

*Курушина Дарья Евгеньевна,  
студентка  
5 курс, факультет экономики  
Ульяновский государственный университет  
Россия, г. Ульяновск*

## **НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

***Аннотация:** В современных условиях большое количество хозяйствующих субъектов ощущают значительную нагрузку по уплате налога на прибыль. В связи с этим данная статья посвящена изучению возможных методов оптимизации налога, не противоречащих российскому законодательству. В ходе исследования были рассмотрены возможности оптимизации налога на прибыль при помощи грамотного составления отдельных положений учетной политики. Особое внимание в статье уделено созданию различных видов резервов с целью оптимизации налога на прибыль.*

***Ключевые слова:** налог на прибыль, налоговая нагрузка, налоговая оптимизация, учетная политика, амортизация, резервы.*

***Annotation:** In modern conditions, a large number of business entities feel a significant burden of paying income tax. In this regard, this article is devoted to the study of possible methods of tax optimization that do not contradict Russian legislation. In the course of the study, the possibilities of optimizing income tax by means of competent preparation of individual provisions of accounting policies were considered. Particular attention is paid to the creation of various types of reserves in order to optimize income tax.*

***Key words:** income tax, tax burden, tax optimization, accounting policy, depreciation, reserves.*

В современных условиях рыночной экономики налоги имеют огромное значение для государства. В большей мере, бюджет государства формируется именно на базе налоговых поступлений. Безусловно, для многих хозяйствующих субъектов налоговые платежи являются существенной частью расходов, формируя налоговую нагрузку. Если организации должны будут перечислять в бюджет значительную часть своих доходов, то впоследствии они имеют риск столкнуться с нехваткой средств для текущей деятельности, расширения производства, модернизации, инвестиций и т.д.

В связи с этим, особую актуальность в настоящее время приобретает проблема налоговой оптимизации. Налоговая оптимизация представляет собой уменьшение размера налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений и других приемов и способов в рамках законодательства.

Особую важность при попытке снизить налоговую нагрузку представляет именно законность осуществляемых мер, т.к. именно законность является отличительной чертой налоговой оптимизации по сравнению с уклонением от уплаты налогов и получения необоснованной налоговой выгоды.

В общем объеме налоговой нагрузки организаций существенная доля приходится на платежи по налогу на прибыль. Вследствие этого для всех хозяйствующих субъектов, являющихся плательщиками данного налога, особую значимость имеет поиск легальных способов оптимизации налогообложения прибыли. Рассмотрим некоторые наиболее распространенные из них.

Следует отметить, что большое значение для оптимизации налога на прибыль представляет формирование учетной политики предприятия путем влияния на финансовые результаты различными путями.

Во-первых, организации могут выбрать кассовый метод или метод начисления для учета доходов и расходов, если сумма выручки соответствует лимитам, установленным НК РФ. С точки зрения оптимизации налогообложения кассовый метод выгоден, если организация продает товары (работы, услуги) в рассрочку и является малым предприятием.

Кроме того, для исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль также предусмотрено несколько вариантов. Конечно, вносить авансовые платежи один раз в квартал организациям выгоднее. Поэтому, если выручка соответствует лимитам, установленным ст.286 НК РФ, бухгалтеру следует указать выбранный вариант уплаты налога в учетной политике. Другим организациям следует иметь в виду, что вносить ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли выгодно, только если прибыль, рассчитанная нарастающим итогом, к концу года снижается. Чаще всего это происходит у предприятий, которые ввиду специфики своей деятельности получают максимальный доход летом, а зимой несут убытки. Если же организация получает примерно одинаковую прибыль в течение года, бухгалтеру целесообразно отразить в учетной политике, что авансовые платежи перечисляются ежемесячно исходя из показателей за предыдущий квартал [4].

В настоящее время организация может самостоятельно устанавливать перечень прямых расходов, отличный от того, который предусмотрен п.1 ст.318 НК РФ. Этот перечень она должна закрепить в учетной политике. Прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства и учитываются по мере реализации товаров, работ, услуг. Все иные расходы списываются при расчете налога на прибыль одновременно и относятся к косвенным расходам. Таким образом, представляется возможным оставить только незначительную часть расходов прямыми, а большую их сумму списать как косвенные. Главное - прописать в учетной политике для целей налогообложения, что спорные затраты относятся к косвенным и списываются

в расходы текущего периода. Конечно, не исключено при этом, что защищать свою позицию придется в суде.

Существенное влияние на величину налогооблагаемой базы по налогу на прибыль оказывает также порядок начисления амортизации. В целях снижения налогов амортизацию в налоговом учете следует начислять нелинейным методом. Однако, если стоимость основных средств незначительная, выгоднее использовать линейный метод как в налоговом, так и в бухгалтерском учете. Сократить платежи в бюджет по налогу на прибыль позволяет и использование повышенных норм амортизации, если налог не считается по кадастровой стоимости.

В налоговом учете также допускается применение амортизационной премии. Премия дает возможность сразу списать на текущие расходы часть денег, потраченных на покупку или модернизацию объекта, оставшиеся затраты же учитываются в расходах стандартно – начислением амортизации [3]. В учетной политике для целей налогообложения необходимо отразить следующие элементы:

- определить, по каким видам амортизируемого имущества применяется амортизационная премия;
- установить норматив отчислений в виде амортизационной премии в пределах 10% либо 30%.

