

УДК 336.2

DOI 10.51691/2500-3666_2022_6_11

***СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ВЕЛИЧИНЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НАЛОГУ
НА ПРИБЫЛЬ И ВОЗМОЖНЫХ ВАРИАНТОВ СИСТЕМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ***

Абдуллин А.Р.

*государственный налоговый инспектор
УФНС России по Республике Татарстан,
Россия, г. Казань*

Соловицкая А.С.

*ассистент аудитора,
ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»,
Россия, Казань*

Хаертдинов Р.А.

*ассистент аудитора,
ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»,
Россия, Казань*

Комиссаров Р.В.

*студент,
Казанский (Приволжский) Федеральный Университет,
Институт управления, экономики и финансов,
Россия, Казань*

Аннотация

В научной статье проведен сравнительный анализ обременения налогом на прибыль субъекта малого предпринимательства в зависимости от выбранного им способа и системы налогообложения. Цель работы состоит в анализе процесса налогообложения субъектов малого предпринимательства на примере

показателей финансовой отчетности ООО «Сурья» и выработке предложений по минимизации налоговой нагрузки. Практическая значимость данной работы обусловлена минимизированием налоговой нагрузки не только на предприятии выбранного в качестве исследуемого объекта, но и в аналогичных организациях, которые относятся к малому бизнесу.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, налоговые расходы, налоговая нагрузка, малый бизнес, налогообложение.

***COMPARATIVE ANALYSIS OF TAX LIABILITIES OF POSSIBLE
OPTIONS OF TAXATION SYSTEMS FOR SMALL BUSINESSES IN RUSSIA***

Abdullin A. R.

state tax inspector,

Department of the Federal Tax Service for the Republic of Tatarstan,

Russia, Kazan

Solovitskaya A. S.

auditor assistant,

TSATR - audit services LLC,

Russia, Kazan

Khaertdinov R. A.

auditor assistant,

TSATR - audit services LLC,

Russia, Kazan

Komissarov R. V.

student,

Kazan (Volga Region) Federal University,

Institute of Management, Economics and Finance,

Russia, Kazan

Annotation

In the scientific article, a comparative analysis of the tax burden on the profits of large businesses, depending on the chosen size and taxation system, is carried out. The purpose of the work was to analyze the process of monitoring large enterprises to improve the financial statements of Surya LLC and develop proposals for minimizing the tax burden. The practical significance of this work is due to the minimization of the tax burden not only at the selected enterprise as a priority object, but also in similar organizations that are small businesses.

Key words: simplified taxation system, tax expenses, the tax burden, small business, taxation.

Важность изучения способа налогообложения, связана в первую очередь с тем, что в настоящий момент одним из ключевых показателей, отражающих развитие экономики в стране, является доля и положение малого предпринимательства. Анализ развития малого и среднего предпринимательства в России в 2021 году показал, что одной из ключевых проблем субъектов МСП является дефицит денежных средств для оплаты налогов и отчислений во внебюджетные фонды [6]. Поэтому в настоящее время существует необходимость в создании эффективного механизма управления субъектов МСП, данная необходимость обуславливается тем, что отчисления по налогам, производимые малым и средним бизнесом, применяющие специальные налоговые режимы, в общей доле доходов по данным сборам в России остаются на 2022 год на достаточно низком уровне, что в свою очередь свидетельствует о малом количестве субъектов МСП использующих упрощенную систему налогообложения.

Актуальность исследования обусловлена тем, что правильный выбор налогового режима способствует снижению фискальной нагрузки на коммерческую деятельность бизнеса.

При применении упрощенной системы налогообложения, как правило, в большинстве случаев значение налоговых отчислений субъектов малого и среднего предпринимательства сокращается, что в свою очередь, говорит об уменьшении налоговой нагрузки для малого и среднего бизнеса. Для проведения сравнительного анализа и оценки эффективности применения различных систем налогообложения для малых предприятий, в качестве примера была рассмотрена организация ООО «Сурья». Сравнительный анализ предполагает рассмотрение и оценку следующих способов налогообложения [2; 3]:

- 1) Общая (обычная) система налогообложения.
- 2) Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы».
- 3) Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

На основе проведенного сравнения был обнаружен, наиболее предпочтительный вариант с точки зрения налоговой нагрузки для предприятия ООО «Сурья». Для расчетов были использованы данные, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели для оценки налоговой нагрузки предприятия ООО «Сурья»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
Сумма доходов, тыс. руб.	14 171	7 235	35 419
Сумма расходов, тыс. руб.	18 287	8 228	27 234
Удельный вес суммы расходов в сумме доходов, %	129	113,7	76,9
Налогооблагаемая база, тыс. руб.	0	0	8 185
Сумма исчисленного единого налога за налоговый период по ставке 15%, тыс. руб.	0	0	1 227,7
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период по ставке 1%, тыс. руб.	0	0	8,85
Сумма единого налога, подлежащая к уплате за налоговый период, тыс. руб.	148,9	99,4	299,2

Необходимость расчета эффективности налогообложения всех видов системы налоговой политики для малого предприятия обуславливается в последующем проведении сравнительного анализа налоговых обязательств, возникших от выбранного варианта системы налогообложения.

