ЭКОНОМИКА

Татьяна Владимировна БАКУНОВА[1]
Татьяна Александровна КОЛЬЦОВА[2]
Елена Александровна ТРОФИМОВА[3]

УДК 336.2

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

[1] кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита, Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина (г. Екатеринбург)
tatyana.bakunova@mail.ru; ORCID: 0000-0002-0398-643X

[2] кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля, Тюменский государственный университет
t.a.kolcova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-7894-5010

[3] кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита, Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина (г. Екатеринбург)
elena.trofimova@urfu.ru; ORCID: 0000-0002-6946-5098

Аннотация

Одним из актуальных приоритетов российской экономики в настоящее время является усиление позиций малого предпринимательства. Его развитие способствует оптимизации конкурентной экономической среды, усилению интеграции научно-технической сферы и производства. На это направлена и действующая система государственной поддержки субъектов малого предпринимательства. Она существенно усилена в условиях

Цитирование: Бакунова Т. В. Оптимизация налогообложения субъектов малого предпринимательства / Т. В. Бакунова, Т. А. Кольцова, Е. А. Трофимова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. Том 7. № 3 (27). С. 144-159.
DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-3-144-159

© ФГАОУ ВО Тюменский государственный университет

ограничения деятельности из-за распространения коронавирусной инфекции. В Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства на 10.08.2021 г. числится 5 620 997 единиц с численностью работников 14 646 503. Вместе с тем в 2021 г. отмечается уменьшение количества индивидуальных предпринимателей и крестьянско-фермерских хозяйств. При этом отрицательная динамика наблюдается во всех субъектах РФ. Возможной причиной этого может быть и уровень налогообложения малого бизнеса. Цель исследования заключается в раскрытии теоретических и практических аспектов возможных путей оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства через призму допустимого уровня налоговой нагрузки на них. Основой исследования послужило поэтапное раскрытие существующих систем налогообложения малого бизнеса; основных методик расчета показателя налоговой нагрузки и способов оптимизации налогообложения; налоговой нагрузки конкретной организации и предложений по оптимизации налогообложения. Результатом исследования явились рекомендации по организации перманентного контроля за уровнем налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, выбору оптимального режима налогообложения из всех возможных и грамотному использованию предоставляемых налоговых льгот.

Ключевые слова

Малое предпринимательство, налоги, режимы налогообложения, налоговая нагрузка, оптимизация налогообложения, мониторинг налоговой нагрузки, внутренний контроль.

DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-3-144-159

Введение

Субъекты малого предпринимательства играют особую роль в формировании рыночной экономики страны, способствуют созданию новых рабочих мест, имеют достаточно выраженное социальное значение. Но малый бизнес в своей деятельности сталкивается с проблемами, прежде всего, как показывает практика, связанными с налогообложением. Налоги ложатся тяжелым бременем на экономику субъектов малого предпринимательства. Поэтому вопрос налоговой оптимизации занимает важное место, как в научных исследованиях, так и в практической деятельности. Цель статьи — раскрыть теоретические и практические аспекты возможных путей оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства с учетом допустимого уровня налоговой нагрузки на них.

Методы

Исходными данными для исследования стали нормативно-правовые акты, как федерального, так и регионального уровня, труды российских ученых по различным аспектам темы, а также учетно-отчетные данные хозяйствующего субъекта. На разных этапах исследования использованы эмпирические методы, такие как наблюдение, сравнение, описание. Применен аналоговый подход, в основу отдельных направлений исследования положены известные параметры и свойства аналога. Оценка налоговой нагрузки конкретного ООО позволила выработать рекомендации

по оптимизации налогообложения. К ним авторы пришли поэтапно, через раскрытие существующих систем налогообложения малого бизнеса; оценку основных методик расчета показателя налоговой нагрузки и определение способов оптимизации налогообложения; анализ налоговой нагрузки конкретной организации и выработку рекомендаций по оптимизации налогообложения.

Результаты

Малый бизнес как субъект налоговых отношений

Субъекты малого предпринимательства, как известно, это организации и индивидуальные предприниматели, относящиеся к таковым в соответствии с определенными критериями. Они описаны в Федеральном Законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [3].

