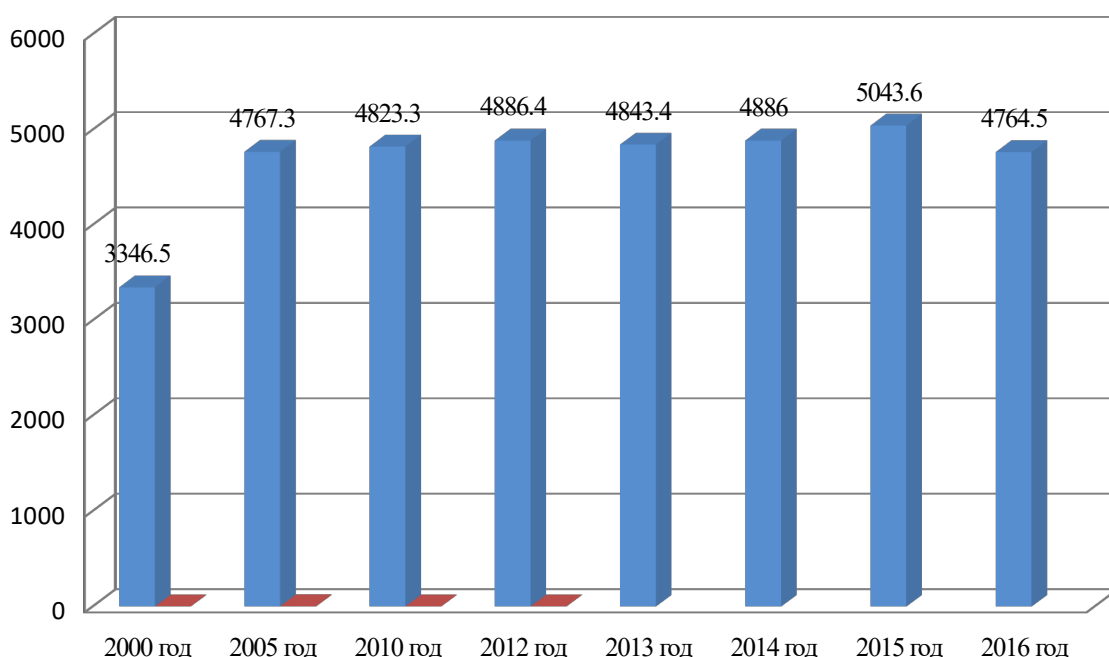


Рис. 2.1. Число предприятий и организаций, тыс. ед.

Общее количество организаций на конец 2016 года - 4764,5 тыс. ед.

Из них:

Государственная и муниципальная собственность -311,00;

Частная – 4122,2;

Смешанная российская-29,7.

Из этих предприятий:

- оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования -1585;

- гостиницы и рестораны – 107,3;

- транспорт и связь-325,3;

- финансовая деятельность-92,4;

- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг-961,3;

- научные исследования и разработки-39,4;

- государственное управление и обеспечение военной безопасности;

- социальное страхование-96,3;

- образование-141,7;

- здравоохранение и предоставление социальных услуг-85,9;

- предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг-291,1 (по данным государственной регистрации из сборника Россия в цифрах-2017).

Получаем, что число производственных предприятий =  $4764,5 - 1585 - 107,3 - 325,3 - 92,4 - 961,3 - 39,4 - 96,3 - 141,7 - 85,9 - 291,1 = 1038,8$  тыс. ед., что составляет 21,8% из общего числа организаций, зарегистрированных на территории РФ.

Таким образом, ведущим сектором экономики в РФ является торговля - 1585 тыс. предприятий, а значит, условия, создаваемые государством, способствуют тому, что купить и продать проще, чем произвести.

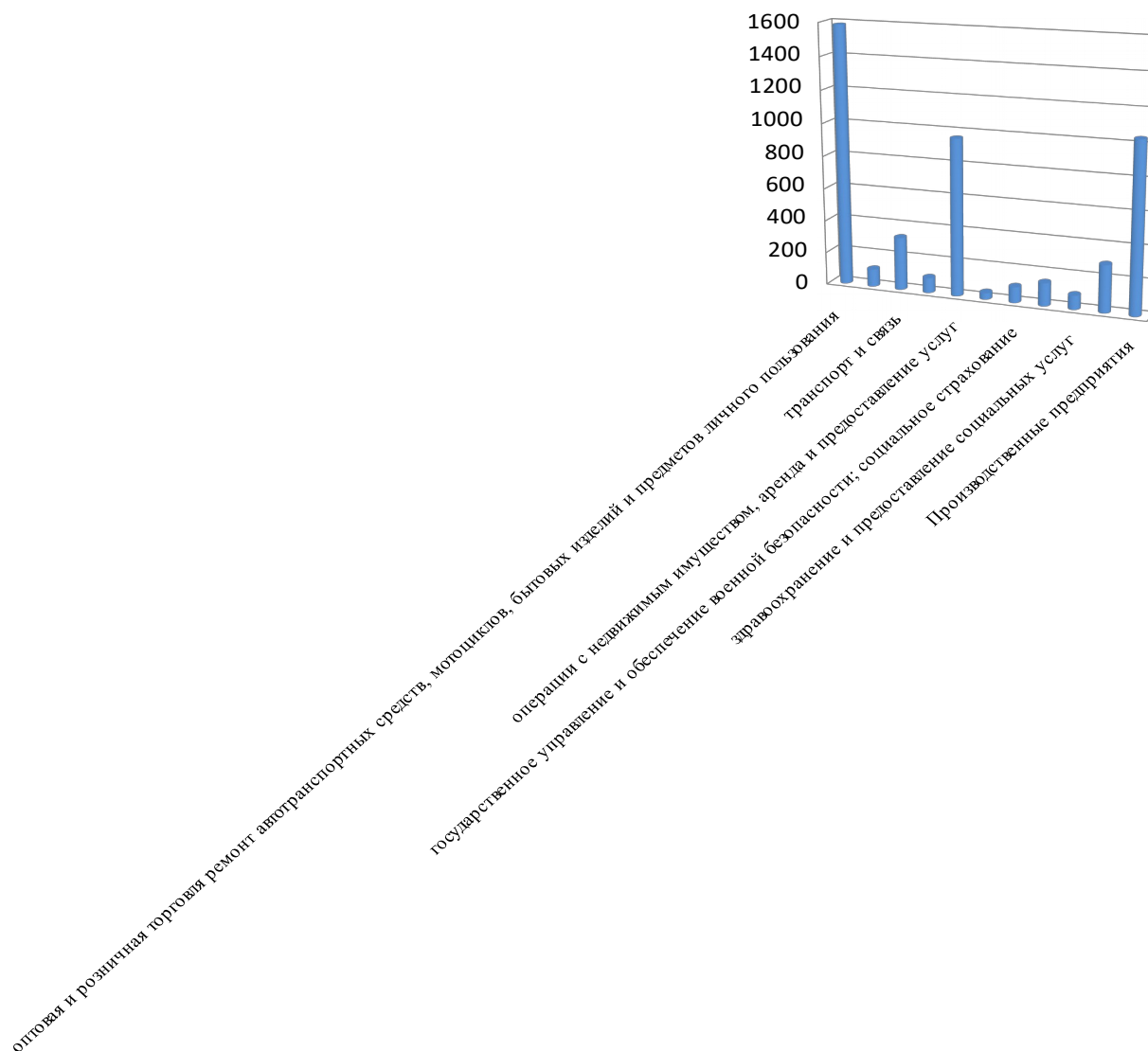


Рис. 2.2. Структура предприятий по виду деятельности, тыс.

Что касается оборота организаций, то за 2016 год он вырос до 149 334,2 млрд. рублей (для сравнения, в 2010 году – 81 196 млрд. руб., в 2014 году – 129 195,0 в 2015 году - 141 547,3 млрд. рублей).

Однако это связано не с повышением производительности труда и ростом спроса на продукцию на рынке, а с ростом курса валюты.

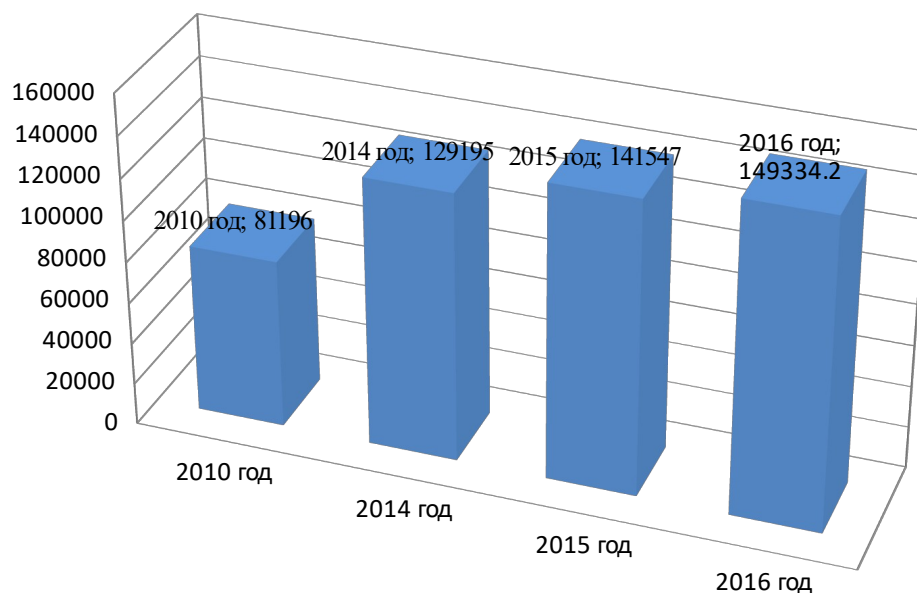


Рис. 2.3. Оборот организаций за 2010-2016 гг., млрд. руб.

В качестве производственных организаций рассматривались те предприятия, которые занимаются промышленным производством. Они основываются на обрабатывающей промышленности.

Обрабатывающая промышленность — отрасль промышленности, в качестве сырья в которой используются продукты сельского хозяйства (хлопок, шерсть и т.д.) или добытые добывающей промышленностью (нефть, природный газ, руды и т. д.). Обрабатывающая промышленность производит как средства производства, так и предметы потребления.

В обрабатывающей промышленности выделяют следующие отрасли:

- чёрная металлургия;
- цветная металлургия;
- химическая и нефтехимическая промышленность;
- машиностроение и металлообработка;
- лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность;
- промышленность строительных материалов;
- стекляная и фарфоро-фаянсовая промышленность;

- [лёгкая промышленность](#);
- [пищевая промышленность](#);
- [микробиологическая промышленность](#);
- [медицинская промышленность](#);
- [полиграфическая промышленность](#).

По данным за 2016 год (Российский статистический ежегодник 2017 года) количество предприятий, занятых промышленным производством, составляет 387 100, это, в свою очередь, 8% от общего числа предприятий РФ.

Оборот организаций, связанных с промышленным производством, ежегодно увеличивался с 32 019,6 млрд. рублей в 2014 до 36 716,8 млрд. руб. в 2016.

Рассмотрим статистику обрабатывающих предприятий по регионам.

Из статистических данных получаем следующие цифры: лидером по числу обрабатывающих предприятий является Московская область (24 254) – на втором месте - Нижегородская область (10 104), а замыкает таблицу Пензенская область (2 956) и Республика Мордовия (1 018).

Можно предположить, что количество предприятий обусловлено площадью субъекта, однако, это не самый весомый фактор, так как Ульяновская область меньше Пензенской, но количество обрабатывающих предприятий в ней больше.

