

Дьякова Нурия Мубараковна,
доцент, Ангарский государственный технический университет,
e-mail: diakova_1960@mail.ru

СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ВОЗМОЖНОСТИ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Diakova N.M.

JOINT ACTIVITIES: TAX OPPORTUNITIES OPTIMIZATIONS

Аннотация. Разработана матрица возможных комбинаций состава участников простого товарищества и основных элементов налоговых систем, ориентированная на оптимизацию налогообложения дохода.

Ключевые слова: матрица, элементы налоговых систем, простое товарищество, доход, оптимизация налогообложения.

Abstract. A matrix of possible combinations of the membership of a simple partnership and the main elements of tax systems has been developed, focused on optimizing income taxation.

Keywords: matrix, elements of tax systems, simple partnership, income, tax optimization.

Проблема оптимизации налогообложения остается актуальной для всех видов, масштабов деятельности и различных правовых форм организации бизнеса с учетом особенностей элементов налоговой системы РФ. Цель исследования – разработка матрицы обоснования оптимального субъектного состава участников совместной деятельности (СД) с позиций управления налоговой нагрузкой. Задачи исследования: систематизация особенностей налогообложения СД в форме простого товарищества (ПТ) с точки зрения влияния режимов налогообложения участников ПТ на налоговую нагрузку. Объекты исследования – участники ПТ. Предмет исследования – факторы, влияющие на достижение оптимальной налоговой нагрузки в ПТ.

Одной из форм ведения СД является ПТ. При этом наиболее существенное влияние на особенности маневрирования налоговой нагрузкой в ПТ оказывают масштабы деятельности и организационно-правовые формы возможных участников СД. Дело в том, что ПТ, независимо от количества юридических лиц или ИП, входящих в него (но не менее двух, для упрощенцев обязательна база доходы-расходы) и не зависимо от применяемых ими систем налогообложения, является плательщиком НДС. При этом, его члены не теряют возможность применять свои системы налогообложения при осуществлении деятельности не в рамках договора ПТ. Именно этот факт дает возможность ПТ, объединяющему членов на упрощенной системе налогообложения (УСН) и общей системе налогообложения (ОСН), официально перераспределять прибыль на низконалоговые субъекты [1]. Систематизируем основные элементы налоговой системы РФ, представляющие интерес для целей исследования, в таблице 1. Представим выявленные резервы по оптимизации в виде матрицы (таблица 2).

Таблица 1 – Основные элементы налоговой системы Российской Федерации

№	Режим	Объект	База	Ставки	
1	УСН	Доходы	Доходы в денежном эквиваленте	1-6% от величины дохода (варьируется в зависимости от конкретного региона)	
2	УСН	Доходы, уменьшенные на сумму расходов	Разница между доходами и расходами в денежном эквиваленте	5-15% от доходов минус расходы (варьируется по регионам)	
3	ЕСХН	Доходы минус расходы	Доходы минус расходы в денежном эквиваленте	6% от суммы дохода минус расходы	
4	ПСН	Доход за год – прогноз такого вида поступлений	Денежное выражение возможного дохода за год	6% от суммы в виде потенциального дохода за год	
5	ОСНО	Налог на прибыль			
		Доходы минус расходы	Доходы минус расходы в денежном эквиваленте	Налог на прибыль – 20% или 0-30% при определенных условиях	
НДС					
Доход от продажи товаров и т.д.		Прибыль от продажи и т.д.	НДС – 0, 10, 20%		
НДФЛ					
Доходы физического лица		Доходы в денежном эквиваленте	НДФЛ – 13-30%		
Имущественный налог					
Разного вида имущество, включая недвижимость		Средняя стоимость имущества для ЮЛ, инвентаризационная цена для ИП	Имущественный налог применительно к ФЛ – до 2%, ЮЛ – до 2,2%		

Таблица 2 – Матрица возможных комбинаций участников ПТ и основных элементов налоговых систем с целью оптимизации налогообложения

Участники ПТ		Комбинация основных элементов налоговых систем					
МБ	Малый бизнес (МБ)	2	3	–	–	7	8
МБ	Средний, крупный бизнес (СКБ)	2	3	5	6	7	8

Матрица показывает, что включение в состав ПТ субъектов МБ позволяет оптимизировать налогообложение доходов: существенно расширить резервы на применение УСН в МБ, так как при исчислении предельного размера доходов за основу берется не выручка, а распределенная чистая прибыль; товарищам, применяющим УСН; в части операций в рамках договора ПТ учесть все расходы, предусмотренные гл. 25 НК РФ, несмотря на то, что перечень расходов при применении УСН является закрытым; оптимизировать налоги с доходов посредством переноса части маржинального дохода с товарища, уплачивающего налог на прибыль по ставке 20%, на товарищей – «упрощенцев».

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (20.03.2022)