В настоящее время субъекты малого предпринимательства могут применять, наряду с общим режимом налогообложения, специальные. Их перечень периодически меняется. Сегодня он такой: упрощенная система налогообложения в двух вариантах; единый сельскохозяйственный налог для определенной категории налогоплательщиков; патентная система налогообложения; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; достаточно новый налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.

Для применения специальных налоговых режимов необходимо соблюдать определенные условия**.** Они описаны в Налоговом Кодексе РФ [2].

На выбор режима налогообложения оказывают влияние и налоговые ставки. Они установлены в следующем размере: ЕСХН — 6%; патентная система — 6%; УСН при объекте налогообложения «доходы» — 6%, «доходы минус расходы» — 15%; налог на самозанятых физических лиц — 4%, ИП и юридических лиц — 6%. При этом субъекты Российской Федерации имеют возможность корректировать налоговые ставки.

Налоговая нагрузка и способы ее оптимизации

Налоговые платежи организации, а также страховые взносы составляют ее налоговую нагрузку. Высокий уровень налоговой нагрузки свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов. Если речь идет о существенном увеличении или отклонении от средних значений по отрасли, то это основание для включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок. Как известно, налоговые органы при его формировании оценивают такие показатели:

— суммы уплаченных налогов и их динамику, полноту и своевременность перечисления;

— суммы начисленных налогов и их динамику для определения налогоплательщиков с постоянно уменьшающейся их величиной;

— данные налоговой и бухгалтерской отчетности, а также их динамику, для определения отклонения от подобных показателей за предыдущие периоды или среднестатистических;

— факторы, влияющие на расчет налоговой базы.

В приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ описаны критерии самостоятельной оценки организацией рисков, а именно:

— несоответствие показателя налоговой нагрузки среднеотраслевым;

— отражение убытков в отчетности в течение нескольких периодов;

— темп роста расходов выше темпа роста доходов;

— среднемесячная заработная плата ниже среднеотраслевой;

— частые критические значения показателей, дающих право на использование СНР;

— сумма расходов приближена к сумме доходов;

— заключение договоров с контрагентами при отсутствии экономических и иных причин;

— непредставление пояснений или запрашиваемых документов;

— неоднократное изменение налогового органа;

— несоответствие уровня рентабельности среднеотраслевому (на 10% и более);

— ведение деятельности с высоким налоговым риском.

Однозначного порядка исчисления налоговой нагрузки организаций в Российской Федерации нет. Однако, как известно, ФНС России использует методику, рекомендованную Министерством финансов Российской Федерации. Рассчитанный показатель налоговой нагрузки сравнивается с его средним уровнем по отраслям экономики. Как отмечалось нами ранее, если налоговая нагрузка превышает среднеотраслевое значение, то это может привести к потере возможной прибыли из-за неэффективного налогового менеджмента организации [1, с. 53]. Методики МФ РФ и ряда известных авторов в формализованном виде представлены в таблице 1.

На сайте ФНС России находится «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки для организаций на общем режиме налогообложения». Для расчета среднеотраслевых индикаторов необходимо указать:

— налоговый период;

— вид экономической деятельности;

— субъект РФ;

— масштаб предприятия.

Для расчета фактических показателей организации сервис запрашивает следующую информацию:

— сумма уплаченных налогов;

— сумма доходов.

Отдельно определяется уровень нагрузки по НДС путем деления общей суммы вычетов на величину начисленного НДС.

Налоговая оптимизация представляет собой уменьшение размера обязательств по налогам с помощью законных действий налогоплательщика. Оптимизация подразделяется на текущую и перспективную.

Текущая налоговая оптимизация позволяет снизить налоговую нагрузку в каждом конкретном случае. Перспективная налоговая оптимизация имеет

долгосрочный характер и уменьшает налогообложение в процессе всей деятельности налогоплательщика.

Анализ литературы по данному вопросу позволил нам выделить следующие, наиболее распространенные, способы налоговой оптимизации:

— грамотный выбор режима и объекта налогообложения. ФНС разработано два сервиса, а именно: «Выбор подходящего режима налогообложения», где необходимо указать категорию налогоплательщика, размер годового дохода, а также количество сотрудников, и «Налоговый калькулятор», позволяющий выбрать наиболее выгодный режим налогообложения для индивидуальных предпринимателей, для расчета налогов необходимо указать доход, расходы на оплату труда, иные расходы, количество наемных работников и расчетный период;

— использование всех предоставленных законом льгот и налоговых освобождений;

— оптимизация зарплатных налогов;

— разработка оптимальной учетной политики;

— введение налогового планирования и налогового контроля.

