

УДК 336.228

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ГП ВО «САНАТОРИЙ «ЛЕДЕНГСК»

*Зуевская Н.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель - Баринова О.И., ст.преподаватель
ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА*

Ключевые слова: *Налоги, сборы, оптимизация налогов, налоговое планирование.*

Работа посвящена оценке налоговой деятельности санатория, через анализ динамики и структуры платежей и расчет налоговой нагрузки по разным методикам, выявлению недостатков в налогообложении организации. Автором предложены мероприятия по оптимизации налогов и сборов за счет использования разных режимов налогообложения, налоговых льгот и налогового планирования.

Размер уплачиваемых налогов значительно сказывается на финансовом состоянии предприятий, вследствие чего руководители организаций постоянно находятся в поиске возможных способов уменьшения налогового бремени: одни выбирают законные способы (использование налоговых льгот, разработка сложных схем оптимизации), другие уклоняются от уплаты налогов [1]. Поэтому тема оптимизации налогообложения актуальна для изучения.

Целью исследования является разработка мероприятий по оптимизации налогообложения организации. Объектом исследования является Государственное предприятие Вологодской области «Санаторий «Леденгск», которое расположено в Бабушкинском районе Вологодской области, занимается организацией эффективного санаторно-курортного лечения и отдыха взрослых и детей [2]. Задачи исследования: исследовать состояние налогообложения в организации, выявить недостатки и разработать мероприятия по оптимизации налогообложения санатория.

В современной интерпретации, по мнению Е.Н. Евстигнеева, Н.Г. Викторовой, «налоговая оптимизация представляет собой процесс сокращения размеров налоговых обязательств посредством целенаправленных законных действий налогоплательщика, включающих комплексное использование всех предоставленных законодательством льгот, освобождений и других легальных приемов и технологий»[1].

ГП ВО «Санаторий «Леденгск» выполняет обязанность налогоплательщика и одновременно является налоговым агентом, состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС № 11 по Вологодской области. Организация работает по общей системе налогообложения. Являясь налоговым агентом, организация уплачивает НДФЛ с доходов своих работников. При расчете обязательств санаторий руководствуется Налоговым кодексом РФ и другими федеральными законами. Анализ динамики начисленных и уплаченных налоговых обязательств в ГП ВО «Санаторий «Леденгск» показал снижение размера как начисленных, так и уплаченных налогов на 10,3% и 15,3% соответственно, вследствие уменьшения налоговой базы за счет использования налоговых льгот по налогу на имущество и НДС (рисунок 1).

В структуре налоговых обязательств преобладают платежи с заработной платы работников (НДФЛ и страховые взносы), занимая более 80% от всех обязательств. Негативным моментом в налогообложении организации является превышение в 2016 году начисленных налогов над уплаченными, организация уплатила лишь 98% от всех начисленных налогов, что говорит о проблемах в платежной дисциплине.

Задолженность по налогам и сборам в 2016 году по сравнению с 2014 годом возросла 59%, что оценивается негативно. В 2016 году задолженность представлена на 67% взносами в страховые фонды, на 32% налогом на имущество юридических лиц. Причиной столь высокой задолженности по страховым взносам и налогу на имущество юридических лиц на конец года является необходимость их уплаты за 4 квартал в 1 квартал следующего года.

Рассчитав показатели налоговой нагрузки по 5 разным методикам (таблица 1) наблюдаем положительную тенденцию к ее снижению.

На конец 2016 года налогоёмкость продаж составляет 26%. Согласно исследования Л.Л. Лычагиной и Е.С. Пальчиковой, если данный показатель находится в интервале 20-40%, то это означает налоговая система организации функционирует недостаточно эффективно [3]. В наше случае организация относится именно к такой группе компаний.

Налоговый контроль со стороны налоговых органов осуществляется посредством камеральных налоговых проверок и сверок расчётов. В ГП ВО «Санаторий «Леденгск» за последние 3 года нарушений не обнаружено. Выездная проверка в отношении организации не проводилась.

Исследовав особенности налогообложения санатория выявлены следующие недостатки: 1) Рост страховых взносов и НДФЛ в общей сум-

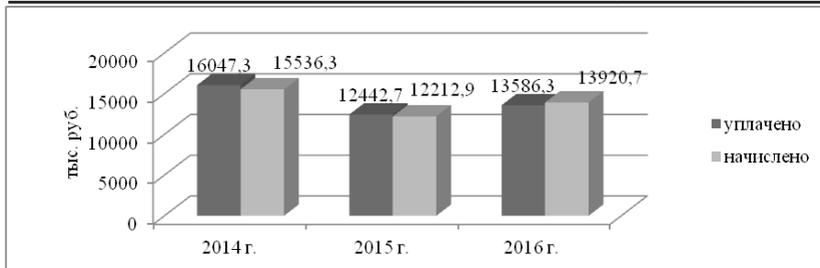


Рисунок 1 - Динамика начисленных и уплаченных в ГП ВО «Санаторий «Леденгск» за 2014-2016 гг.[2]