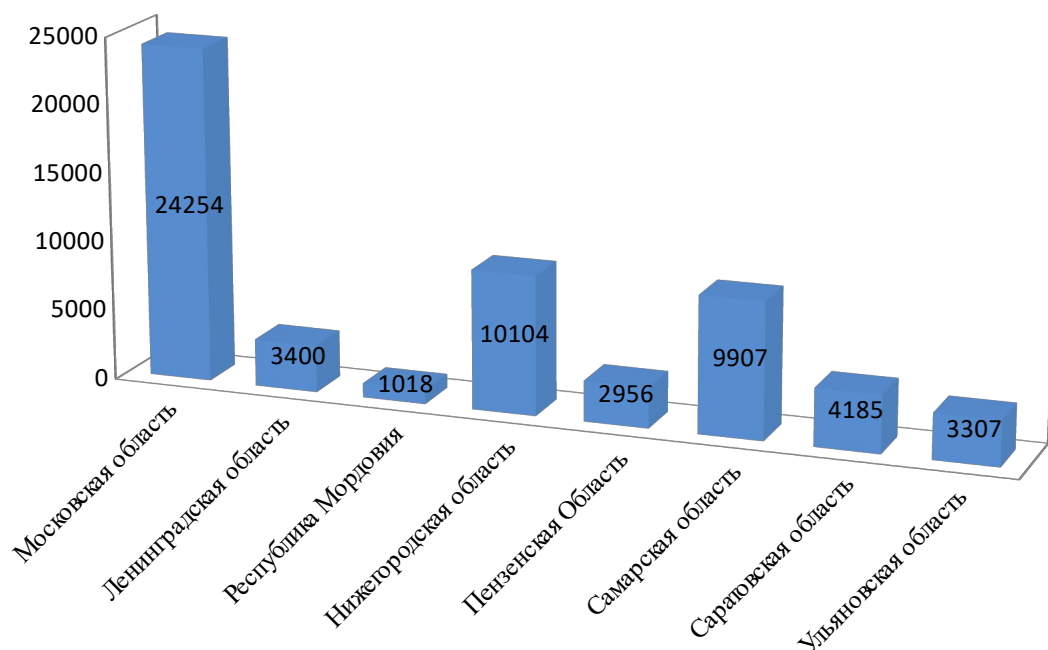


Рис. 2.4. Количество промышленных производственных предприятий по регионам, тыс.

Такие факторы, как природно-климатические условия и близость сырья, не актуальны, так как все субъекты (кроме Московской и Ленинградской областей) относятся к Приволжскому федеральному округу, и, расположены в непосредственной близости друг от друга.

Стоимостной показатель объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности "Промышленное производство" по регионам отражает следующую картину:

Лидерами по количеству отгруженных товаров являются: Московская область (2 161 205 млн. руб), Нижегородская (1 146 937 млн.руб) и Самарская (938 869 млн. руб), Пензенская же область является в числе отстающих регионов (188 089 млн. руб).

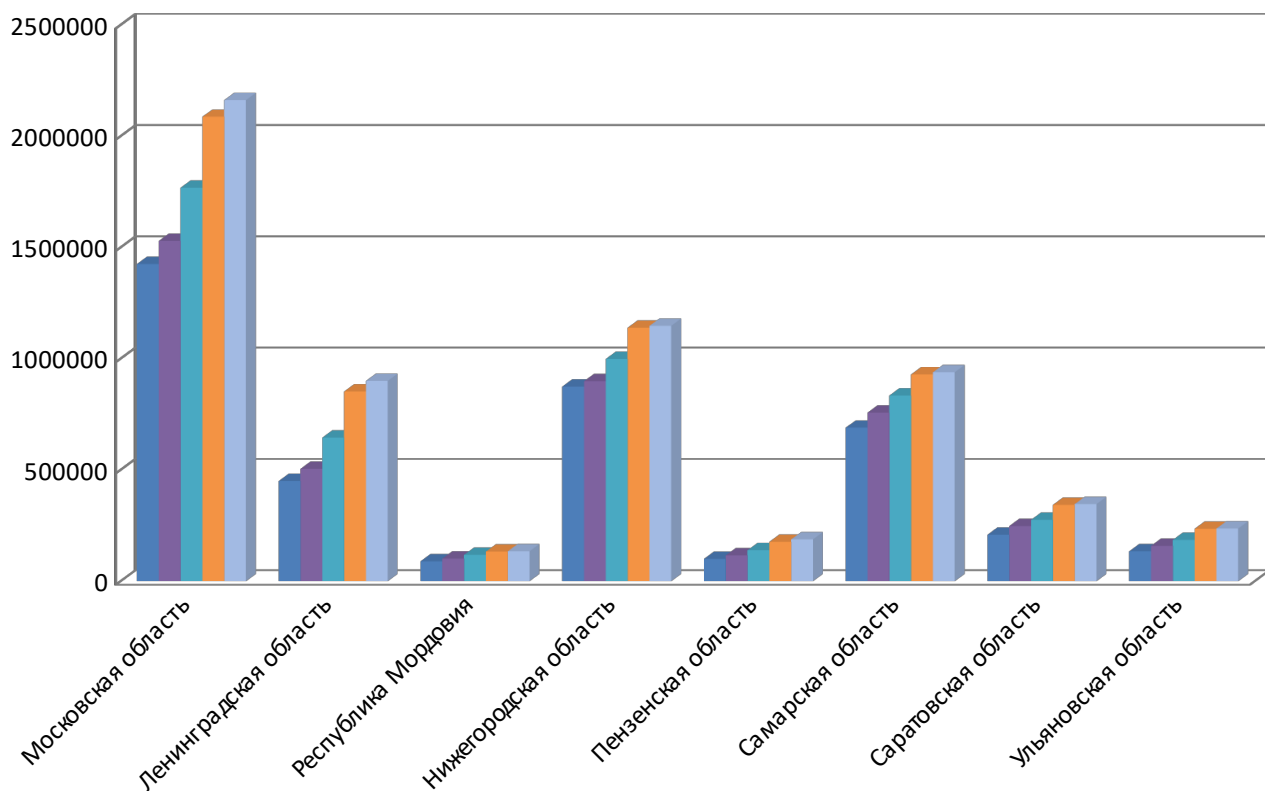


Рис. 2.5. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами промышленных производственных предприятий по субъектам РФ, млн. руб.

Закономерность данных показателей вытекает из предыдущего анализа. Чем меньше предприятий в регионе, тем меньше объем отгруженных товаров.

Динамика показателей по всем регионам выявила значительный рост в отношении 2015 года к 2014.

В натуральном выражении производство пищевых продуктов, включая напитки и табак составило – 877 116 57 тонн в 2016 году, 857 094 33 тонн в 2015, 847 856 35 тонн в 2014.

Ткани было произведено - 5407 млн. кв. м. в 2016 году, 4530 млн. кв. м. в 2015, 3995 млн. кв. м. в 2014 году, 4164 млн. кв. м. в 2013.

Производство основных изделий из кожи и обуви: 2413,6 млн. дм<sup>2</sup> и 95,2 млн. пар обуви в 2016 году, 2261,7 млн. дм<sup>2</sup> и 91,7 млн. пар обуви в 2015,

2298,2 млн. дм2 и 109 млн. пар обуви в 2014, 2493,8 млн. дм2 и 118 млн. пар обуви в 2013.

Таким образом, можно сделать вывод, что весомыми факторами являются экономическая обстановка и правовые аспекты, стимулирующие или сдерживающие развитие обрабатывающей промышленности в том или ином регионе.

В денежном показателе в Пензенской области оборот организаций с видом деятельности "промышленное производство" составил 168514,2 млн. руб., или 27,7 от общего оборота и 114,6 к 2015 году.

В денежном выражении, оборот организаций с видом деятельности «промышленное производство» вырос на 14,6% к 2015 году. Это связано с ростом цен, обусловленных скачком валюты.

Индекс промышленного производства по сравнению с 2015г. составил – 103,9.<sup>49</sup>

Что касается числа промышленных производственных предприятий, то оно сократилось на 6,1% (соотношение 1 января 2017 года к 1 января 2016 года).

Проанализируем среднегодовую численность занятых в промышленном производстве. Она снизилась в 2014 году (9 872 тыс. человек) по отношению к 2010 (10 260 тыс. чел.). Затем произошел рост в 2015 году (10 295 тыс. чел.), и снова незначительное сокращение в 2016 (10 247 тыс. чел.). В целом, значение среднегодовой численности сотрудников остается неизменным.

Что касается государства, то для него важным показателем деятельности организаций являются налоговые отчисления.

Следовательно, чем больше организаций успешно и честно ведут свою деятельность, тем больше налоговых отчислений в бюджет, и больше

---

<sup>49</sup> Шеменев С.А. Социально-экономическое положение Пензенской области в январе-декабре 2016 года: Доклад (официальное издание)/ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области,- Пенза, ООП Пензастата, 2017 – 78 с



возможности у государства выполнять свои обязательства перед гражданами и иностранными государствами.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

- Пензенская область по количеству промышленных производственных предприятий (2956) уступает не только Московской - 24 254, и Ленинградской – 3400 областям, но и почти всем субъектам Приволжского федерального округа, (Кроме Республики Мордовия- 1018, Республики Марий Эл – 2057 и Чувашской республики - 2795), занимая 16 место из 19;

- количество обрабатывающих предприятий в Пензенской области за 2017 год сократилось на 6,1%.

Это свидетельствует о том, что в Пензенской области неблагоприятные условия для развития бизнеса в промышленной производственной отрасли.

Лучшим способом для предприятий не только остаться на плаву, но и развиваться, является сокращение налогового бремени.

Этого можно достичь за счет – грамотной оптимизации налогообложения самими предприятиями, и помощью со стороны органов власти, путем внесения поправок и дополнений в законопроекты в области налогообложения, как федерального значения, так и регионального.

## **2.2. Анализ отчислений в бюджет и внебюджетные фонды**

Проанализировав консолидированный бюджет Российской Федерации, были выявлены следующие данные об уплаченных налогах.

Налог на прибыль организаций в 2016 году составил 2770,3 млрд. рублей. Налог на добавленную стоимость – 2657,7 млрд. рублей. Акцизы по подакцизным товарам – 1293,9 млрд. рублей.

В 2015 году налог на прибыль организаций принес в бюджет 2599,0 млрд. рублей. Налог на добавленную стоимость – 2448, 5 млрд. рублей. Акцизы по подакцизным товарам – 1014,4 млрд. рублей.

За 2014 год налог на прибыль составил 2375,3 млрд. рублей. Налог на добавленную стоимость – 2188,8 млрд. рублей. Акцизы по подакцизным товарам – 1000,6 млрд. рублей.

В 2013 году налог на прибыль организаций увеличил бюджет страны на 2071,8 млрд. рублей. Налог на добавленную стоимость – 1868,4 млрд. рублей. Акцизы по подакцизным товарам – 9524,7 млрд. рублей.

Тремя годами ранее (2010 год) налог на прибыль принес 1774,6 млрд. руб. доходов. Налог на добавленную стоимость – 1329,1 млрд. рублей. Акцизы по подакцизным товарам – 4414,7 млрд. рублей.

Налог на прибыль - это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.<sup>50</sup> Он относится к группе федеральных налогов. Налог начисляется на прибыль организации (доходы-расходы).

Базовая ставка налога - 20 процентов. При этом 3 процента перечисляют в федеральный бюджет, а 17 – в региональный.

НДС — это косвенный налог, который включается в стоимость товара (работы, услуги). В бюджет платится разница между НДС, выставленным покупателям, и НДС, предъявленным продавцами. Для большинства товаров, работ и услуг налоговая ставка равна 18%.<sup>51</sup>

Таким образом, количество налогов, выплачиваемых предприятиями, ежегодно возрастает. Налог на прибыль организаций – это лидер среди налогов, пополняющих федеральную казну Российской Федерации. Налоговые инспекции уделяют проверкам правильности его исчисления и контролю полноты уплаты особое внимание.