Таблица 1

Методики расчета налоговой нагрузки

Table 1

Methodology for calculating the tax burden

Автор	Формула для расчета	Примечание
Министерство финансов РФ	$НН = \frac{НП}{Д} \cdot 100\%$, где НН — налоговая нагрузка, НП — налоговые платежи, Д — доходы	Доходы учитываются без акцизов и НДС; налоговые платежи включают НДФЛ, но не включают страховые взносы
М. Н. Крейнина	$НН = \frac{(В-СС-ЧП)}{(В-СС)} \cdot 100\%$, где В — выручка, СС — себестоимость, ЧП — чистая прибыль	—
Е. А. Кирова	$НН = \frac{(НП+ВФ)}{(ОТ+НП+ВФ+П)} \cdot 100\ \%$, где ОТ — оплата труда, ВФ — отчисления во внебюджетные фонды, П — прибыль	Налоговые платежи не включают НДФЛ, но включают косвенные налоги; под прибылью подразумевается прибыль до налогообложения
М. И. Литвин	$НН = \frac{(НП+ВФ)}{(А+ОТ+ВФ+НП+П)} \cdot 100\%$, где А — амортизация	Налоговые платежи включают НДФЛ; под прибылью подразумевается прибыль до налогообложения

Источник: составлено авторами на основе [6].

Source: compiled by the authors based on [6].

Анализ налоговой нагрузки общества с ограниченной ответственностью

Основной вид деятельности ООО — разработка проектов по кондиционированию воздуха, холодильной технике, санитарной технике и мониторингу загрязнения окружающей среды, строительной акустике. ООО в качестве налогового режима выбрана УСН с объектом налогообложения «доходы» и ставкой 6%. Таким образом, ООО не обязано платить налог на имущество, налог на добавленную стоимость и налог на прибыль. Обязанность по удержанию и перечислению НДФЛ (13%) остается. Это касается и уплаты страховых взносов:

— на обязательное пенсионное страхование (22%);

— на обязательное медицинское страхование (5,1%);

— на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%).

У ООО на балансе числятся 5 автомобилей. Значит, ООО является плательщиком транспортного налога.

Организация обязана заполнить и подать декларацию по УСН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (год). Предусмотрены авансовые платежи не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (квартал). По истечении года налог перечисляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. В таблице 2 указаны налоги и отчисления во внебюджетные фонды, уплаченные ООО за 2018-2020 гг.

Рассчитаем совокупную налоговую нагрузку по методике ФНС России по годам:

2018 г. = 2 387 425 / 46 574 000 · 100 = 5,1%

2019 г. = 3 469 506 / 66 370 000 · 100 = 5,2%

2020 г. = 1 398 723 / 87 528 000 · 100 = 1,6%

Проанализируем фискальную нагрузку по страховым взносам за аналогичные периоды:

2018 г. = 1 009 635,51 / 46 574 000 · 100 = 2,2%

2019 г. = 1 581 126,18 / 66 370 000 · 100 = 2,4%

2020 г. = 1 435 351,71 / 87 528 000 · 100 = 1,6%

Так как такого вида деятельности, как «Деятельность профессиональная, научная и техническая», к которой относится анализируемое предприятие, в перечне, предлагаемом ФНС России, нет, то следует руководствоваться показателями налоговой и фискальной нагрузки по наиболее приближенному виду деятельности, в данном случае возьмем «Деятельность в области информации и связи». Либо можно руководствоваться показателями налоговой и фискальной нагрузки по всей стране. Показатели налоговой и фискальной нагрузки за соответствующие периоды представлены в таблице 3.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что у анализируемого предприятия слишком низкие показатели налоговой и фискальной нагрузки за все периоды, более того, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. рассчитанные показатели значительно снизились.

Таблица 2

Налоги и отчисления во внебюджетные социальные фонды ООО за 2018-2020 гг., руб.