При расчете эффективности налогообложения предприятия ООО «Сурья» стоит отметить то, что за 2019 и 2020 гг. налогооблагаемой базы нет, поскольку экономическая деятельность фирмы была убыточной. Поэтому более объективными будут расчеты, которые основываются на исходных данных за 2021 финансовый год.

В рамках применения общей системы налогообложения предприятие обязано проводить выплаты во внебюджетные взносы, а также выполнять обязанности налогового агента по начислению налога на доходы физического лица с заработной платы своих работников [1]. Начисления по уплате НДФЛ не включаются в налоговую нагрузку предприятия ООО «Сурья», однако сумма расходов, которая формируется при различных расчетах во внебюджетные фонды, учитывается при общей оценке налоговой нагрузки фирмы.

Для оценки налоговой нагрузки были взяты данные за 2021 год. Сумма доходов предприятия ООО «Сурья» составила 35 419 тыс. руб., сумма расходов за аналогичный период – 27 234 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенной информации был произведен расчет суммы налогов для предприятия ООО «Сурья», который показал, что сумма налогов при применении налоговой ставки 13% составит 1 064 тыс. руб.

$$\text{Налог по ОСН} = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) * \text{Налоговую ставку} \quad (1)$$

Помимо налога на прибыль предприятие ООО «Сурья» обязано оплатить НДС. НДС для предприятия по данным за 2021 год при ставке 20% составит 7083,8 тыс. руб.:

$$\text{Сумма НДС} = \text{Доходы} * \text{Ставку по НДС} \quad (2)$$

Из суммы НДС в размере 6375,4 тыс. руб. происходят налоговые вычеты (из суммы налога на добавленную стоимость вычитаются сумма взносов во

внебюджетные фонды и фонд оплаты труда). Сумма взносов во внебюджетные фонды составляет, к примеру, 3000 тыс. руб., и фонд оплаты труда – 1400 тыс. руб. Сумма НДС, которая подлежит уплате в бюджет предприятием ООО «Сурья» в 2021 году составит 536,76 тыс. руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пу}} = (\text{Сумма НДС} - \text{Взносы}_{\text{ВН}} - \text{ФОТ}) * \text{Ставку по НДС} \quad (3)$$

где: $\text{НДС}_{\text{пу}}$ – НДС, подлежащий уплате;

$\text{Взносы}_{\text{ВН}}$ – Взносы во внебюджетные фонды;

ФОТ – фонд оплаты труда.

Общие налоговые расходы предприятия ООО «Сурья» в 2021 году по общей системе налогообложения исходя из выше произведенных расчетов составят 1600,76 тыс. руб.:

$$\text{O}_{\text{нр}} = \text{НДС}_{\text{пу}} + \text{Сумма НДС} \quad (4)$$

где: $\text{O}_{\text{нр}}$ – общие налоговые расходы.

При применении упрощенной системы налогообложения, где объектом выступают доходы, ставка для расчета единого налога составит 6%. При этом сумма начисленного налога будет уменьшена на сумму взносов во внебюджетные фонды. Однако данное снижение начисленного налога не должно превысить 50% от всего размера единого налога. [6].

Сумма единого налогов по упрощенной системе налогообложения, где объектом выступает доход для предприятия ООО «Сурья» по данным за 2021 год составит 2125,14 тыс. руб.:

$$\text{Сумма единого налога} = \text{Доходы} * \text{Ставку по НДС} \quad (5)$$

Сумма взносов предприятия ООО «Сурья» во внебюджетные фонды за 2021 год составит 1400 тыс. руб.

Таким образом, данная сумма расходов во внебюджетные фонды предприятия превышает значение 50%, поэтому максимальное уменьшение величины единого налога в процентном выражении составит 50.

Исходя из вышесказанного, размер всех налоговых расходов предприятия ООО «Сурья» при применении упрощенной системы налогообложения с объектом доходы в 2021 году составит 1062,57 тыс. руб.:

$$O_{\text{нр}} = \text{Сумма единого налога} * 50\% \quad (6)$$

При применении упрощенной системы налогообложения, где объектом выступают доходы минус расходы налоговые расходы по итогам 2021 года составят 299,2 тыс. руб. (см. таблицу 1) [5].

Выявленная величина налоговых расходов, а следовательно, и величина налоговой нагрузки подтвердила, что у организации присутствует потенциал для налоговой оптимизации, который в свою очередь обеспечит стабильное увеличение чистой прибыли компании, за счет уменьшения налоговых отчислений.