---

<sup>50</sup> Федеральная налоговая служба. Налог на прибыль. [Электронный ресурс] - Режим доступа - <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/profitul/>

<sup>51</sup> Федеральная налоговая служба. Налог на добавленную стоимость (НДС). [Электронный ресурс] - Режим доступа - <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/nds/>

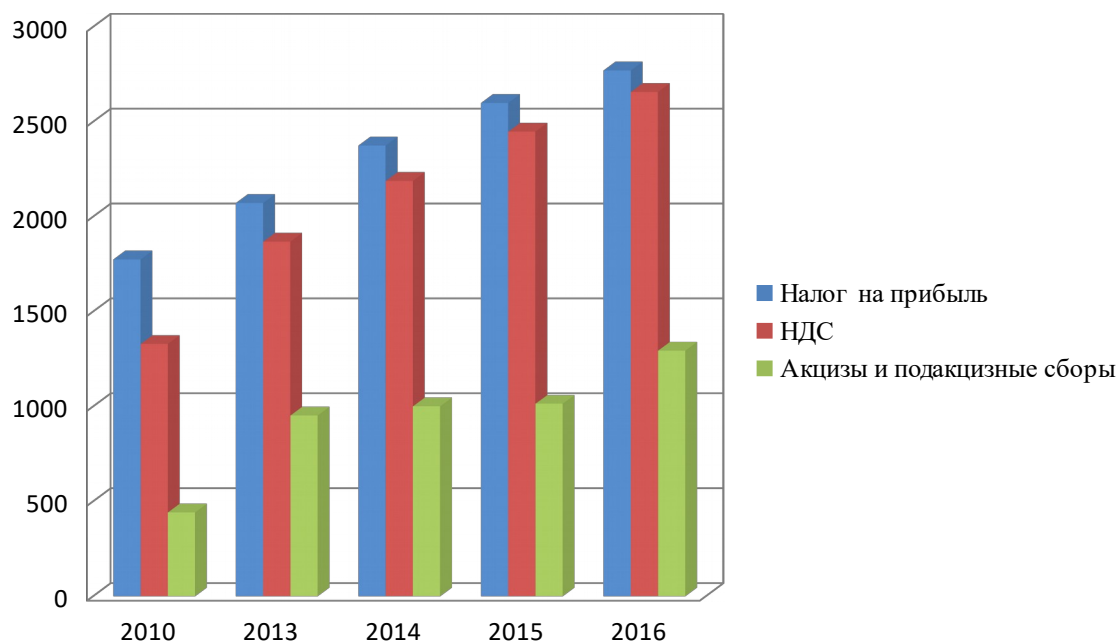


Рис. 2.6. Динамика налоговых платежей в консолидированном бюджете РФ, млрд. руб.

Проанализируем отчисления во внебюджетные фонды. В пенсионный фонд за 2016 год поступило 4 144 948 млн. рублей налогов и страховых взносов. Что на 265 076 млн. рублей больше, чем годом ранее (3 879 872 млн. руб.). В 2014 году эта цифра равнялась 3 712 721 млн. руб., в 2013 – 3 339 309 млн. руб., а в 2010 – 1 929 016 млн.

Фонд социального страхования за 2016 год пополнился на 559 764 млн. рублей. Что на 12% больше, чем годом ранее (531 171). В 2015 году наблюдалось повышение денежных поступлений на 28 543 млн. рублей в сравнении с 2014 годом. В 2013 году 469 463 млн. руб. В 2010 году – 316 979 млн. руб.

Поступления в фонд обязательного медицинского страхования показывают положительную динамику ежегодно: 2010 год – 463 777 млн. руб., 2013 год - 687 379 млн. руб., 2014 год - 1 218 628 млн. руб., 2015 год – 1 537 777 млн. руб., 2016 год – 1 624 426 млн. руб.

Таким образом, наибольшие отчисления осуществляются в пенсионный фонд Российской Федерации, а наименьшие в фонд социального страхования.

Это обусловлено тем, что согласно законам РФ, за каждого работающего гражданина нашей страны, работодатель обязан уплатить налог в размере 22% на пенсионное страхование, 5,1% на медицинское страхование и 2.9% на социальное страхование.

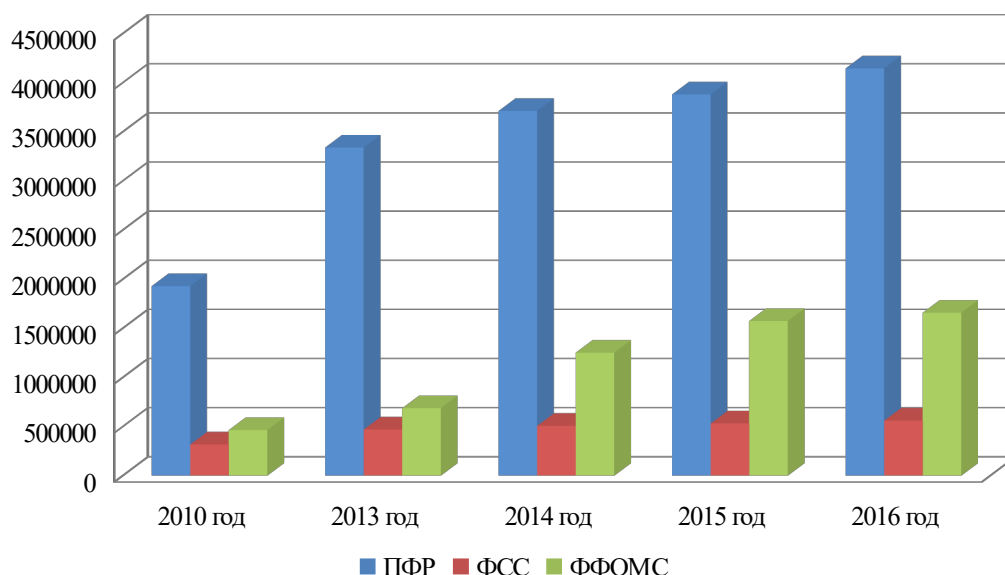


Рис. 2.7. Динамика отчислений во внебюджетные фонды (млн. рублей).

Проанализировав данные, предоставленные федеральной налоговой службой России, было выявлено, что за 2017 год в бюджете Российской Федерации не досчитались 1031,7 млрд. рублей налогов. Из них 614,9 млрд. – недоимка и 410,5 – урегулированная задолженность.

Цифра налоговой задолженности ежегодно росла. В 2016 году она составляла 827,5 млрд. рублей, а в 2015 – 802,7 млрд. рублей. При этом в 2011 году задолженность перед государством составляла - 704,5 млрд. рублей.

То есть, за 5 лет (с 2011 по 2016) налоговая недоимка возросла на 123 млрд. рублей, а за 1 год (2016-2017) на 207, 2 млрд. рублей.

Учитывая, что за последний год закрылось рекордное количество организаций (279,1 тыс.) и тот факт, что возросла налоговая задолженность предприятий перед государством на 207,2 млрд. рублей, можно сделать вывод

о том, что предприятия не справляются с возложенным на них налоговым бременем. Все это, в свою очередь, отрицательно сказывается на экономике и развитии страны в целом.

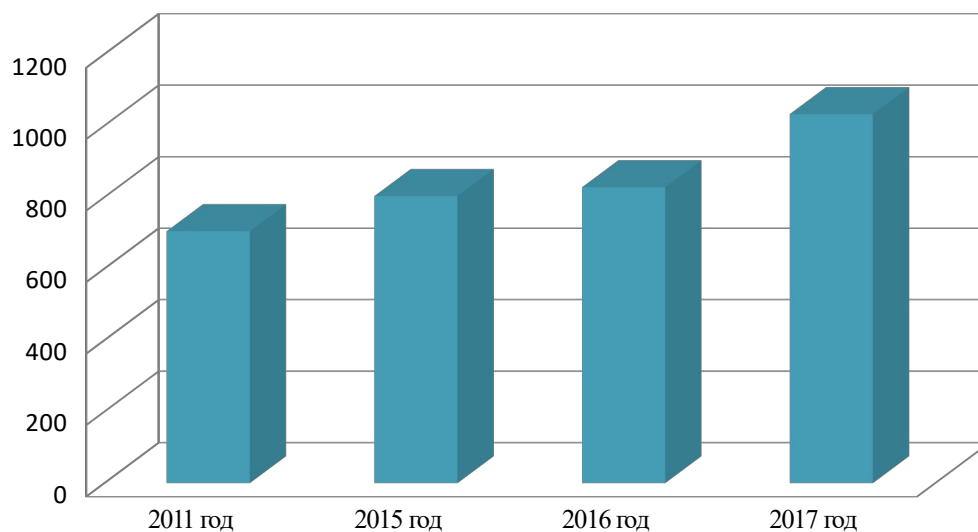


Рис. 2.8. Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации (млрд. рублей)

Наибольший удельный вес в сумме невыплаченных налогов имеет НДС (налог на добавленную стоимость). В 2017 году он составил 467,9 млрд. рублей, а это 45,4%. По сравнению с 2016 годом цифра возросла на 92,2 млрд. рублей.

Также произошел существенный скачок по невыплате акцизов на подакцизные товары (в 1,8 раза). 2016 год – 45,5 млрд. рублей, 2017 - 83,5 млрд. рублей.

Удельный вес налога на прибыль организаций от общей налоговой задолженности составляет 13% (135,7 млрд. рублей). Практически столько же, 15,6% - региональные налоги и сборы.

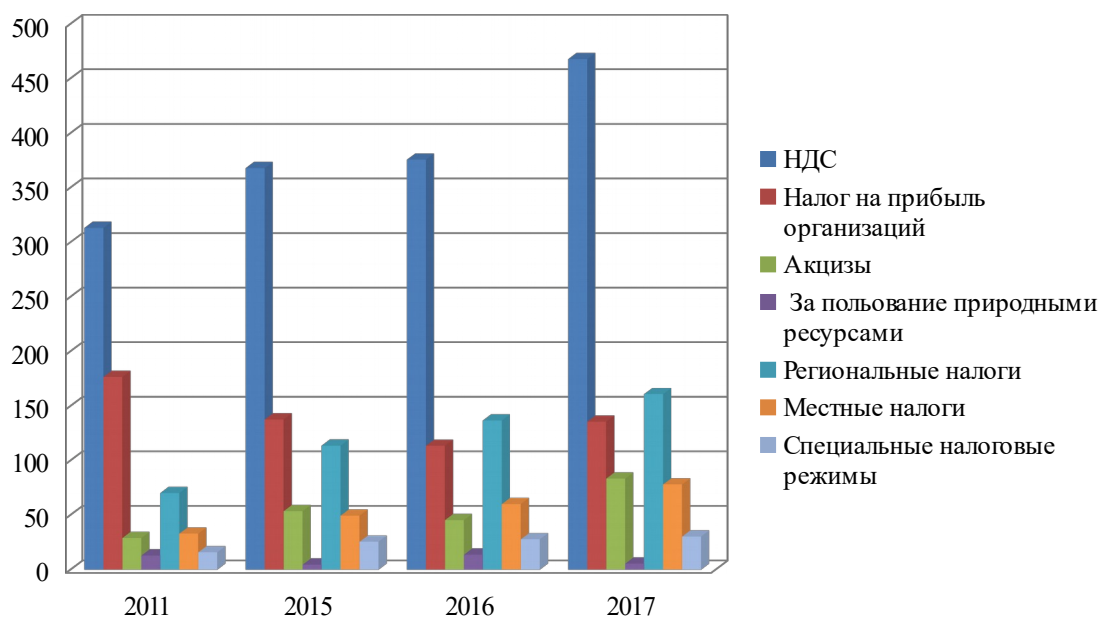


Рис. 2.9. Структура задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации (млрд. рублей)

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

- анализ структуры консолидированного бюджета Российской Федерации выявил, что наибольшим бременем для организаций является выплата таких обязательных налогов как: налог на прибыль, на втором месте налог на добавленную стоимость, на третьем – акцизы и подакцизные сборы;

- лидером по количеству отчислений среди внебюджетных фондов является пенсионный фонд.

Это обусловлено тем, что организации платят наибольший процент именно по этим статьям налогов.

Что касается структуры задолженности предприятий перед государством по налогам и сборам, то лидером является налог на добавленную стоимость, за ним следует – налог на прибыль.

Ежегодно сумма налоговой задолженности растет, достигнув в 2017 году 1031,7 млрд. рублей. За последний год налоговая задолженность превысила сумму предыдущих пяти лет -207,2 млрд. руб.

Помимо этого, за предыдущий календарный год количество предприятий в стране значительно сократилось, достигнув показателя 2005 года.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятия не справляются с возложенным на них налоговым бременем. Все это, в свою очередь, отрицательно сказывается на экономике и развитии страны в целом

### 2.3 Оценка налоговой нагрузки на производственные предприятия

Оценку налоговой нагрузки производили на примере промышленных производственных предприятий Российской Федерации.

Анализ налоговой нагрузки основывался на данных Федеральной налоговой службы, а также, на информации государственной статистической службы России «Росстат» о прибыли организаций в период с 2012 по 2016 года.

