

## МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Зельманчук А. И., магистрант 1 года обучения*

*Научный руководитель: Платоненко Е. И., к. э. н., доцент,  
platonenko@tut.by*

*Гродненский государственный университет им. Я. Купалы*

Как предприятия, так и физические лица являются объектами налогообложения. Каждое предприятие стремится минимизировать величину своих налогов, при этом это должно происходить в разрешаемых законодательствам пределах.

Оптимизация налоговой нагрузки предприятия – это комплекс законных действий и мер, направленных на минимизацию налоговой нагрузки предприятия. Оптимизация и минимизация налогов предполагают анализ деятельности предприятия и точный математический расчет, дающий возможность выбора предприятием их нескольких альтернативных вариантов списания и учета средств и расходов, наиболее эффективного с точки зрения интереса предприятия.

Оптимизацию налоговой нагрузки предприятия следует проводить для того чтобы сделать доходы максимальными, а налоги минимальными, не вступая в противоречия с законодательством.

Правильно рассчитана налоговая нагрузка оказывает значительную помощь в создании стабильного положения предприятия, поскольку позволяет избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности [33].

Для оптимизации налоговой нагрузки КСУП «Племзавод Кореличи» можно предложить следующие мероприятия:

✓ Переход к начислению амортизации методом убывающего остатка по укрепленным амортизационным группам. При применении данного нелинейного метода начисления амортизации на расходы относится до 50 процентов первоначальной стоимости амортизируемого имущества в первую четверть срока его полезного использования. Нелинейный способ начисления амортизации оправдан в условиях высокой инфляции и отсутствии переоценки основных средств. В течении последних ряда лет переоценка основных средств не проводилась на предприятии.

Например, для укрепленной группы транспортного средства с нормативным сроком службы 8 лет (годовая норма амортизации

12,5 %) в 2018 году предприятием приобретено на сумму 50,0 тыс. руб. При линейном методе начисления амортизации на себестоимость было отнесено по данной укрепленной группе 6,3 тыс. руб. ( $50 \cdot 12,5 / 100$ ) При этом экономия при исчислении части прибыли составило 0,3 тыс. руб. ( $6,3 \cdot 5 / 100$ ).

Применяя нелинейный метод начисления амортизации убывающего остатка по укрепленным амортизационным группам при данном размере приобретения основных средств 50,0 тыс. руб. в 2018 году, амортизация могла составить 25 процентов первоначальной стоимости, или 12,5 тыс. руб. ( $50 \cdot 25 / 100$ ). Экономия при исчислении части прибыли составило бы 0,6 тыс. руб. ( $12,5 \cdot 5 / 100$ ).

✓ Для оптимизации уплаты налога на добавленную стоимость предприятию следует увеличить удельный вес реализации продукции растениеводства и животноводства путем увеличения удельного веса качественного молока высшего сорта, реализации продукции животноводства высшей упитанности, заготовительные ценны на которые значительно выше остальных категорий.

Цена за одну тонну молока высшего сорта составляет — 3,047 млн. руб., а первого сорта — 2,810 млн. руб. Как видно из приведенных цен, предприятия будет получать больше прибыли на 0,237 млн. руб.

✓ Увеличить объем реализации продукции пчеловодства и рыбоводство.

Например, в 2018 году в связи с наличием посевных площадей гречихи в размере 280 га предприятие осуществляла реализацию нового вида продукции пчеловодства, объем которой составил 8 тыс. руб. В результате данной реализации льгота по НДС составила 0,7 тыс. руб. Дальнейшее увеличение данного вида деятельности позволит наращивать размер льготы по уплате НДС в размере 10 процентов.

Также, мероприятием для снижения налоговой нагрузки в данной области может явиться увеличение реализации продукции пчеловодства до 14 тыс. руб. и роста размера льгот до 1,2 тыс. руб.

Кроме того, в связи с наличием на территории хозяйства 83 га прудов и водоемов мероприятием по наращивания размера льготы по НДС является осуществление такого вида деятельности, как рыбоводство.

При объеме реализации данной продукции в сумме 12 тыс. руб. льгота по НДС составит 1 тыс. руб. Дальнейшее увеличение данного

вида деятельности также позволит наращивать размер льготы по уплате НДС в размере 10 процентов.

Можно предложить еще одно мероприятие для оптимизации налоговой нагрузки на предприятии для улучшения финансового состояния в условиях максимального удельного веса льготированной налоговой базы. Условно рассчитаем и предложим следующий путь улучшения.

При наибольшем удельном весе реализации продукции облагаемой по ставке 10 % отменить налог по ставке 20 %, что поможет предприятию увеличить финансовый результат на разницу в уплате налога на добавленную стоимость.