Таблица 1 – Анализ налоговой нагрузки в ГП ВО «Санаторий «Леденгск» за 2014-2016 гг. [2]

Автор методики	Годы			Изменение за период (+,-)
	2014	2015	2016	
1.Министерство финансов РФ, %	18,22	17,51	9,92	-8,3
2.Кирова Е.А. - абсолютная, тыс. руб.	15536,3	12212,98	13921,3	-1615
- относительная, %	75,81	54,11	59,78	-16,03
3.Крейнина М.Н., %	22,54	16,57	18,21	-4,33
4. Кадушин А. и Михайлова Н., тыс. руб.	12030,83	12975,73	14543,89	2513,06
5. Литвин М.И., %	26,01	17,55	17,79	-8,22

ме налоговых обязательств, то есть рост налоговой нагрузки на оплату труда; 2) Наличие пеней за просрочку уплаты налогов и сборов; 3) Рост задолженности по налоговым обязательствам; 4) Отсутствие учетной политики для целей налогообложения, налогового календаря и налогового планирования.

На этапе практической разработки механизма оптимизации налогообложения ГП ВО «Санаторий «Леденгск», можно рекомендовать следующие мероприятия:

1) Совмещать в своей деятельности несколько режимов налогообложения. ГП ВО «Санаторий «Леденгск» предоставляет в прокат спортивный инвентарь (лыжи, коньки) и велосипеды. Данный вид деятельности подпадает по применению ЕНВД. Совмещение двух режимов позволит снизить налоговые платежи.

Таблица 2 - Бюджет налогов и сборов ГП ВО «Санаторий «Леденгск» на 2017 год, тыс. руб.

Наименование показателя	За год	В т.ч.:			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Налог на прибыль организации	326,5	130,6	3,3	3,3	130,6
НДС	80,58	32,22	8,07	8,07	32,22
Налог на имущество организаций	2166,7	541,7	541,6	541,6	541,6
НДФЛ	3236,09	809,02	809,03	809,2	809,02
ЕНВД	2,9	0,73	0,73	0,73	0,73
Транспортный налог	28,5	7,12	7,12	7,12	7,12
Прочие налоги и сборы	65,3	16,32	16,32	16,32	16,32
Страховые взносы во внебюджетные фонды	7518,6	1879,65	1879,65	1879,65	1879,65
Итого налогов и сборов	13424,86	3417,36	3265,99	3265,99	3417,26

2) Использовать налоговые льготы. С целью сокращения налогового бремени предлагаем перейти на пониженные тарифы по взносам на социальное страхование за счет приема на работу граждан с III рабочей группой инвалидности. За счет применения пониженных тарифов на социальное страхование и обеспечение ГП ВО «Санаторий «Леденгск» до 27,22%.

3) Разработка учетной политики для целей налогообложения и внедрение налогового календаря.

4) Планирование налоговых платежей. Данное мероприятие в совокупности с разработкой налогового календаря должно привести к планированию наличия денежных средств на конкретную дату в определенном объеме. Бюджет налоговых платежей разработан с учетом всех предложенных выше мероприятий (таблица 2).

Внедрение всех перечисленных мероприятий позволит повысить эффективность налогообложения на 4,97% и снизить налоговую нагрузку на 2,49%. На наш взгляд предложенные мероприятия по оптимизации налогообложения положительно отразятся на деятельности организации.

Библиографический список:

1. Евстигнеев, Е.Н. Современная этимология термина «налоговое планирование» / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова // Экономический анализ: теория практика. - 2012. - № 20(275). - С. 50-53
2. Официальный сайт ГП ВО «Санаторий «Леденгск» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.san-led.ru/>
3. Лычагина, Л.Л. Учетная политика предприятия как инструмент оптимизации платежей по налогу на прибыль. /Л.Л. Лычагина, Е.С. Пальчикова // Проблемы учета и финансов. - 2012. - №3(7). - С. 35-40.

**OPTIMIZATION OF TAXATION IN THE SE OF HE
«SANATORIUM «LEDENGSK»**

Zuevskaya N.V.

Keywords: *Taxes, fees, tax optimization, tax planning.*

The work is devoted to the assessment of the tax activity of the sanatorium, through the analysis of the dynamics and structure of payments and the calculation of the tax burden by different methods, the identification of shortcomings in the taxation of the organization. The author suggests measures to optimize taxes and fees through the use of different taxation regimes, tax incentives and tax planning.