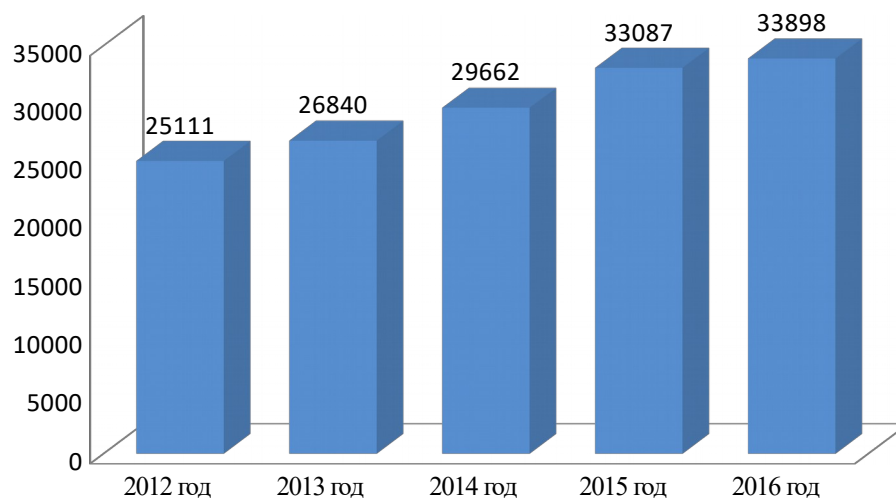


Рис. 2.10. Объем отгруженных товаров и услуг собственного производства производственными промышленными предприятиями, млрд. руб.

Анализ объема отгруженных товаров и услуг собственного производства производственными промышленными предприятиями

отобразил ежегодный рост показателя с 25 111 млрд. руб. в 2012 году до 33 898 млрд. руб. в 2016 году.

Наибольший рост был замечен в 2015 году, он составил 3 425 млрд. рублей. При этом наименьший рост был зафиксирован в 2016 году, всего лишь 811 млрд. рублей.

Анализ динамики прибыли организаций выявил падение показателя прибыли производственных промышленных предприятий в период с 2012 по 2014 год.

В 2012 году сальдированный финансовый результат (прибыль -убытки) производственных промышленных предприятий составил 2 226 325 млн. рублей. В 2013 году данный показатель снизился на 33,7% , достигнув отметки 1 475 504 млн. руб., а в 2014 году понизился еще на 23,3% (1 132 331млн. руб.).

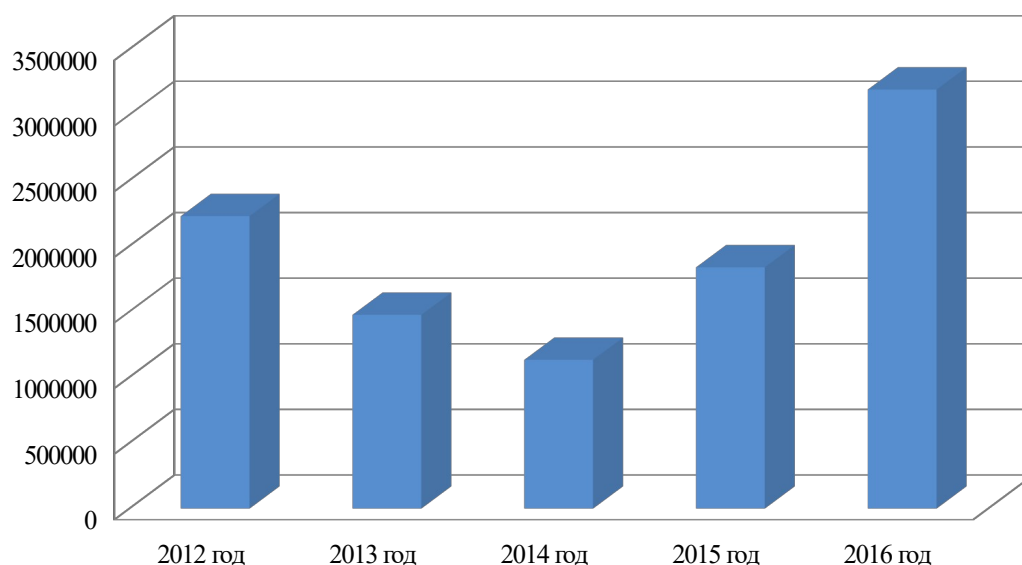


Рис.2.11. Динамика прибыли производственных промышленных организаций, млн. руб.

Таким образом, за два года прибыль производственных промышленных организаций сократилась на 49%. Это вызвано ростом производственных издержек и фактической стагнацией производства. В



результате падения прибыли, количество отчисляемых в бюджет налогов также значительно сократилось.

В связи со сложившейся экономической картиной резко возросла нагрузка на федеральный и региональный бюджеты.

В 2015 году динамика прибыли производственных промышленных предприятий стала положительной. Сальдированный финансовый результат в 2015 году вырос в 1,6 раза по сравнению с 2014 годом, достигнув 1 837 068 млн. руб.

В 2016 году прибыль производственных промышленных предприятий превысила показатель 2012 года, в 1,4 раза (3 190 809 млн. руб.)

Однако резкое увеличение прибыли в 2016 году не подкреплено значительным увеличением объемов отгруженной продукции.

Рост прибыли 2015-2016 годах обусловлен следующими факторами: политика протекционизма (снижение процентных ставок по кредитам), санкции на ввоз импортных товаров, падение курса рубля относительно иностранной валюты (рост цен).

Расчёт отчислений налога на прибыль осуществлялся по ставке 20% от прибыли.

В 2012 году налог на прибыль производственных промышленных организаций составил 476 405 млн. рублей. Затем произошло сокращение полученного государством налога на прибыль на 10,8% (в 2013 году). Это связано со снижением прибыли производственных промышленных предприятий в этом году.

В 2014 года сумма полученного налога на прибыль возросла на 3 % (438 338 млн. руб.) по сравнению с предыдущим годом.

В 2015 году сумма полученного налога на прибыль от деятельности производственных промышленных предприятий составляла 551 790 млн. руб., что на 20,5% больше, чем в 2014 году (438 338 млн. руб.),

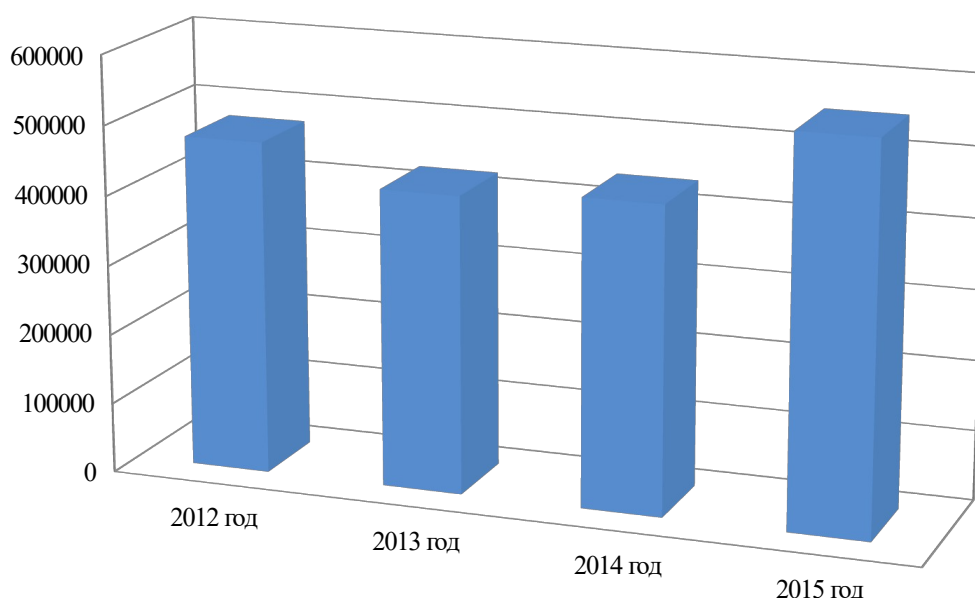


Рис.2.12. Динамика налога на прибыль по годам, млн. руб.

Анализ задолженности налоговых платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды выявил, что долговые обязательства производственных промышленных предприятий перед государством ежегодно возрастают. Так как задолженность аккумулирует в себе не только те деньги, что предприятия задолжали в этом году, но и сумму долгов предыдущих лет.

В 2013 году задолженность в бюджет составляла 434 885 млн. руб. В 2014 она возросла на 11%, достигнув цифры 488 551 млн. руб. 2015 году был зарегистрирован максимальный за 4 года рост задолженности, на 16,3%. Однако в 2016 году налоговая задолженность сократилась на 0,5%.

Табл. 2.1

Расчет налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия

	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Задолженность в бюджет, млн. руб.	434 885	488 551	583 849	580 760
Задолженность в государственные внебюджетные	71 342	77 972	86 744	98 397

фонды, млн. руб.				
Выплаченные налоги, млн. руб.	537 319	579 764	632 240	684 716
Расчетная сумма всех начисленных налогов	3 275 377	3 632 640	4 255 426	4 041 339
Объем произведенной продукции, млн. руб.	26 840	29 662	33 087	33 898
Расчетная налоговая нагрузка, %.	7,1	7,1	7,9	8,2

Задолженность в государственные внебюджетные фонды также ежегодно возрастала. С 71 342 млн. руб. в 2013 году до 98 397 млн. руб. в 2016 году. Максимум роста был зафиксирован в 2016 году, когда задолженность возросла на 11 653 млн. руб. по сравнению с 2015 годом (86 744 млн. руб.).

Таким образом, задолженность в бюджет за 4 года возросла на 25%, а задолженность в государственные внебюджетные фонды выросла на 21,5%.

Расчетная сумма всех начисленных налогов ежегодно возрастала. Если в 2012 года она была равна 3 275 377 млн. руб., то в 2015 она уже составила 4 041 339 млн. руб. (выросла на 23%). В 2016 году произошло уменьшение суммы начисленных налогов на 5% (начислено 4 041 339 млн. руб.).

Расчетная налоговая нагрузка в 2013 году составляла 7,1%. В 2014 она осталась неизменной. В 2015 году расчетная налоговая нагрузка выросла на 0,8%, а в 2016 еще на 0,3%, достигнув показателя 8,2%.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы.

Анализ такого показателя, как динамика объема отгруженных товаров и услуг собственного производства производственными промышленными предприятиями выявил:

- объем отгруженных товаров и услуг собственного производства производственными промышленными предприятиями показывал ежегодный

планомерный рост. Наименьший рост был в 2016 году – 811 млрд. рублей, а наибольший в 2015 – 3 425 млрд. рублей;

- динамика прибыли производственных промышленных предприятий с 2012 по 2014 года была отрицательной. За два года прибыль производственных промышленных организаций сократилась на 49%. Это было вызвано стагнацией производства и ростом издержек. В 2016 году прибыль производственных промышленных предприятий была самой максимальной за пять лет (3 190 809 млн. руб.) При этом, резкое увеличение прибыли в 2016 году не подкреплено значительным увеличением объемов отгруженной продукции.

Рост прибыли 2015-2016 годах, в первую очередь, обусловлен валютным кризисом в России, в результате которого произошел резкий скачек цен на продукцию.

Сумма налогов, выплачиваемых предприятиями, напрямую зависит от финансовых показателей этих организаций. Поэтому, в связи с падением прибыли производственных промышленных предприятий в 2013-2014 году, государство не досчиталась в бюджете значительной части налоговых денег, и, в связи с этим, на федеральный и региональные бюджеты резко возросла нагрузка по обязательствам перед гражданами страны и иными государствам.

Проведенный анализ задолженности в бюджет и внебюджетные фонды, и расчетной суммы всех начисленных налогов выявил, что рост задолженности за 4 года (25% и 21,5% соответственно) превысил рост начислений (23%).

То есть с ростом налоговой нагрузки, предприятия все больше и больше с ней не справляются. От уплаты налогов и приходится уводить доходы в тень.

Таким образом, для развития экономики нашей страны важно взаимодействие между производственными предприятиями и органами государственной власти.

Чем больше финансовая и политическая нагрузка на организации, тем хуже они справляются со своими хозяйственными обязанностями. Это значит, что государство меньше получает налогов, образуется дефицит бюджета и государству труднее справляться со своими обязательствами перед гражданами и иными странами.