Проведем расчеты с условным предложенным изменением, выявим насколько предприятие могло снизить сумму налоговых вычетов используя данное мероприятие по оптимизации, также произведем анализ и сравним, при этом сделаем выводы и отразим в таблице 1. Введем новый показатель, чистая прибыль, за счет снижения ставки НДС – разница между суммой нового налога по ставке 10% и реальным НДС.

**Таблица 1 – Факторный анализ условного НДС за 2016-2018 г.**

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменения 2017/2016 г.		Изменения 2018/2017 г.		Изменения 2018/2016 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1 Условные операции, облагаемые по ставке 10 %	4749,14	96,13	5606,52	99,2	5687,09	99,5	857,38	18,05	80,57	1,44	937,95	19,75
1.2 Операции освобождаемые от НДС	191,04	3,87	45,17	0,80	28,76	0,50	-145,87	-76,36	-16,41	-36,33	-162,28	-84,95
Итого по Разделу 1	4940,18	100	5651,69	100	5715,85	100	711,51	14,40	64,16	1,14	775,67	15,70
2. Условная сумма НДС	431,74	0,00	509,68	0,00	517,01	0,00	77,94	18,05	7,32	1,44	85,27	19,75

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3. Об- щая сумма НДС	436,17	0,00	517,37	0,00	523,41	0,00	81,20	18,62	6,04	1,17	87,24	20,00
4. Усло- вная чистая прибыль	4,43	0,00	7,69	0,00	6,40	0,00	3,26	73,51	-1,28	-16,71	1,97	44,51

Источник: собственная разработка на основании расчетов

Из таблицы 1 видно:

✓ Условная сумма НДС уменьшилась по сравнению с суммой НДС, разница между ними является чистой прибылью.

✓ Условная сумма НДС с каждым годом увеличивалась, точно также, как и сумма НДС.

✓ Условная чистая сумма за 2017/2016 г. увеличилась на 3,26 тыс. руб., или 73,51 %. А за 2018/2017 г. уменьшилась на 1,28 тыс. руб., или 16,71 %.

При использовании данного способа улучшения, предприятия частично снижает свои налоги и тем самым налоговую нагрузку при этом оно получает чистую прибыль. Таким образом можно рассчитать условный коэффициент налоговой нагрузки первой группы за анализируемый период и увидеть снижение данного коэффициента, то есть отразим условные улучшения за анализируемый период за счет изменения косвенных налогов отразим в таблице 2 и проведем анализ.

**Таблица 2 – Анализ условного коэффициента налоговой нагрузки первой группы за 2016-2018 гг.**

Показатели	2016 г., %	2017 г., %	2018 г., %	Изменения 2017/2016 г., %	Изменения 2018/2017 г., %	Изменения 2018/2016 г., %
Условный коэффициент налоговой нагрузки по первой группе	8,74	9,09	9,05	0,35	-0,04	0,31
Коэффициент изъятия в бюджет по первой группе	9,69	10,57	10,39	0,88	-0,18	0,70
Процент условного улучшения налоговой нагрузки	0,95	1,48	1,34	0,53	-0,14	0,39

Источник: собственная разработка на основании расчетов

Из таблицы 3.2 видно:

- ✓ За счет оптимизации налоговой суммы НДС произошла оптимизация условного коэффициента налоговой нагрузки;
- ✓ Самая высокий процент условного улучшения составил бы в 2017 году, то есть 1,48 процента;
- ✓ Если сравнивать изменения, то самые высокие были в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,53 процента.

Данные мероприятия и проведенные расчеты говорят о том, что мероприятия могло улучшать свое финансовое положение за счет снижения налоговой нагрузки, показывает то, что предприятия потеряло чистую прибыль и также данные расчеты могут быть основанием для внедрения разработанных мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки, также ее уменьшению и улучшению финансового результата предприятия.

Исходя из вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

- ✓ Налоговые льготы признаются одним из ведущих инструментов налоговой политики, а порядок их администрирования является предметом повышенного внимания со стороны налоговых органов;
- ✓ Для улучшения финансового состояния и уменьшения налоговой нагрузки КСУП «Племзавод Кореличи» предложены резервы;
- ✓ Оптимизация налоговой нагрузки предприятия – это комплекс законных действий и мер, направленных на минимизацию налоговой нагрузки предприятия;
- ✓ Для снижения налоговой нагрузки были разработаны и предложены мероприятия;
- ✓ Проведенные расчеты и анализ этих расчетов говорит о том, что мероприятия по оптимизации эффективные и положительно повлияют на финансовое состояние.