

Реализация названных мероприятий позволит улучшить бизнес-среду в Республике Беларусь, будет стимулировать активную деятельность субъектов малого предпринимательства и, в конечном счете, обеспечит решение основных социально-экономических задач в стране.

Литература

1. О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства : Указ Президента Респ. Беларусь, 21 мая 2009 г., № 255// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 131. – 1/10713.
2. О Программе государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь на 2016-2020 годы : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 23 февр. 2016 г. [Электронный ресурс] // Министерство экономики Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/ru/gosprog-ru>. – Дата доступа: 15.02.2017.
3. Малое и среднее предпринимательство [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/svedeniya-predprinimatelstvo/page/2/>. – Дата доступа: 10.03.2017.
4. *Воронкова, Е.К.* Государственная финансовая поддержка малого бизнеса / Е.К. Воронкова, Е.И. Громова. – М. : ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2015.
5. *Кушбоков, А.А.* Формы и методы государственной поддержки малого предпринимательства [Электронный ресурс] / А. А. Кушбоков // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/formy-i-metody-gosudarstvennoy-podderzhki-malogo-predprinimatelstva>. – Дата доступа: 15.03.2017.
6. *Дмитрук, С.В.* Проблемы развития предпринимательства в Республике Беларусь [Электронный ресурс] / С.В. Дмитрук // «SCI-ARTICLE.RU» – 2013. — № 4 (декабрь). – Режим доступа: http://sciarticle.ru/stat.php?i=proble-mY_razvitiya_predprinimatelstva_v_respublike_belarus. – Дата доступа: 10.03.2017.
7. О поддержке малого и среднего предпринимательства : Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 148-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 170. – 2/1703.
8. Отчет Всемирного банка DoingBusiness-2017 [Электронный ресурс] // The World Bank. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB17-Full-Report.pdf>. – Дата доступа: 20.04.2017.

М.В. Кузнецова

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
(Краснодар, Российская Федерация)*

Научный руководитель – доктор экономических наук Н.Н. Тюпакова

СПОСОБЫ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДИТЕЛЯ

Объем формирования чистой операционной прибыли и чистого денежного потока хозяйствующего субъекта во многом зависит от суммы его налоговых платежей. Эти платежи уменьшают размер прибыли и чистого денежного потока, остающегося в его распоряжении, поэтому каждым производителем должны активно использоваться законные возможности минимизации налоговых платежей с тем, чтобы обеспечить увеличение размера чистой опе-

рациональной прибыли, а соответственно, и финансовых ресурсов для увеличения темпов развития своей операционной деятельности [1].

Основной целью минимизации налогов организация ставит увеличение всех своих финансовых ресурсов. В условиях довольно высоких налоговых ставок неправильный налоговый учет может привести к неблагоприятным последствиям, вплоть до банкротства организации. Если налоговая политика хозяйствующего субъекта не соответствует особенностям бизнеса, это свидетельство того, что над налоговым планированием в организации никто не работал. Для того чтобы избежать переплаты, опытный руководитель должен оптимизировать налоговую политику, что позволит сохранить некоторую часть прибыли организации.

Существуют несколько действенных методов минимизации налогов. Наиболее известны такие, как метод замены отношений, метод разделения отклонений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения [2]. Рассмотрим подробно каждый из них.

Метод замены отношений представляет собой множество вариантов решения хозяйственных проблем в рамках существующего законодательства. Субъект хозяйствования вправе сам выбрать любой из представленных вариантов, допустимых с точки зрения как экономической эффективности операции, так и оптимизации налогообложения.

Метод разделения отклонений базируется на методе замены. Его суть состоит в замене части хозяйственных операций или же ее замене на несколько операций. Данный метод применяется в случае, если полная замена не позволяет достичь ожидаемого результата.

С точки зрения существующего законодательства срок уплаты многих налогов непосредственно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом. При использовании метода отсрочки налогового платежа можно будет перенести срок уплаты налога или его части на последующий период. Это позволит существенно сэкономить оборотные средства.

Целью метода прямого сокращения объекта налогообложения является минимизация размера объекта, подлежащего налогообложению, или же замена этого объекта другим, облагаемым более низким налогом или не облагаемым налогом вовсе. В данном случае в роли объектов могут выступать как хозяйственные операции, так и облагаемое налогами имущество [1].

Формирование эффективной налоговой политики вполне могло бы решить проблему минимизации налоговых платежей с целью увеличения операционной прибыли и чистого денежного потока. Но существует и теневая экономика, которая минимизирует налоги при помощи незаконных методов, принося крупные доходы благодаря уклонению от уплаты налогов.

Важно заметить, что Конституционный Суд России поддерживает только законные способы минимизации налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Поэтому любой руководитель, дорожающий репутацией своей организации, подберет законные налоговые льготы, отсрочки, рассрочки, режим налогообложения, которые ему будут наиболее выгодны и позволят минимизировать налоговую нагрузку без какого-либо ущерба для организации.

Для того чтобы оптимизировать налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект, нужно учесть множество факторов, к которым относят следующие:

- степень влияния НДС на взаимоотношения производителя с основными контрагентами, а также уровень рентабельности продаж;
- соотношение расходов и доходов хозяйствующего субъекта, доля фонда оплаты труда в доходах;
- доля взносов в Пенсионный фонд РФ в доходах;
- величина выплат по временной нетрудоспособности.