Вывод по 2 главе:

Анализ деятельности предприятий в стоимостном выражении выявил следующие результаты:

- общее количество предприятий на территории РФ за последний год значительно сократилось (на 279,1 тыс. ед.) с 5043,6 тыс.ед. В 2015 году до 4764,5 тыс. Ед. В 2016 году;

- число производственных предприятий равно 1038,8 тыс. ед. или 21,8% от общего числа предприятий.

Из этого можно сделать вывод, что сложившиеся условия в нашей стране способствуют тому, что заниматься торговлей выгоднее, чем производством.

Оборот организаций показывал ежегодный рост. Наибольший прирост был в 2015 году (на 12 352 млрд. руб.). Это связано с ростом цен из-за скачка валюты.

Оборот организаций занимающихся промышленным производством также рос, однако менее интенсивно - на 4 697,2 млрд. руб. За 2 года,

Аналитика деятельности производственных промышленных предприятий по субъектам РФ выявила следующее:

- Пензенская область находится в числе отстающих регионов по таким показателям, как количество производственных промышленных предприятий и объём отгружённых товаров. При этом она уступает не только московской и ленинградской областям, но и 15 субъектам Приволжского федерального округа;

- за последний год количество промышленных производственных предприятий на территории Пензенской области сократилось на 6,1%.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что в Пензенской области неблагоприятные экономико-политические условия, для развития производственного промышленного сектора.

Для того чтобы предприятия могли развиваться, необходимо снизить налоговое бремя. Этого можно достичь путём грамотной оптимизации налогообложения самими предприятиями и с помощью органов власти, путём внесения поправок и дополнений в законопроекты в области налогообложения.

В ходе анализа структуры консолидированного бюджета Российской Федерации было выявлено, что самые большие обязательные налоговые отчисления предприятия осуществляют в виде налога на прибыль. В 2017 году данный налог принес государству 2770,3 млрд. рублей. На втором месте налог на добавленную стоимость (2657,7 млрд. руб.), а на третьем – акцизы и подакцизные сборы (1293,9 млрд. руб.).

Лидером по количеству отчислений во внебюджетные фонды является пенсионный фонд.

Это обусловлено тем, что организации платят наибольший процент именно по этим статьям налогов.

Что касается структуры задолженности предприятий перед государством по налогам и сборам, то лидером является налог на добавленную стоимость, за ним следует – налог на прибыль.

Ежегодно сумма налоговой задолженности растет, достигнув в 2017 году 1031,7 млрд. рублей. За последний год налоговая задолженность превысила сумму предыдущих пяти лет -207,2 млрд. руб.

Проведенный анализ задолженности в бюджет и внебюджетные фонды, и расчетной суммы всех начисленных налогов выявил, что рост задолженности за 4 года (25% и 21,5% соответственно) превысил рост начислений (23%).

То есть с ростом налоговой нагрузки, предприятия все больше и больше с ней не справляются. От уплаты налогов и приходится уводить доходы в тень.

Помимо этого, за предыдущий календарный год количество предприятий в стране значительно сократилось, достигнув показателя 2005 года.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятия не справляются с возложенным на них налоговым бременем. Все это, в свою очередь, отрицательно сказывается на экономике и развитии страны в целом

### **3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОПТИМИЗАЦИИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **3.1 Механизм оптимизации налогообложения производственного предприятия**

Для грамотной оптимизации налогообложения производственных предприятий необходимо отталкиваться от особенностей конкретной организации, в частности, от вида деятельности организации, от предполагаемой прибыли, численности сотрудников и затрат, сопутствующих производству и реализации продукции.

Оптимизация налогообложения – комплекс мероприятий, разрешенных законодательством, направленных на создание эффективных схем и договорных взаимоотношений, максимально снижающих налоговые обязательства налогоплательщиков.

Оптимизация налогооблагаемой базы подразумевает под собой снижение налоговых платежей, объектом которых, в основном, является прибыль организации.

Помимо снижения налоговых выплат, задача организации - сокращение налоговых рисков и сведение к минимуму штрафных санкций, со стороны налоговых органов.

При всем этом, выбранные способы должны быть в рамках действующего налогового кодекса Российской Федерации.

Для решения вопросов оптимизации налогообложения необходима комплексная работа группы специалистов. Данная группа состоит из следующих участников:

- руководитель организации,
- члены совета директоров,
- бухгалтера,
- юристы,
- экономисты,
- внешние и внутренние аудиторы фирмы,
- налоговые консультанты.



Если фирма небольшая, то в процессе оптимизации налогообложения принимают участие руководитель и бухгалтер.

Система бухгалтерского учета в организации должна эффективно функционировать и позволять оперативно получать полную, точную и достоверную информацию о состоянии хозяйственной деятельности организации, для того чтобы вести грамотное налоговое планирование.

Налоговое планирование – один из главных инструментов на пути к оптимизации налогооблагаемой базы, при этом законный. Оно включает в себя следующие элементы:

- учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства;
- разработку [учетной политики предприятия](#);
- правильное и полное использования всех установленных законом льгот;
- оценку возможности получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов.

Первым этапом на пути к оптимизации является правильный выбор месторасположения организации и ее филиалов. Это позволит по максимуму использовать льготы и выбрать налоговый режим, предоставляемый местным законодательством.

Второй этап включает в себя выбор наиболее оптимальной организационно-правовой формы, а также, выбор формы налогообложения.

Третий этап – это использование налоговых льгот и преимуществ. Для этого необходимо продумать, какая будет форма оплаты труда, формы сделок, как лучше реализовать социальную политику, быстрое реагирование на изменение в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Четвертый этап – это выбор лучшего способа размещения активов организации, а также, ее прибыли. Для минимизации выплаты налоговых платежей.

Также, необходимо сначала составить план действий по налогам, и лишь потом формировать финансовую и производственную бизнес-схему.

Для того чтобы вовремя выплачивать все установленные законом налоги и сборы, бухгалтеру необходимо использовать в своей работе налоговый календарь. Он позволяет точно знать, куда и когда следует заплатить налоговые отчисления, и какие штрафные санкции могут наступить, если это не сделать вовремя.

Помимо налогового планирования организация должна разработать свою стратегию оптимизации. Она включает в себя следующие инструменты:

- создание налоговой учетной политики. Это позволит организации снизить величину налоговой базы по налогу на прибыль в настоящем периоде и перенести нагрузку на будущие периоды;

- если организация работает с НДС, необходимо сократить все расходы, которые не позволяют возместить налог на добавленную стоимость из бюджета;

- необходимо вести отдельный учет товаров, если к ним можно применить разные ставки НДС;

- важно использовать по максимуму специальные налоговые режимы и льготы, для минимизации выплаты налогов;

- для того чтобы все работы по оптимизации налогового бремени проводились грамотно, следует регулярно повышать квалификацию сотрудников в сфере налогообложения.

Имея определенную налоговую стратегию развития, организация формирует годовой план бюджета, в том числе включающий в себя налоговые отчисления. Исходя из годового бюджета, составляется тактический налоговый план (на месяц или квартал).

Тактические налоговые планы содержат в себе тот ряд мероприятий по налоговой оптимизации, которые должны быть выполнены в конкретных условиях для обеспечения реализации годового бюджета предприятия.

Именно при помощи тактических налоговых планов происходит

координация текущей деятельности таким образом, чтобы в случае отклонения от поставленных задач в одном периоде можно было достичь намеченных в годовом плане целей за счет более интенсивной работы в другом периоде.

Отличной возможностью для оптимизации налогообложения является несовершенство налоговой системы и возможность растолковать те или иные действия хозяйствующего субъекта по-разному (в частности, в пользу налогоплательщика). Это предоставляет определенные лазейки для законной оптимизации.

Резервы организации. Законом разрешено создавать резервные фонды, направленные на покрытие расходов, связанных с предстоящими отпусками, премиями за выслугу лет, а также, по сомнительным долгам.

Важным элементом оптимизации налогообложения производственных промышленных предприятий являются амортизационные отчисления. Данная статья оптимизации дает возможность сразу же списать до 10% первоначальной стоимости основных средств или же до 30%, если оборудование имеет срок полезного использования 3-20 лет.

Если основные средства используются в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, к основной номер амортизации можно добавить коэффициент, но не выше 2.

Дополнительный коэффициент (не более 2) к амортизационным отчислениям можно добавить в том случае, если оборудование имеет высокую энергетическую эффективность.

Таким образом, используя данные амортизационные возможности, производственные промышленные организации могут переносить стоимость основных средств в расходы в 2 раза быстрее.

Для того чтобы перенести стоимость основных средств в расходы в 3 раза быстрее, необходимо использовать основные средства, используемые для осуществления научно-технической деятельности.

Для отдельной категории организаций предусмотрен единовременный учет затрат на приобретение электронно-вычислительной техники в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию.

Не включаются в налоговую базу целевые поступления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности.

Еще одним способом оптимизировать налоговое бремя является отсрочка (рассрочка) по выплате налогов. Она предоставляется организациям на год в том случае, если у нее есть весомые для этого обстоятельства, разрешенные законодательством. Выплачивать налоги в таком случае можно частями или всю сумму сразу.

Так как выбор формы налогообложения - индивидуальный процесс. В некоторых случаях необходимо комбинировать формы налогообложения, разбивая одну большую организацию на несколько маленьких с разными формами собственности, а, соответственно, с разными налоговыми режимами.

Наибольшие возможности для оптимизации налогового бремени предоставляет такая форма собственности, как индивидуальное предпринимательство.

Рассмотрим преимущества. Если лицо впервые регистрирует своё ИП, при этом, имеет упрощенную форму налогообложения (УСНО), то оно получает налоговые каникулы на два года, т.е. освобождение от выплаты налога на прибыль сроком 2 года, а также, налога на имущество.

Также форма УСНО подразумевает работу без НДС. Индивидуальное предпринимательство означает отсутствие заработной платы у учредителя, а, значит, не нужно платить ежемесячные отчисления в фонды.

Налоговые каникулы возможны для трех видов деятельности, одним из которых является - производственная. Организация может одновременно заниматься несколькими видами деятельности, однако производственная должна быть приоритетной и приносить 70% прибыли.

Также, большие возможности в плане оптимизации налогообложения дает патентная система налогообложения. Ее могут использовать индивидуальные предприниматели, имеющие численность сотрудников не более 15 человек, и занимающиеся видом деятельности, входящим в список, разрешенный для патента. Доходы от всех видов патентной деятельности не должны превышать 60 миллионов год. Патент получается на срок от 1 месяца до года. Патенты можно получить сразу на несколько видов деятельности.

Преимуществами являются:

- отсутствие налоговой отчетности в виде деклараций;
- возможность получить налоговые каникулы на 2 года;
- налог выплачивается один раз в год и рассчитывается по формуле:

размер налога = (налоговая база / 12 месяцев X количество месяцев срока, на который выдан патент) X 6;

- отчисления за работников осуществляются только в пенсионный фонд в размере 20%.

Любая организация, стремящаяся вести свой бизнес успешно, должна осуществлять контроль и проверку правильности начисления налогов.

Ключевым аспектом оптимизации налогообложения является то, что коммерческая выгода от оптимизации должна превышать денежные вложения, связанные с ее реализацией.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

Правильная оптимизация налогообложения – это комплекс взаимосвязанных мероприятий, имеющих не разовый характер, для сокращения налоговых платежей в текущем периоде, а целая система бухгалтерского и налогового учета, для сокращения налоговых выплат в будущем.

Для реализации программы оптимизации налогообложения необходима работа специалистов, знающих все тонкости и приемы по легальному сокращению затрат на налоги. В связи с тем, что

законодательство в области налогообложения регулярно корректируется, важно проводить повышение квалификации сотрудников в области налогов и права.

Основой грамотной оптимизации является верно построенная налоговая стратегия и планирование. Они включают в себя: выбор месторасположения организации, использование льгот и специальных налоговых режимов, отсрочки платежей.

Выбор индивидуального предпринимательства в качестве организационно-правовой формы, позволяет использовать патентную или упрощенную форму налогообложения, которая дает налоговые каникулы сроком на два года.

Важным элементом оптимизации налогообложения производственных промышленных предприятий являются амортизационные отчисления, в некоторых случаях они позволяют до 3-х раз быстрее переносить стоимость основных средств в расходы.

При построении налоговой стратегии, организация должна просчитать экономическую обоснованность каждого мероприятия, и насколько выгодно будет использование того или иного метода в перспективе.