Table 2

Taxes and contributions to off-budget social funds of LLC for 2018-2020, rubles

Налоги, отчисления	2018 год	2019 год	2020 год
УСН «Доходы»	1 450 864	2 386 757	437 638
НДФЛ	930 430	1 076 736	952 150
ПФР	829 562,89	1 299 885,87	1 121 950,23
ФОМС	173 248,58	270 638,31	301 495,51
ФСС	6 824,04	10 602	11 905,97
Транспортный	6 131	6 013	8 935
Итого:	3 397 060,51	5 050 632,18	2 834 074,71

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Таблица 3

Средние показатели налоговой и фискальной нагрузки за 2018-2020 гг., %

Table 3

Average indicators of tax and fiscal burdens for 2018-2020,%

Вид экономической деятельности	Нагрузка					
	по налогам	по страховым взносам	по налогам	по страховым взносам	по налогам	по страховым взносам
	2018 год		2019 год		2020 год	
Всего по России	11,0	3,3	11,2	3,5	10,0	3,5
Деятельность в области информации и связи	16,5	5,2	17,2	5,5	17,3	5,5

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Нами апробированы также авторские методики, описанные в таблице 1, по данным ООО за 2018-2020 гг. Результаты, а также сравнение с аналогичным показателем, рассчитанным по методике ФНС России, показаны в таблице 4.

Проанализировав налоговую нагрузку организации по различным методикам, можно сделать вывод, что итоговый результат может значительно отличаться, так как при расчетах используются разные показатели. Каждая методика имеет свои достоинства и недостатки, но для данной организации желательно придерживаться методики, применяемой ФНС России.

Таблица 4

Результаты расчета налоговой нагрузки ООО за 2018-2020 гг, %

Table 4

Results of calculating the tax burden of LLC for 2018-2020, %

Методика	2018 год	2019 год	2020 год
ФНС	5,1	5,2	1,6
М. Н. Крейниной	17,7	19,3	24,3
Е. А. Кировой	14,6	18,1	9,7
М. И. Литвина	19,0	21,9	13,9

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Таблица 5

Сравнительный анализ налоговой нагрузки ООО со средним по России, %

Table 5

Comparative analysis of the tax burden of LLC with the average in Russia, %

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Налоговая нагрузка ООО	5,1	5,2	1,6
Средняя налоговая нагрузка по России	11,0	11,2	10,0
Отклонение	−5,9	−6,0	−8,4

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Сравнение налоговой нагрузки ООО со средней ее величиной по России представлено в таблице 5.

Налоговая нагрузка ООО в 2020 году оказалась меньше среднего показателя по России на 8,4%, в 2019 году — на 6,0%, в 2018 году — на 5,9%. Таким образом, отклонение показателя налоговой нагрузки организации от среднего по России с каждым годом увеличивается, что может привести к инициированию налоговых проверок в отношении ООО.

ФНС России также предусмотрена оценка среднеотраслевых показателей рентабельности продаж (соотношение между величиной финансового результата от продажи и себестоимостью) и рентабельности активов (соотношение финансового результата и стоимости активов).

Рассчитаем рентабельность продаж ООО по годам:

2018 г. = 11 011 / 35 563 · 100 = 31,0%

2019 г. = 12 408 / 53 962 · 100 = 23,0%

2020 г. = 11 472 / (72 960 + 1 460 + 1 636) · 100 = 15,1%

Проанализируем рентабельность активов ООО:

2018 г. = 11 011 / 26 903 · 100 = 40,9%

2019 г. = 12 408 / 35 799 · 100 = 34,7%

2020 г. = 11 472 / 44 465 · 100 = 25,8%

Таблица 6

Анализ показателей рентабельности ООО, %

Table 6

Analysis of LLC profitability indicators,%

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Рентабельность продаж ООО	31,0	23,0	15,1
Средняя рентабельность продаж по России	12,3	15,2	9,9
Отклонение	18,7	7,8	5,2
Рентабельность активов ООО	40,9	34,7	25,8
Средняя рентабельность активов по России	6,4	2,1	4,5
Отклонение	34,5	32,6	21,3

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Отклонение показателей рентабельности ООО от среднеотраслевых представлено в таблице 6.

Показатели рентабельности ООО за все анализируемые периоды превышают средние показатели по России. Однако с каждым годом анализируемые показатели уменьшаются, что может привести к неблагоприятным результатам.