Все эти факторы могут оказать различное влияние на итоговое решение в выборе оптимальной налоговой политики организации [3].

При налоговой оптимизации участниками процесса выступают плательщик налогов и государство, обладающее особыми целями, обусловленными интересами и потребностями каждой из сторон. В словаре налоговую оптимизацию определяют как процесс, который связан с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов проекта.

Для сельскохозяйственных производителей критерием, который определяет оптимизации налоговых платежей, должно стать достижение максимального объема ресурсов, остающихся в их распоряжении при дальнейшем обеспечении роста прибыли от хозяйственной деятельности [4].

Для того чтобы определить налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект, необходимо при выборе оптимального варианта режима налогообложения сравнить единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) с общим режимом налогообложения.

На практике не существует единой методики для сравнения налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения.

Некоторые исследователи предлагают при выборе режима налогообложения рассчитывать экономический эффект или потенциальную экономию на налогах от применения специального режима. Но тогда получится определить лишь абсолютную налоговую нагрузку, не учитывая при этом особенности перехода на специальный режим налогообложения.

Для этого нужно разработать специальную методику расчета налоговой нагрузки в сельском хозяйстве при выборе режима налогообложения. Разумнее будет проводить расчет налоговой нагрузки по этапам, а именно:

- 1) определить налоговые расходы, предполагаемые при общем и специальном налоговых режимах;
- 2) найти какие-либо возможности для получения упущенной выгоды;
- 3) сравнить налоговую нагрузку при обоих режимах налогообложения, а затем выбрать оптимальный вариант налогообложения [5].

Сельскохозяйственные производители, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций. Следовательно, для расчетов берем предполагаемые суммы вышеуказанных налогов в том году, в котором планируем перейти на единый сельскохозяйственный налог. При этом предполагаемые налоговые расходы (НР) при общем режиме налогообложения можно определить по формуле

$$НР = Нп + НДС + Ним, \quad (1)$$

где –Нп – сумма подлежащего уплате за год налога на прибыль организаций; НДС – сумма подлежащего уплате за год налога на добавленную стоимость; Ним – сумма подлежащего уплате за год налога на имущество.

Индивидуальный предприниматель также может рассчитать сумму ожидаемых налоговых платежей. При этом ему стоит учитывать льготы, которые установлены для крестьянских (фермерских) хозяйств, т.е. освобождение доходов от производства, переработки и реализации собственной сельскохозяйственной продукции от уплаты налога на доходы физических лиц и единого социального налога в течение 5 лет.

Расчет данных налоговых обязательств можно осуществить по следующей формуле:

$$\text{НРЕСХН} = (\text{Д} - \text{Р}) \cdot 6\%, \quad (2)$$

где *НРЕСХН* – налоговые расходы по ЕСХН; *Д* – доходы, принимаемые для целей исчисления ЕСХН; *Р* – расходы, учитываемые при исчислении ЕСХН [5].

После завершения расчетов следует сравнить результаты полученных расходов, исходя из формул (1) и (2) и оценить их в плане эффективности при выборе одного из вариантов налогообложения.

Также при расчете налоговой нагрузки на сельскохозяйственного товаропроизводителя важно учитывать следующие факторы, оказывающие влияние на принятие решения о смене режима налогообложения: долю заработной платы в расходах производителя; покупателей продукции (плательщики НДС или нет); долю дохода от несельскохозяйственной деятельности; применяемый режим налогообложения и др.

Для выбора оптимального режима налогообложения нужно сравнить показатели налоговой нагрузки при применении общего и специального режимов налогообложения. Для этого величину налоговой нагрузки при применении ЕСХН (*ННЕСХН*) определяем, исходя из суммы налоговых расходов и упущенной выгоды

$$\text{ННЕСХН} = (\text{НР} + \text{УВ})/\text{Д} \cdot 100 \%, \quad (3)$$

где *НР* – налоговые расходы; *УВ* – показатель упущенной выгоды; *Д* – сумма годового дохода.

Хозяйствующий субъект ежегодно имеет право перехода на общий режим налогообложения с ЕСХН или возврата на специальный режим при соблюдении всех положенных требований. Поэтому необходимость приведенных расчетов будет возникать перед началом нового финансового года.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что налоговое планирование является особой необходимостью для каждого хозяйствующего субъекта, который заинтересован в уменьшении налоговой нагрузки законным путем. Это позволит провести анализ и оценить налоговую ситуацию, а затем сформировать систему оптимальных решений, которые бы позволили достичь прогнозируемой величины роста производства [6].

Литература

1. Планирование налогов и оптимизация налогообложения [Электронный ресурс] // Налоговое планирование. – Режим доступа: www.pnalog.ru.
2. Оптимизация и минимизация налогообложения: готовые способы экономии / под ред. Ю.А. Суслова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М. : Вершина, 2008.
3. Библиотека научной литературы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fan-5.ru>.
4. Журнал «Управленческий учет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.upruchet.ru>.
5. Пономарева, Т.Т. Переход на ЕСХН: рассчитываем налоговую нагрузку / Т.Т. Пономарева, Р.Р. Садыков // Российский налоговый курьер. – 2014. – №18. – С. 21–25.
6. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова – СПб. : Питер, 2012. – 256 с.