Проблемой применения налоговой оптимизации является неполнота отражения данного вопроса в законодательстве. В действующих нормативных актах нет четких критериев разделения способов оптимизации правомерные и неправомерные.

Однако легальное снижение налоговой нагрузки является для налогоплательщика более привлекательным, чем сокрытие прибыли или использование черных схем оптимизации, что в свою очередь является выгодным для самого государства.

### **3.2 Направления снижения налоговой нагрузки производственных предприятий**

Налоговая нагрузка – это та сумма налогов и взносов, которые организация обязана выплатить государству. Она рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов (согласно данным отчетности) к обороту (выручке) организации.

Налоговая нагрузка зависит от ряда факторов. Самым значимым является вид деятельности организации. Это связано с тем, что размер нагрузки конкретного предприятия не должен быть меньше нагрузки предприятий, занимающихся аналогичным видом деятельности.

То есть нагрузка должна быть равна или больше нагрузки предприятий в данном виде деятельности. В противном случае предприятию угрожает выездная налоговая проверка, которая повлечет за собой существенные штрафные санкции (финансовые и временные потери). Для производственных предприятий налоговая нагрузка не должна быть менее 3%.

Исходя из этого, оптимизацией налоговой нагрузки необходимо заниматься грамотно, не сильно занижая действительные показатели, тем самым не вызывая подозрений контролирующих органов.

Для снижения налоговой нагрузки производственных промышленных предприятий существуют две основные группы методов: экономические и юридические

Экономические методы снижения налоговой нагрузки производственных промышленных предприятий связаны с особенностями и возможностями внутренней среды организации, а именно, выручкой, нормой прибыли, объемом выпускаемой продукции, оплатой труда, т.е., финансово-экономическими показателями.

Юридические методы – все то, что предоставляется законодательством: самостоятельный выбор формы налогообложения, применение налоговых льгот, а также, использование несовершенства законодательства.

Рассмотрим подробнее методы по снижению налоговой нагрузки производственных промышленных предприятий.

Метод оптимизации через разработку учетной политики. Данный метод заключается в том, что предприятие самостоятельно выбирает различные условия налогообложения путем разработки приказа об учетной политике. Например, доходы и расходы можно признавать по методу начислений или по кассовому методу. Это влияет на определение налогооблагаемой базы.

Также предприятие выбирает, как будет начисляться амортизация. Применение метода ускоренной амортизации увеличивает размер амортизационных отчислений и, следовательно, увеличивает размер расходов, что в итоге уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Метод замены отношений предполагает замену операции, отягощающей налогообложение на операцию с тем же конечным результатом, но на более льготных условиях. Например, договор купли-продажи можно заменить на договор финансового лизинга. Это позволит использовать коэффициент 3 к норме амортизации, а также, лизинговые платежи войдут в расходы, учитываемые в целях налогообложения.

Одним из направлений снижения налоговой нагрузки, путем минимизации налога на прибыль является регистрация компании в оффшорных зонах или низконалоговых оффшорных зонах.

Оффшорные зоны – это островные государства, в которых налог на прибыль для иностранных организаций минимален или вообще равен нулю. Деятельность организаций является конфиденциальной (без раскрытия информации гос. органам других стран). К таким странам относятся: ОАЭ, Сейшелы, Панама, Багамские острова. Данные страны требуют только выплату фиксированной суммы.

Основные положительные аспекты:

- упрощенный процесс регистрации;
- полное или частичное отсутствие налога на прибыль;



- легализация (полноправный участник международного рынка);
- упрощенная система бухгалтерской отчетности;
- выбор наиболее удобной организационно-правовой формы;
- деятельность организаций является конфиденциальной.

К отрицательным сторонам относится:

- серьезные проверки со стороны национальных и международных правовых органов;
- недоверие крупных компаний;
- не все банки одобряют кредит;
- некоторые страны лишают льгот компаний, связанных с оффшорным бизнесом.

К низконалоговым оффшорным зонам относятся: Гонконг, Ирландия, Лихтенштейн, Швеция, Нидерланды, Эстония, Люксембург, Гибралтар, Остров Мэн.

Данные страны предлагают налоговую ставку в размере 10%. Взамен они требуют финансовые отчеты. Если компания зарегистрирована в ряде этих стран, она вызывает намного больше доверия, чем компания из классической оффшорной зоны.

Для того чтобы деятельность компании не вызвала вопросы у государственных налоговых органов, вывод средств в оффшорную зону должен быть обоснован производственной или экономической необходимостью.

Легальные способы оффшоров:

- перечисление средств по договорам на оказание услуг;
- трансфертное ценообразование (оффшорная компания приобретает товары по одной цене, а реализует их по другой, соответственно, более высокой, за счет этого уменьшается облагаемый налогом доход головной компании в нашей стране). Стоит отметить, что именно данная схема сегодня привлекает наибольшее внимание со стороны надзорных органов;

- оформление долгосрочных договоров займа (в большинстве случаев используются договора, предусматривающие отсрочку погашения долга до конца действия договора – т.е. практически на любой срок, вплоть до десятков лет. При этом предприятию не потребуется предоставлять практически никаких документов, за исключением непосредственно договора займа с процентом ниже, чем рекомендованный ЦБ на момент заключения);

- передача права собственности на определенный актив (данная процедура осуществляется за пределами страны, поэтому удается решить сразу две важнейших для любого предприятия стратегических задачи: во-первых, обеспечить конфиденциальность сделки, во-вторых, избежать налогообложения данной операции).

Существенные возможности по снижению налоговой базы по налогу на прибыль предоставляют научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Данные расходы будут относиться к тому периоду, когда были завершены разработки.

Если производственное промышленное предприятие занимается инновациями, то расходы, связанные с изобретательством экспериментальными разработками (не зависит от результата), разрешено учитывать в уменьшение налогооблагаемой прибыли в сумме затрат, превышающей фактические расходы.

В некоторых случаях к размеру расходов добавляется коэффициент 1,5. Сюда можно отнести создание новой или усовершенствованной продукции, относящейся к приоритетной (нанотехнологии, информационные технологии, транспортные и космические системы).

Производственные промышленные предприятия могут направить не более 1,5% доходов от реализации на создание научных фондов, занимающихся исследованиями и разработками. Это тоже позволяет сократить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Не подлежат налогообложению средства целевого финансирования, полученные из фондов поддержки научной, научно-технической,

инновационной деятельности, для осуществления конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов.

Механизм по оптимизации налогообложения производственных организаций состоит из пяти этапов.

Первый этап включает в себя анализ действующей налоговой системы. Тщательно изучается налоговое законодательство, нормативно-правовые документы. Это является правовой базой для разработки механизма и направлений налоговой оптимизации.

Второй этап состоит из расчета налоговой нагрузки на предприятие, и, в зависимости от ее размера, принимается решение о том, что будут разрабатываться мероприятия, направленные на оптимизацию налогообложения. Необходимо учитывать обоснованность мероприятий. Они должны быть не только безопасными, но и финансово выгодными.

Третий этап включает в себя выбор, как будет осуществляться оптимизация, какие направления и мероприятия она будет в себя включать.

На четвертом этапе происходит внедрение выбранных мероприятий и их адаптация в условиях конкретной организации.

На пятом этапе происходит анализ результатов от внедренных мероприятий, также прорабатываются направления совершенствования действующего механизма.

Успешность применения механизма оптимизации зависит от реальных условий хозяйственной деятельности организации, ее финансово-экономических показателей, а также комплекса мероприятий, учитывающих правопреемственность используемых схем, их непротиворечивость налоговому законодательству. Только при таком подходе может быть обеспечен эффект, по которому можно судить о целесообразности и эффективности оптимизационного механизма (Рис. 3.1. Механизм оптимизации налогообложения производственных организаций - Приложение 1).

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

Снижая налоговую нагрузку на предприятии необходимо учитывать отраслевые показатели, для промышленного сектора они составляют 3%. Если налоговая нагрузка на предприятие меньше этой цифры, у налоговой могут возникнуть вопросы, и будет осуществлена выездная налоговая проверка.

Исходя из этого, оптимизация налоговой нагрузки должна осуществляться грамотными специалистами. Так как законодательство нашей страны регулярно совершенствуется, необходимо проводить повышение квалификации сотрудников, занимающихся оптимизацией налогообложения на предприятии.

Для снижения налоговой нагрузки лучше всего оптимизировать налогооблагаемую базу. В этом могут помочь такие методы как: метод оптимизации через разработку учетной политики, метод замены отношений и использование оффшорных зон и низконалоговых оффшорных зон.

Создание НИОКР на базе производственного промышленного предприятия, а также, инновационные разработки позволяют направлять до 1,5% доходов на создание специализированных фондов. Что позволяет сократить налогооблагаемую базу. (Рис. 3.2. Направления снижения налоговой нагрузки производственного промышленного предприятия -Приложение 2).

Механизм по оптимизации налогообложения производственных предприятий включает в себя пять этапов:

- анализ действующей налоговой системы и законодательства по налогам;
- расчет налоговой нагрузки и оценка целесообразности налоговой оптимизации с точки зрения налоговой безопасности;
- выбор наиболее подходящих направлений налоговой оптимизации;
- адаптация выбранных направлений оптимизации с учетом особенной конкретной организации;

-анализ результатов применения налоговой оптимизации. Определений путей совершенствования механизма.

### **3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий**

Рассмотрим экономическую эффективность предложенных мероприятий. Данный комплекс мероприятий дает возможность снижения налоговой нагрузки на производственные промышленные организации.

Рассмотрим варианты по сокращению налоговой нагрузки на 1%, 2% и 3%.

Было выявлено, что налоговая нагрузка на предприятия в 2016 году составила 8,2%. При этом, суммарная задолженность в бюджет составляла 580 760 млн. рублей.

При снижении налоговой нагрузки на 1% (до 7,2%) сумма налоговой задолженности снизится на 82 824 млн. руб., достигнув показателя 596 333 млн. руб.

Если снизить нагрузку на 2% (6,2%), то сумма налоговой задолженности в бюджет и внебюджетные фонды снизится до 513 509 млн. рублей.

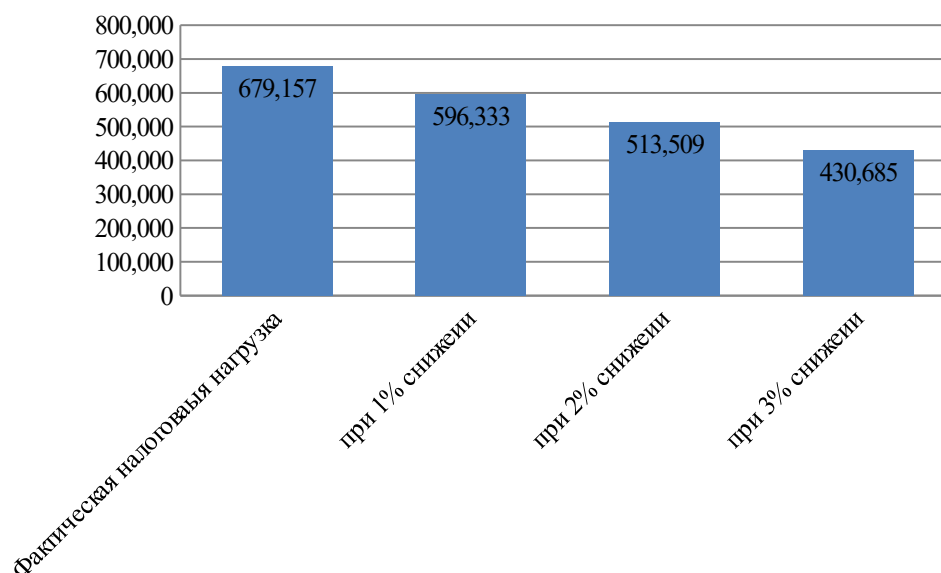


Рис.3.3. Динамика снижения задолженности в бюджет по налогам и сборам, после внедрения комплекса мероприятий (млн. руб.)

Снижение налоговой нагрузки на 3% (5,4%) позволит снизить суммарную налоговую задолженность до 430 685 млн. рублей.

Снижение налоговой нагрузки несет в себе положительный экономический эффект в виде дополнительных поступлений в бюджет государства.