Произведенные расчеты подтвердили, что при переходе ООО «Сурья» на УСН финансовые показатели деятельности организации увеличатся, так как смена режима налогообложения позволит высвободить дополнительные денежные средства, которые компания может инвестировать в собственные оборотные средства.

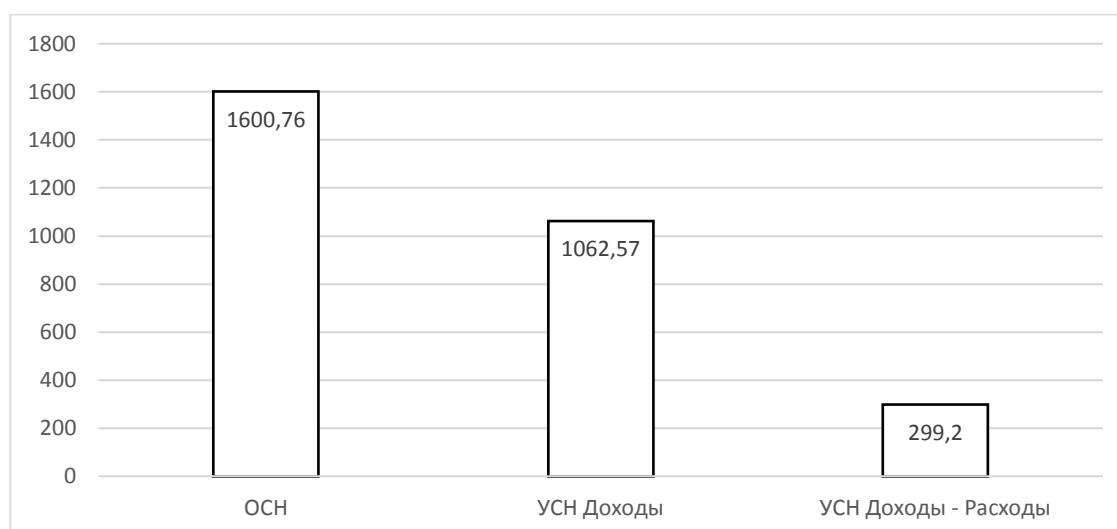


Рис. 1 – Величина налоговых расходов предприятия ООО «Сурья» при применении разных видов налоговых режимов, в тыс. руб. ¹

¹ Примечание – рисунок является авторской разработкой.

На рисунке 1 проиллюстрированы различия общей величины налоговых расходов предприятия ООО «Сурья» при применении одной из трех вышерассмотренных систем налогообложения. По рисунку 1 мы видим, что при переходе с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения «Доходы» величина налоговых расходов уменьшится на 33,6%, а при переходе на УСН «Доходы-Расходы» на 81,3%.

Таким образом, произведенные расчеты и анализ показали, что при применении ООО «Сурья» упрощенной системы налогообложения произойдет снижение налоговой нагрузки, что повлечет за собой увеличение прибыли организации и как следствие рентабельности.

Стоит отметить, что все вышесказанное не применимо и не измеримо к существенным изменениям в краткосрочной перспективе, но в долгосрочном периоде смена налогового режима для ООО «Сурья» способствует росту финансовой устойчивости, а также обеспечит укрепление финансового положения компании.

Проведенный сравнительный анализ показывает важность определения оптимальной системы налогообложения, поскольку нерациональный выбор системы налогообложения, повлечет возникновение упущенной выгоды, связанной с применением нецелесообразно выбранного режима налогообложения. Смена системы налогообложения является потенциальным резервом по повышению эффективности использования ресурсов и экономических выгод организации.

Библиографический список:

1. Зарина П. Г., Кайтмазов В.А. Налогообложение малого и среднего бизнеса: современное состояние и перспективы развития / Зарина П. Г., Кайтмазов В.А. // Вестник Московского университета МВД России. — 2019. — №4. — 263-267.
2. Зотиков Н.З. Налогообложение малого бизнеса, его роль в доходах бюджетов / Зотиков Н.З. // Вестник евразийской науки. -2018. — №1. — 10.
3. Отчетность организации ООО «Сурья // List-Org.com: информ.-справочный портал проверки контрагентов, 2013–2022. URL: <http://www.list-org.com/company/7769032/report> (Дата обращения: 19.06.2022).
4. Полонская О.П., Борода О.В., Рубан В.В. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса / Полонская О.П., Борода О.В., Рубан В.В. // ЕГИ. — 2021. — №3 (35). — 183-187.
5. Рябинова А.О., Бобошко Н.М. Уход от уплаты налогов с помощью использования режима УСН / Рябинова А.О., Бобошко Н.М. // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях. — 2021. — 421-424.
6. Сухорукова И. В. Проблемы малого и среднего предпринимательства в 2021 году в России / Сухорукова И. В. // сборник статей XVI Международной научно-практической конференции. — 2021. — 101-103.

Оригинальность 78%