Пути оптимизации налогообложения ООО

Как отмечалось ранее, одним из способов налоговой оптимизации является правильный выбор режима налогообложения.

Напомним, что ООО находится на УСН с объектом «доходы», сумма налога на данной системе налогообложения за 2020 год составила 437 638 руб., но была применена льготная ставка УСН (1%), за 2019 год сумма налога составляла 2 386 757 руб. при применении обычной налоговой ставки (6%). Таким образом, сравнение разных режимов налогообложения целесообразно проводить с 2019 годом.

Для анализируемого предприятия возможно применение общего режима и упрощенной системы налогообложения в двух вариантах.

Выручка ООО за 2019 год составила 66 370 000 руб., прибыль до налогообложения — 12 408 000 руб., общая сумма расходов — 53 962 000 руб., недвижимое имущество отсутствует. Таким образом сумма НДС на общем режиме налогообложения составит 13 274 000 руб. (66 370 000 · 20%), налог на прибыль — 2 481 600 руб. (12 408 000 · 20%). Так как организация зарегистрирована и осуществляет свою деятельность в городе Тюмени, то ставку налога на специальном режиме УСН «Доходы минус расходы» необходимо брать в размере 5%, тогда величина налога составит 620 400 руб. ((66 370 000 — 53 962 000) · 5%), минимальная сумма налога, разрешенная законодательством, составит 663 700 руб. (66 370 000 · 1%).

Полученные данные для выбора оптимального режима налогообложения ООО представлены в таблице 7.

Таблица 7

Результаты расчета налогов на разных режимах налогообложения

Table 7

Results of calculating taxes for different tax regimes

Режим налогообложения	Сумма налога, подлежащая уплате, руб.
Общий режим налогообложения	15 755 600
УСН «Доходы»	2 386 757
УСН «Доходы минус расходы»	663 700

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Согласно проведенному исследованию наиболее оптимальным режимом налогообложения для ООО является УСН «Доходы минус расходы».

Еще одним способом оптимизации, названным нами выше, является применение налоговых льгот, которые могут отличаться в зависимости от места ведения бизнеса. В этой связи, на наш взгляд, целесообразно провести сравнение величины налога ООО при ведении деятельности в г. Тюмени и за его пределами с целью оценки условий, созданных для развития малого бизнеса. В 2020 году организация воспользовалась льготной ставкой для УСН «Доходы», которая была установлена в размере 1% для поддержки деятельности субъектов малого предпринимательства в условиях распространения коронавирусной инфекции и при выручке в размере 87 528 000 руб., налог составил 437 638 руб. В 2021 году в Тюменской области для УСН «Доходы» установлена налоговая ставка в размере 3%, при прежних величинах выручки и фонда оплаты труда (6 058 168 руб.) сумма налога составит 1 312 920 руб. (87 528 000 · 3% — 1 312 920). Для УСН «Доходы минус расходы» ставка установлена в размере 5%, при прежней величине расходов в сумме 72 960 000 руб. налог составит 875 280 руб. (87 528 000 · 1%).

Для анализируемой организации в Курганской, Новосибирской и Омской областях льготы по УСН не предусмотрены, и сумма налога составит 3 434 230 руб. (87 528 000 · 6% — 1 817 450,4) и 2 185 200 руб. ((87 528 000 — 72 960 000) · 15%) соответственно.

В Свердловской области возможно применение меньшей налоговой ставки по УСН с объектом «Доходы минус расходы», в размере 7%, сумма налога составит 1 019 760 руб. ((87 528 000 — 72 960 000) · 7%).

В Челябинской и Томской областях налоговая ставка при УСН «Доходы минус расходы» составляет 10%, сумма налога — 1 456 800 руб. ((87 528 000 — 72 960 000) · 10%).

В Ханты-Мансийском автономном округе введена пониженная ставка налога при УСН «Доходы минус расходы» в размере 5%, налог составит 875 280 руб. (87 528 000 · 1%).

В Ямало-Ненецком автономном округе для УСН «Доходы» и «Доходы минус расходы» предусмотрена ставка 5%, налог составит 2 558 950 руб. (87 528 000 · 5% — 1 817 450,4) и 875 280 руб. (87 528 000 · 1%) соответственно.