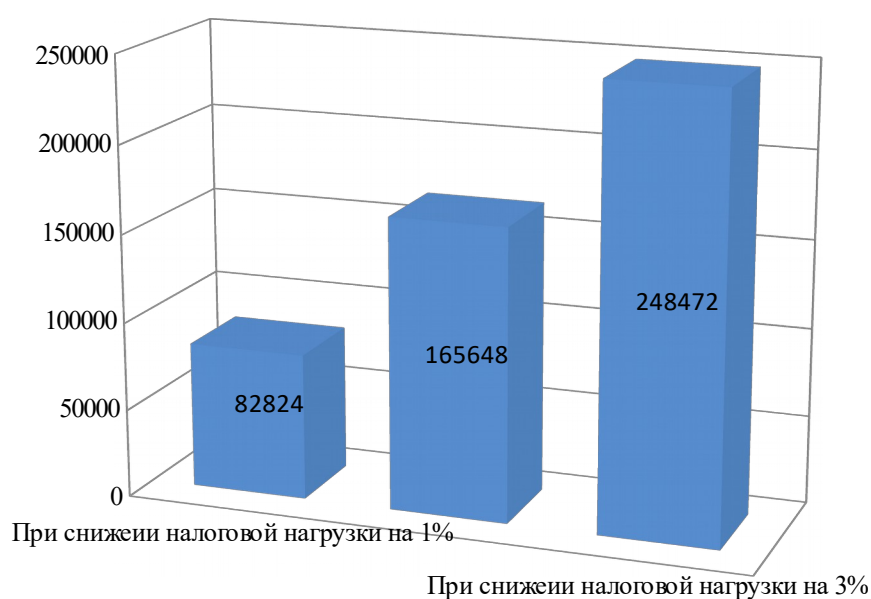


Рис.3.4. Расчетная бюджетная эффективность от предложенных мероприятий (млн. руб.)

Анализ расчетной бюджетной эффективности от предложенных мероприятий выявил:

- при снижении налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия на 1%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 82 824 млн. руб.;

- при снижении налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия на 2%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 165 648 млн. руб.;

- при снижении налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия на 3%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 248 472 млн. руб.

Как было выявлено в аналитической части, снижение налоговой нагрузки положительно сказывается как на деятельности самого предприятия, так и на государстве.

Это связано с тем, что снижение налоговой нагрузки, позволит создать благоприятные экономические условия, для хозяйственной деятельности производственных промышленных организаций.

Благодаря этому предприятиям не придется прятать свои доходы, и они выйдут из теневой экономики. Помимо этого, сократиться число закрывающихся организаций и увеличится количество новых.

Все это увеличит налогооблагаемую базу для государства. То есть, увеличится количество налогов, поступающих в федеральный и региональный бюджет.

Это, в свою очередь, позволит развиваться экономике нашей страны. Государство же сможет в полной мере выполнять свои обязательства перед гражданами страны иностранными государствами-партнерами.

Итоги по 3 главе:

Оптимизация налогообложения производственных промышленных организаций – это сложный долгосрочный процесс, состоящий из взаимосвязанных мероприятий, направленных на сокращение налоговых

платежей. Это целая система бухгалтерского и налогового учета, для сокращения налоговых выплат в будущем.

Для реализации программы оптимизации налогообложения необходима работа специалистов, знающих все тонкости и приемы по легальному сокращению затрат на налоги. В связи с тем, что законодательство в области налогообложения регулярно корректируется, важно проводить повышение квалификации сотрудников в области налогов и права.

Основой грамотной оптимизации является верно построенная налоговая стратегия и планирование. Они включают в себя: выбор месторасположения организации, использование льгот и специальных налоговых режимов, отсрочки платежей.

Выбор индивидуального предпринимательства в качестве организационно-правовой формы, позволяет использовать патентную или упрощенную форму налогообложения, которая дает налоговые каникулы сроком на два года.

Важным элементом оптимизации налогообложения производственных промышленных предприятий являются амортизационные отчисления, в некоторых случаях они позволяют до 3-х раз быстрее переносить стоимость основных средств в расходы.

При построении налоговой стратегии, организация должна просчитать экономическую обоснованность каждого мероприятия, и насколько выгодно будет использование того или иного метода в перспективе.

Проблемой применения налоговой оптимизации является неполнота отражения данного вопроса в законодательстве. В действующих нормативных актах нет четких критериев разделения способов оптимизации правомерные и неправомерные.

Однако легальное снижение налоговой нагрузки является для налогоплательщика более привлекательным, чем сокрытие прибыли или



использование черных схем оптимизации, что в свою очередь является выгодным для самого государства.

Заниматься снижением налоговой нагрузки необходимо грамотно.

Важно учитывать отраслевые показатели, для промышленного сектора они составляют 3%. Если налоговая нагрузка на предприятие меньше этой цифры, у налоговой могут возникнуть вопросы, и будет осуществлена выездная налоговая проверка.

Исходя из этого, оптимизация налоговой нагрузки должна осуществляться грамотными специалистами. Так как законодательство нашей страны регулярно совершенствуется, необходимо проводить повышение квалификации сотрудников, занимающихся оптимизацией налогообложения на предприятии.

Для снижения налоговой нагрузки лучше всего оптимизировать налогооблагаемую базу. В этом могут помочь такие методы как: метод оптимизации через разработку учетной политики, метод замены отношений и использование оффшорных зон и низконалоговых оффшорных зон.

Создание НИОКР на базе производственного промышленного предприятия, а также, инновационные разработки позволяют направлять до 1,5% доходов на создание специализированных фондов. Что позволяет сократить налогооблагаемую базу.

Механизм по оптимизации налогообложения производственных предприятий включает в себя пять этапов:

- анализ действующей налоговой системы и законодательства по налогам;
- расчет налоговой нагрузки и оценка целесообразности налоговой оптимизации с точки зрения налоговой безопасности;
- выбор наиболее подходящих направлений налоговой оптимизации;
- адаптация выбранных направлений оптимизации с учетом особенной конкретной организации;

-анализ результатов применения налоговой оптимизации.

Определений путей совершенствования механизма.

Анализ расчетной бюджетной эффективности от предложенных мероприятий выявил:

- при снижении налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия на 1%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 82 824 млн. руб.;

- при снижении налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия на 2%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 165 648 млн. руб.;

- при снижении налоговой нагрузки на производственные промышленные предприятия на 3%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 248 472 млн. руб.

## Выводы и рекомендации

Проведенное в рамках бакалаврской работы исследование позволило сделать следующие выводы и рекомендации.

1. Обобщен российский опыт в области налогообложения производственных организаций, который позволил сделать вывод о том что, в РФ высокая налоговая нагрузка, но при этом есть множество способов законной оптимизации налогооблагаемой базы.

2. Установлено что налоговый кодекс Российской Федерации позволяет организациям самостоятельно выбирать форму налогообложения из предложенного списка: общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения.

Выбор осуществляется, основываясь на специфике деятельности организации и минимально возможных налоговых отчислениях при данной форме налогообложения.

3. Выявлено, что: в 2016 году количество предприятий, занятых промышленным производством составило 1038,8 тыс. ед., что составляет 21,8% из общего числа организаций, зарегистрированных на территории РФ. Оборот организаций, связанных с промышленным производством, ежегодно увеличивался с 32 019,6 млрд. рублей в 2014 до 36 716,8 млрд. руб. в 2016.

4. Выявлено, самые большие обязательные налоговые отчисления предприятия осуществляют в виде налога на прибыль. В 2017 году данный налог принес государству 2770,3 млрд. рублей. На втором месте налог на добавленную стоимость (2657,7 млрд. руб.), а на третьем – акцизы и подакцизные сборы (1293,9 млрд. руб.). Лидером по количеству отчислений во внебюджетные фонды является пенсионный фонд. Это обусловлено тем, что организации платят наибольший процент именно по этим статьям налогов. Что касается структуры задолженности предприятий перед государством по налогам и сборам, то лидером является налог на

добавленную стоимость, за ним следует – налог на прибыль. Ежегодно сумма налоговой задолженности растет, достигнув в 2017 году 1031,7 млрд. рублей. За последний год налоговая задолженность превысила сумму предыдущих пяти лет -207,2 млрд. руб. Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятия не справляются с возложенным на них налоговым бременем. Все это, в свою очередь, отрицательно сказывается на экономике и развитии страны в целом.

5. Выявлено, что высокая налоговая нагрузка влияет на низкую выплату предприятиями налогов, что негативно отражается на пополнении государственного бюджета, а также ведет к уходу предприятий в «теневой сектор экономики».

6. Предложен механизм по оптимизации налогообложения производственных промышленных предприятий. Он включает в себя пять этапов: анализ действующей налоговой системы и законодательства по налогам; расчет налоговой нагрузки и оценка целесообразности налоговой оптимизации с точки зрения налоговой безопасности; выбор наиболее подходящих направлений налоговой оптимизации; адаптация выбранных направлений оптимизации с учетом особенностей конкретной организации; анализ результатов применения налоговой оптимизации. Определены пути совершенствования механизма.

7. Разработаны направления законной оптимизации налогооблагаемой базы, включающая: выбор месторасположения организации, использование льгот и специальных налоговых режимов, отсрочки платежей, амортизационные отчисления, позволяющие до 3-х раз быстрее переносить стоимость основных средств в расходы. Для снижения налоговой нагрузки лучше всего оптимизировать налогооблагаемую базу. В этом могут помочь такие методы как: метод оптимизации через разработку учетной политики, метод замены отношений и использование оффшорных зон и низконалоговых оффшорных зон. Создание НИОКР на базе производственного промышленного предприятия, а также, инновационные разработки позволяют

направлять до 1,5% доходов на создание специализированных фондов. Что позволяет сократить налогооблагаемую базу.

8. Оценен экономический эффект от предложенных механизмов и направлений оптимизации налогообложения производственных предприятий. При снижении налоговой нагрузки на производственные предприятия на 1%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 82 824 млн. руб.; при снижении налоговой нагрузки на производственные предприятия на 2%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 165 648 млн. руб.; при снижении налоговой нагрузки на производственные предприятия на 3%, произойдет увеличение дополнительных поступлений в бюджет на 248 472 млн. руб.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Абакумов Р.Г. Управление оптимизацией налогообложения в организации. [Электронный ресурс] /Р.Г. Абакумов// [Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации](#) Тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов. 2012. - С. 20-21. - <http://elibrary.ru/item.asp?id=22725254> (дата обращения 1.03.2018)
2. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Текст] Учебник для магистров, обучающихся по направлениям "Финансы и кредит" и "Экономика" в квадратных скобках текст / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 623 с.
3. Барулин, С.В., Динес В.А Теория и история налогообложения [Текст] Учебник / С.В. Барулин, В.А. Динес / - М.: КноРус, 2016. – 406 с.
4. Барулин, С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент [Текст] Учеб. пособие. /С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко/ - М.: ИТК «Дашков и К° », 2012. - 332 с.
5. Баннова, К.А., Долгих И.Н., Кузьмина Н.А. Совершенствование методики распределения налоговых доходов регионов от консолидированной группы налогоплательщиков на основе добавленной стоимости [Текст] /К.А. Баннова, И.Н. Долгих, Н.А. Кузьмина// Финансы и кредит – 2016. – С. 29-39
6. Бобринев, Р.В., Гулиева Н.Б Принципы налоговой оптимизации [Текст] /Р.В. Бобринев, Н.Б. Гулиева// Вестник Кемеровского государственного университета – 2014. - №4 (60) – С. 256-261
7. Брызгалин, А.В. Система налогов и сборов в Российской Федерации: установление, введение и отмена налогов [Текст] Финансовое право Российской Федерации: учебник /А.В. Брызгалин/ - М.: Юристъ, 2016. – 350с.
8. Булетова, Н.Е., Карабинцева С.А., Копылов С.И. и др. Экономика фирмы [Текст] Учебное пособие /Н.Е. Булетова, С.А. Карабинцева, С.И. Копылов и др./ – Волгоград: Сфера, 2016. – 236с.