Одним из распространенных способов снижения налогооблагаемой прибыли текущего периода и равномерного отнесения расходов организации является формирование резервов. Рассмотрим основные виды резервов, создаваемых в организациях.

Например, резерв по сомнительным долгам позволяет компании сократить свои налоговые потери, получая таким образом страховку от неисполнения покупателями обязательств по оплате товаров (работ, услуг). Создав резерв по сомнительным долгам, компания получает отсрочку по уплате налога на прибыль и экономит оборотные средства. С суммы

сомнительного долга налог на прибыль она уплачивает только тогда, когда покупатель возвращает долг за поставленную продукцию. Если же долг так и не будет выплачен, при соблюдении определенных условий он списывается за счет резерва. Таким образом, сумма увеличения резерва по сравнению с предыдущим периодом списывается на внереализационные расходы, а сумма уменьшения - на внереализационные доходы.

Помимо безнадежной дебиторской задолженности контролю со стороны организации должна подлежать и безнадежная кредиторская задолженность, т.к. она является доходом и подлежит обложению налогом на прибыль. Однако и в таком случае существует возможность оптимизации. Для этого до истечения срока давности необходимо подписать с кредитором дополнительное соглашение с новым графиком платежей либо получить от него документ, подтверждающий признание долга или же подписать обеим сторонам акт сверки, в котором будет отражена задолженность. Ведь подобные действия свидетельствуют о том, что должник признает свой долг, а это является основанием для прерывания срока исковой давности [2].

Для фондоемких производств также актуально формирование резерва на ремонт основных средств. Данный резерв позволяет учитывать расходы на ремонт основных средств при расчете налога на прибыль не единовременно при наступлении ремонта, а равномерно в течение года. В течение налогового периода отчисления в резерв на ремонт основных средств списываются в расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного периода. Впоследствии сумма фактических затрат на ремонт будет учтена за счет средств этого резерва. Для формирования резерва бухгалтеру необходимо провести инвентаризацию основных средств и определить их первоначальную (восстановительную) стоимость по состоянию на начало налогового периода, в котором будет создаваться резерв. Следует также составить смету на проведение ремонта и рассчитать норматив отчислений в резерв исходя из периодичности осуществления ремонтов и их сметной стоимости.

Для организаций, которые продают товары с условием гарантийного ремонта более трех лет, также целесообразно создавать резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Преимущество резерва состоит в том, что он позволяет учитывать расходы на гарантийный ремонт при расчете налога на прибыль не единовременно при наступлении ремонта, а равномерно в течение года. Если фактические затраты на гарантийный ремонт превысят сумму созданного резерва, остаток затрат необходимо включить в состав прочих расходов. И наоборот, если величина отчислений в резерв будет больше фактических затрат на ремонт, разницу можно перенести на следующий налоговый период.

При формировании резерва на оплату отпусков организация также может учитывать расходы на оплату отпусков не единовременно при наступлении отпуска, а равномерно в течение года, причем даже в тех месяцах, когда отпускные работникам фактически не выдаются.

Если у компании нет оборудования или производственных цехов, но имеется в наличии сырье, целесообразно перерабатывать его у специализированной организации. Это выгодно обеим сторонам: и давальцу - собственнику сырья, и переработчику. Причем не только с точки зрения экономии на затратах и получения дополнительного дохода, но и с точки зрения оптимизации налогообложения.

В таком случае налог на прибыль уплачивает переработчик, но он в свою очередь может списать все затраты как косвенные, не распределяя их на остатки незавершенного производства, т.к. операции с давальческим сырьем относятся не к работам, а к услугам. Давалец также может учесть стоимость услуг по переработке в составе материальных расходов при расчете налога на прибыль, списывая на расходы и стоимость купленного сырья у поставщиков, т.е. операции по давальческой переработке сырья представляют выгоду всем их участникам [5].

Безусловно, в целях сокращения расходов и высвобождения средств для осуществления операционной и инвестиционной деятельности, хозяйствующим субъектам целесообразно прибегать к оптимизации налоговой нагрузки, в частности по налогообложению прибыли. Однако в попытках сократить расходы по налоговым платежам критическую важность представляет законность осуществляемых мероприятий во избежание проверок и санкций со стороны налоговых органов. Использование вышеперечисленных методов оптимизации налога на прибыль позволит организациям снизить налоговую нагрузку с наименьшими рисками.

### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ: (ред. от 23.11.2020) // Консультант Плюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0) (дата обращения: 26.12.2020)
2. Гурбаева Л.Ф. Налоговые риски при списании безнадежных долгов: методология и практика вопроса // Colloquium-journal. – 2019.– №16 (40).
3. Жердева О.В., Муллинова С.А., Жердева А.В. Амортизационная премия как способ налоговой оптимизации // Вестник Академии знаний. – 2018. – №5 (28).
4. Малахова Ю.В., Малахов А.Е., Сазонова И.В. Оценка эффективности учетной политики организации с точки зрения оптимизации налога на прибыль // Налоги и налогообложение. – 2020. – №2.
5. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: более 60 законных схем / Э.С. Митюкова. - 3-е изд., перераб. и доп - М.: Издательство АйСи, 2019. – 416 с.

6. Назаренко О.В., Ниязбекова Ш.У. Методы оптимизации налога на прибыль организаций // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2018. – №2 (43).

7. Шевцова Т.П. Проблемы установления законности оптимизации налогообложения в хозяйствующих субъектах // Экономический журнал. 2018.– №4 (52).