Таблица 8

Налог при УСН в регионах, наиболее близких к г. Тюмени

Table 8

Tax under the simplified tax system in the regions closest to the city of Tyumen

Регион	УСН с объектом «Доходы»	УСН с объектом «Доходы минус расходы»
Тюменская область	1 312 920	875 280
Ханты-Мансийский автономный округ	3 434 230	875 280
Ямало-Ненецкий автономный округ	2 558 950	875 280
Челябинская область	3 434 230	1 456 800
Томская область	3 434 230	1 456 800
Свердловская область	3 434 230	1 019 760
Омская область	3 434 230	2 185 200
Новосибирская область	3 434 230	2 185 200
Курганская область	3 434 230	2 185 200

Источник: составлено авторами. Source: compiled by the authors.

Результаты расчета налогов при УСН в регионах, наиболее близких к г. Тюмени, представлены в таблице 8.

Как показывают результаты данных расчетов, при применении УСН в разных регионах могут применяться пониженные ставки, соответственно, сумма налога меняется. Следует внимательно отслеживать все предоставляемые налоговые льготы и отсрочки по уплате налогов.

Заключение

Направления дальнейшего исследования авторы связывают с организацией внутреннего контроля и мониторингом уровня налоговой нагрузки в организациях малого бизнеса.

Приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ разработаны определенные требования к построению внутреннего контроля в организации, согласно которым система обязана обеспечить:

— эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности;

— правильность исчисления, а также полноту и своевременность уплаты всех налогов, страховых взносов и сборов;

— своевременность, достоверность и полноту отражения информации о финансово-хозяйственной деятельности в отчетности;

— соблюдение законодательства РФ;

— мониторинг результатов контрольных процедур.

Таблица 9

Внутренний отчет контролера ООО за 2020 г.

Table 9

Internal report of the LLC controller for 2020

Показатель	Текущий период	Предыдущий период	Изменение	Нормативное значение
Выручка, тыс. руб.	87 528	66 370	21 158	—
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	11 472	12 408	−936	—
Чистая прибыль, тыс. руб.	11 034	10 018	1 016	—
Оборотные активы, тыс. руб.	41 703	34 330	7 373	—
Внеоборотные активы, тыс. руб.	2 762	1 469	1 293	—
Собственный капитал, тыс. руб.	43 529	33 150	10 379	—
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	40 767	31 681	9 086	—
Заемный капитал, тыс. руб.	936	2 649	−1 713	—
Начисленные и уплаченные налоги, руб.	2 834 074,71	5 050 632,18	−2 216 557,47	—
Налоговая нагрузка, %	1,6	5,2	−3,6	10,0
Рентабельность продаж, %	15,1	23,0	−7,9	9,9
Рентабельность активов, %	25,8	34,7	−8,9	4,5

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

При этом система внутреннего контроля должна осуществлять свою деятельность на постоянной основе.

Решение о создании службы внутреннего контроля принимает генеральный директор организации путем составления соответствующего приказа. Обязанности по налоговому контролю можно возложить на бухгалтера, дополнив его должностную инструкцию. Он будет организовывать и реализовывать мероприятия с целью оценки достоверности и полноты исчисления, отражения и перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды, а также законность применения налоговых льгот с учетом выбранного организацией налогового режима.

Важным аспектом внутреннего контроля, на наш взгляд, будет являться проведение анализа и оценки фактического состояния налоговых обязательств компании.

Исчисление налоговой нагрузки следует проводить по методике, используемой ФНС России, сравнивая при этом полученное значение с аналогичным показателем предыдущего периода и со среднеотраслевым.

Результатом внутреннего контроля может стать внутренний отчет контролера, фрагмент которого, составленный по ООО, представлен в таблице 9.

Внутренний отчет контролера подписывается бухгалтером, который непосредственно проводил вышеуказанные расчеты, затем передается руководителю организации для ознакомления и принятия дальнейших управленческих и финансовых решений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кольцова Т. А. Налоговая нагрузка и ее влияние на экономическую безопасность организаций / Т. А. Кольцова, М. Ш. Багиров // Итоги реформирования, перспективы развития аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности: материалы Всероссийской научно-практической конференции. Тюмень, 2018. С. 51-56.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2: от 05.08.2000, № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка. 1997-2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 01.09.2021).
3. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007, № 209-ФЗ (ред. от 30.12.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка. 1997-2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 25.08.2021).
4. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007, № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка. 1997-2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения: 30.08.2021).

5. Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля: приказ ФНС России от 16.06.2017, № ММВ-7-15/509@ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка. 1997-2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_279362/ (дата обращения: 30.08.2021).
6. Черкалин Е. А. Анализ налоговой нагрузки предприятия / Е. А. Черкалин // Естественно-гуманитарные исследования. 2018. № 22 (4). С.118-121.

Tatiana V. BAKUNOVA[1]
Tatiana A. KOLTSOVA[2]
Elena A. TROFIMOVA[3]

UDC 336.2

OPTIMIZATION OF TAXATION OF SMALL BUSINESSES

[1] Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Finance, Monetary Circulation and Credit,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (Yekaterinburg)
tatyana.bakunova@mail.ru; ORCID: 0000-0002-0398-643X

[2] Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Economic Security, System Analysis and Control,
University of Tyumen
t.a.kolcova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-7894-5010

[3] Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Finance, Monetary Circulation and Credit,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (Yekaterinburg)
elena.trofimova@urfu.ru; ORCID: 0000-0002-6946-5098

Abstract

One of the topical priorities of the Russian economy at the present time is to strengthen the position of small business. Its development contributes to the optimization of the competitive economic environment, strengthening the integration of the scientific and technical sphere and production. The current system of state support for small businesses is also aimed at this. It has been significantly strengthened in the face of restrictions on activities due to the spread of coronavirus infection. The Unified Register of Small and Medium Enterprises as of 10 August 2021 contains 5,620,997 units with a number of employees of 14,646,503. At the same time, in 2021, there is a decrease in the number of individual

Citation: Bakunova T. V., Koltsova T. A., Trofimova E. A. 2021. "Optimization of taxation of small business". Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 7, no. 3 (27), pp. 144-159.
DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-3-144-159

© University of Tyumen

entrepreneurs and peasant farms. At the same time, negative dynamics is observed in all constituent entities of the Russian Federation. A possible reason for this may be the level of taxation of small businesses. The purpose of the study is to reveal the theoretical and practical aspects of possible ways to optimize taxation of small businesses through the prism of the permissible level of tax burden on them. The research is based on the step-by-step disclosure of the existing systems of taxation of small businesses; basic methods for calculating the indicator of the tax burden and ways to optimize taxation; tax burden of a particular organization and proposals for tax optimization. The study resulted in recommendations on the organization of permanent control over the level of the tax burden of an economic entity, the choice of the optimal taxation regime from all possible and competent use of the tax benefits provided.

Keywords

Small business, taxes, taxation regimes, tax burden, tax optimization, tax burden monitoring, internal control.

DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-3-144-159

REFERENCES

1. Koltsova T. A., Bagirov M. Sh. 2018. “Tax burden and its impact on the economic security of organizations”. Results of reforming, prospects for the development of audit and its role in ensuring economic security: materials of the All-Russian scientific and practical conference. Tyumen. Pp. 51-56. [In Russian]
2. ConsultantPlus: reliable legal support. 1997-2021. Tax Code of the Russian Federation, part 2: from 05 August 2000, No. 117-FZ (as amended on 20 April 2021). Accessed on 01 September 2021. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ [In Russian]
3. ConsultantPlus: reliable legal support. 1997-2021. On the development of small and medium-sized businesses in the Russian Federation: Federal Law of 24 July 2007, No. 209-FZ (as amended on 30 December 2020). Accessed on 25 August 2021. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ [In Russian]
4. ConsultantPlus: reliable legal support. 1997-2021. On approval of the Concept of the planning system for on-site tax audits: order of the Federal Tax Service of Russia dated 30 May 2007, No. MM-3-06 / 333 @ (as amended on 10 May 2012). Accessed on 30 August 2021. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ [In Russian]
5. ConsultantPlus: reliable legal support. 1997-2021. On the approval of the Requirements for the organization of the internal control system: order of the Federal Tax Service of Russia dated 16 June 2017, No. MMB-7-15 / 509 @. Accessed on 30 August 2021. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_279362/ [In Russian]
6. Cherkalin E. A. 2018. “Analysis of the tax burden of the enterprise”. Natural and humanitarian research, no. 22 (4), pp. 118-121. [In Russian]