9. Герасимова М.В. Налогообложение [Текст] Учебно-методический комплекс /М.В. Герасимова/ – Уфимский государственный нефтяной технический университет, 2015. – 248с.
10. Гребенникова В.А. Выбор режима налогообложения как инструмент налогового планирования [Текст] /В.А. Гребенникова // [Известия высших учебных заведений. Пищевая технология](#) – 2014. - №3 – С. 13-15
11. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] Учебное пособие /А.З. Дадашев/ - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с.
12. Джаарбеков, С.М. Основы налогового планирования: Методическая база законной оптимизации налогообложения [Текст] /С.М. Джаарбеков, Г.М. Акчурина, О.А. Старостина/ - СПб.: МЦФЭР, 2016. -245 с.
13. Джевицкая Е.С. Методические подходы к оценке финансово-экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] /Е.С. Джевицкая// [Менеджмент в социальных и экономических системах](#) Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. Под научной редакцией С.Д. Резника. 2016. - С. 33-37. –<https://elibrary.ru/item.asp?id=28433719> (дата обращения 12.02.2018)
14. Джевицкая Е.С., Тютяев А.А. Механизмы управления экономической безопасностью производственного предприятия [Электронный ресурс] /Е.С. Джевицкая, А.А. Тютяев// Символ науки. 2017. – С. 131-135. – <http://elibrary.ru/item.asp?id=32739347> (дата обращения 5.03.2018)
15. Джевицкая Е.С. Повышение финансово-экономической безопасности предприятия на основе управления его деловой активностью [Электронный ресурс] /Е.С. Джевицкая// Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2016. - [№ 11 \(93\)](#). С. 22 – 26. -<https://elibrary.ru/item.asp?id=27339337> (дата обращения 1.03.2018)
16. Джевицкая Е.С. Управление дебиторской задолженностью предприятия как фактор обеспечения финансово-экономической безопасности деятельности [Электронный ресурс] /Е.С. Джевицкая// [Новая](#)

наука: теоретический и практический взгляд Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2016. - С. 127-133. - <https://elibrary.ru/item.asp?id=27731047> (дата обращения 15.02.2018)

17. Джевицкая Е.С. Управление экономическими рисками производственных предприятий [Электронный ресурс] /Е.С. Джевицкая// Современные гуманитарные исследования. 2016. - № 6 (73). - С. 14-17. - <https://elibrary.ru/item.asp?id=28436150> (дата обращения 18.02.2018)

18. Джевицкая Е.С. Факторы формирования деловой активности производственных предприятий (на примере предприятий Пензенской области) [Электронный ресурс] /Е.С. Джевицкая// Современные тенденции в науке и образовании Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции: электронный ресурс. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2017. - С. 155-162. - <https://elibrary.ru/item.asp?id=29917285> (дата обращения 9.03.2018)

19. Дышенкова А.М. Возможности оптимизаций налогообложения компаний при использовании общего режима налогообложения [Электронный ресурс] /А.М. Дышенкова// Молодежь в современной экономической науке Материалы III Всероссийской научно-практической заочной конференции. Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Северо-Кавказский федеральный университет" в г. Пятигорске. 2015. - С. 70-71. - <http://elibrary.ru/item.asp?id=23353075> (дата обращения 25.02.1018)

20. Егоренко С.Н. Финансы России [Электронный ресурс] /С.Н. Егоренко// 2016: Стат.сб./ Росстат. - М., 2016. - 343 с. (дата обращения 11.03.2018)

21. Иванов, А.Е. Налоговые мотивы: ненавязчивое исполнение [Электронный ресурс] /А.Е. Иванов// Финанс. -2015. -№19(398). -С. 53-55 (дата обращения 13.03.2018)



22. Казьмина Т.Н., Сокоренко А.А. К вопросу о налогообложении объектов недвижимости по кадастровой стоимости [Текст] / Т.Н. Казьмина, А.А. Сокоренко // Инновационная наука – 2015. - №3 – С. 62-65
23. Картечева Е.В. Тонкая грань между налоговой оптимизацией и уклонением от налогообложения [Электронный ресурс] [Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития](#) 2016. № 14. С. 115-118 - <http://elibrary.ru/item.asp?id=26330857> (дата обращения 18.03.2018)
24. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/) (дата обращения 1.02.2018)
25. Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др. Экономика, организация и управление на предприятии [Текст] Учебник / Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В. и др.; Под ред. М.А.Боровской. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2015. - 440с.
26. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шароф В.Ф. Региональные и местные налоги [Текст] Учебное пособие для студентов вузов /М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеева, В.Ф. Шароф, / - ЮНИТИ-ДАНА, 2015, С. 227
27. Лермонтов, Ю.М. Налоговая выгода: проверка обоснованности [Текст] / Ю.М. Лермонтов// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии -2015. -№10. –С.26-29
28. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Текст] Учебник и практикум для академического бакалавриата /Л. Н. Лыкова/ — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.
29. Магафуров, И.Р. Сущность, виды, принципы и методы налоговой оптимизации [Текст] /И.Р. Магафуров// Экономика и менеджмент инновационных технологий – 2015 - №8 – С. 215-219
30. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение [Текст] Учебник / И.А. Майбуров/ - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

31. Малис Н.И. Налоговая политика государства [Текст] учебник и практикум для академического бакалавриата /Н. И. Малис/ — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с.
32. Малый бизнес.ру [Электронный ресурс] - <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/osno/nalog-na-pribyl/> (дата обращения 5.02.2018)
33. Мальцев, В.А. Налоговое право [Текст] Учебник для студ. сред. проф. учеб. заведений /В.А. Мальцев/ — М.: Издательский центр Академия, 2015 — 240 с.
34. Мальцев О.В. Правовое обеспечение деятельности государственных органов по контролю за оптимизацией налогообложения [Электронный ресурс] /В.А. Мальцев// [Административное право и процесс](#). 2016. - № 2. - С. 37-39. — :<http://elibrary.ru/item.asp?id=25500412> (дата обращения 10.02.2018)
35. Митрофанова И.А., Тлисов А.Б., Яценко Г.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации [Текст] /И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Г.А. Яценко// Международный бухгалтерский учет – 2015 - №28. – С. 34-43
36. Мылов К.А., Джевицкая Е.С. Развитие института налогообложения России [Электронный ресурс] /К.А. Мылов, Е.С. Джевицкая// [Символ науки](#). 2017. - Т. 1. № 3. С. 101-102.— <https://elibrary.ru/item.asp?id=28925770> (дата обращения 17.03.2018)
37. Налоговые новации 2017 года [Электронный ресурс] Новые правила отчетности по страховым взносам - <http://www.klerk.ru/buh/articles/448353/> (дата обращения 8.02.2018)
38. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] - <http://nkodeksrf.ru/> (дата обращения 1.03.2018)
39. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение [Текст] учебник и практикум для СПО /Г.Б. Поляк/ под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с.

40. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст] Практикум: учебное пособие для вузов /В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина/ — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с.

41. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст] Учебник и практикум для прикладного бакалавриата /В. Г. Пансков/ — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с.

42. Переверзева, Е.В. О принципах законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации [Текст] /Е.В. Переверзева// Вестник Волгоградского государственного университета – 2015 - № 2(17) – С. 85-91

43. Пивоварова О.Н. Схемы оптимизации при упрощенной системе налогообложения [Электронный ресурс] /О.Н. Пивоварова// [Вестник Таганрогского института управления и экономики](#) - 2015. - № 1. С. 39-46. - <http://elibrary.ru/item.asp?id=12956987> (дата обращения 5.03.2018)

44. Савина, О.Н., Жажин М.А. Налоговые льготы по налогу на прибыль организации: актуальные вопросы оптимизации [Текст] /О.Н. Савина, М.А. Жажин// Финансовая аналитика: проблемы и решения – 2015 - № 31(217) – С. 37-46

45. Садаев П.В., Чадаева О.В. Анализ основных проблем оптимизации налогообложения в Российской Федерации и пути их решения [Электронный ресурс] /П.В. Садаев, О.В. Чадаева// [Актуальные вопросы экономических наук](#) - 2014. - № 41 (2) С. 56-61 - <http://elibrary.ru/item.asp?id=22734545> (дата обращения 12.03.2018)

46. Сачков Д.А. Проблемы оптимизации налогообложения [Электронный ресурс] /Д.А. Сачков// [Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 9: Исследования молодых ученых.](#) 2015. - № 4-2. С. 125-128 - <http://elibrary.ru/item.asp?id=15265769> (дата обращения 17.02.2018)

47. Семенихин, В.В. Налог на прибыль организаций [Текст] /В.В. Семенихин/ -М: РОСБУХ, 2016. -315 с.

48. Семенова Н.Н. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций как инструмент стимулирования инвестиционной активности [Текст] / Н.Н. Семенова // Финансы и кредит – 2016 -№28- с. 37-48

49. Суринов А.Е. Россия в цифрах. 2017 [Электронный ресурс] /А.Е. Суринов/ Крат. стат. сб. Росстат - М., Р76 2017. - 511с. -[http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2017/rusfig/rus17.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/rusfig/rus17.pdf) (дата обращения 1.03.2018)

50. Суринов А.Е. Россия в цифрах. 2016 [Электронный ресурс] /А.Е. Суринов/ Крат. стат. сб. Росстат - М., Р76 2016 - 543 с. -[http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2016/rusfig/rus16.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2016/rusfig/rus16.pdf) (дата обращения 1.03.2018)

51. Суринов А.Е. Россия в цифрах. 2015 [Электронный ресурс] /А.Е. Суринов/ Крат. стат. сб. Росстат - М., Р76 2015 - 543 с. -[http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2015/rusfig/rus15.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2015/rusfig/rus15.pdf) (дата обращения 1.03.2018)

52. Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2017 [Электронный ресурс] /А.Е. Суринов/ Стат. сб./ Росстат. - Р76 М., 2017 – 686 с. - [http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2017/year/year17.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/year/year17.pdf) (дата обращения 11.03.2018)

53. Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2016 [Электронный ресурс] /А.Е. Суринов/ Стат. сб./ Росстат. - Р76 М., 2016 – 686 с. - [http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2016/year/year16.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2016/year/year16.pdf) (дата обращения 11.03.2018)

54. Суринов А.Е. Российский статистический ежегодник. 2015 [Электронный ресурс] /А.Е. Суринов/ Стат. сб./ Росстат. - Р76 М., 2015 – 686 с. - [http://www.gks.ru/free\\_doc/doc\\_2015/year/year15.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2015/year/year15.pdf) (дата обращения 11.03.2018)

55. Сякин Р.Р. Экономическая сущность и элементы налоговой системы [Текст] /Р.Р. Сякин// Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета – 2015. - № 15 – С. 133-135

56. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] Налог на прибыль - <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/profitul/> (дата обращения 18.03.2018)

57. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Индексы производства – [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/) (дата обращения 19.03.2018)

58. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Индексы предпринимательской уверенности – [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/) (дата обращения 15.03.2018)

59. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/) (дата обращения 3.03.2018)

60. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Производство основных видов продукции в натуральном выражении [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/) (дата обращения 2.03.2018)

61. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации – [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/) (дата обращения 7.03.2018)

62. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] Финансы организаций - [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/finance/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/#) (дата обращения 6.03.2018)

63. Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры) [Текст] Учебное пособие / Л.А. Чайковская/- М.: Экономика, 2015. - 301 с.

64. Шеменев С.А. Социально-экономическое положение Пензенской области в январе-декабре 2016 года [Электронный ресурс] Доклад (официальное издание) Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области, - Пенза, ООП Пензастата, 2017 – 78 с. - [http://pnz.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/pnz/ru/publications/official\\_publications/electronic\\_versions/](http://pnz.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/pnz/ru/publications/official_publications/electronic_versions/) (дата обращения 2.03.2018)

Местные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые и вводимые в действие нормативными актами представительных органов местного самоуправления и являющимися обязательными к уплате на территории соответствующих местных образований.

Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговая минимизация – это целая система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая.

Налог на прибыль - это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Он относится к группе федеральных налогов. Налог начисляется на прибыль организации (доходы-расходы).

НДС — это косвенный налог, который включается в стоимость товара (работы, услуги). В бюджет платится разница между НДС, выставленным покупателям, и НДС, предъявленным продавцами. Для большинства товаров, работ и услуг налоговая ставка равна 18%

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов).

Прямые налоги – это налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход, имущество, вид деятельности, например, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц.

Региональные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с НК РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Упрощенная система налогообложения (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими специальными режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности.

Федеральные налоги – это налоги и сборы, устанавливаемые, изменяемые и отменяемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.



