

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ПРАКТИКЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

И.А. Конончук

Полесский государственный университет, I.Kononchuk@mail.ru

В экономике нашей страны наблюдается спад, финансовое положение большинства предприятий ухудшается, увеличивается количество неплатежеспособных и убыточных субъектов хозяйствования. В таких условиях особенно актуальным становится поиск организациями всевозможных источников улучшения финансового состояния, в том числе и за счет оптимизации налогов. Возможности управления формированием налоговых баз преимущественно связаны с использованием внешних факторов, влияющих и определяющих эффективность функционирования всего финансового механизма предприятия. Вместе с тем, в рациональной организации налоговых отношений немаловажную роль играет принятая субъектами хозяйствования учетная политика.

Действующим законодательством установлены определенные регламенты ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности. Однако организациям предоставлены значительные возможности в выборе наиболее рационального способа ведения учета, обеспечивающего запланированную величину финансового результата с учетом влияния на него налоговых платежей. Учитывая, что принятые варианты учетной политики значительно оказывают влияние и на сроки возникновения налоговых обязательств, и на величину налогооблагаемых баз, данный инструмент может активно использоваться плательщиками при построении налоговых отношений.

От используемого метода учета поступлений выручки от реализации (за фактически оплаченную или отгруженную продукцию) зависят сроки подлежащих внесению в бюджет главных налогов – НДС, акцизов, налога на прибыль. В Республике Беларусь долгое время налогоплательщики отдавали предпочтение первому варианту учета выручки, так как он предусматривает перечисление налогов в бюджет при наличии реального источника их уплаты – выручки и прибыли. Но поддержки в оплате покупателями отгруженной им продукции обуславливали финансовые затруднения у поставщиков. Учитывая мировую практику, в Беларуси с 01.01.2014 года введен всеобщий

порядок учета выручки от реализации по методу начисления, при котором налоговые обязательства по НДС и акцизам по времени совпадают с моментом отгрузки продукции.

Для малых предприятий, применяющих УСН, сохранилось право учета выручки от реализации по методу оплаты продукции, в условиях применения которого налоги должны быть перечислены со счета плательщика в бюджет в месяце, следующем за месяцем (кварталом) поступления выручки от реализации продукции, но не позднее 60 дней со дня отгрузки продукции. Это дает плательщику возможности маневра с временным использованием принадлежащих бюджету средств в собственном денежном обороте.

Некоторые возможности отсрочки налоговых обязательств возникают при заключении договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров. Так, при заключении договора комиссии срок уплаты НДС может быть перенесен на более поздний период при условии определения момента фактической реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в момент передачи продукции комиссионером покупателю, а не правообладателем комиссионеру.

В системе налогового менеджмента также может быть задействовано определение в учетной политике для целей налогообложения момента реализации туристических, санаторно-курортных и оздоровительных услуг, природного и сжатого газа, электрической и тепловой энергии.

Учетная политика предприятия непосредственно связана также с формированием производственных затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

Размер прибыли, полученной предприятиями от хозяйственной деятельности, находится в обратной зависимости от размеров понесенных затрат. В обусловленном законодательством диапазоне выбор метода и особенностей учета затрат, соответствующего специфике организации производства, позволяет оптимизировать налоговые платежи. Особую актуальность имеет выбор метода начисления и включения в себестоимость продукции амортизационных отчислений. Корректировка суммы начисляемой амортизации в сторону их сокращения либо увеличения, обеспечивая в данной части запланированную величину прибыли, может быть достигнута следующими управленческими решениями:

- применением различных способов и методов начисления амортизационных отчислений;
- установлением в дозволенных законом границах сроков полезного использования объектов, от которых зависит норма амортизационных отчислений;
- применением поправочных коэффициентов для корректировки норм амортизационных отчислений.

На величину затрат, а, следовательно, налога на прибыль существенное влияние оказывает метод оценки материальных запасов, который отражается в учетной политике субъекта хозяйствования. Действующее в Республике Беларусь законодательство позволяет включать в состав затрат сырье, материалы и другие материальные ресурсы в соответствии с принятой предприятием учетной политикой с использованием одного из следующих методов оценки запасов: по себестоимости каждой единицы; по средневзвешенным ценам; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (ФИФО).

Для плательщиков, у которых прибыль облагается налогом на прибыль по различным налоговым ставкам либо которые пользуются льготой по налогу на прибыль в виде освобождения части полученной прибыли от обложения налогом на прибыль, актуальным является распределение косвенных затрат (на оплату труда, командировки управленческого персонала, на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений, используемых управленческим персоналом и т.д.). С целью минимизации налоговых платежей по налогу на прибыль распределение таких затрат целесообразно осуществлять с применением критерия, который позволяет отнести на затраты максимальную сумму на объекты, облагаемые по повышенной ставке. Аналогично необходимо распределять затраты, связанные с управлением организацией, филиалам, представительствам, исполняющим налоговые обязательства юридического лица.

Кроме альтернативных вариантов формирования затрат, в учетной политике важно также указать оптимальные для плательщика сроки исполнения налоговых обязательств. Плательщик вправе выбирать отчетный период по НДС, порядок уплаты налога на недвижимость и земельного налога, экологического и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Как правило, уплата налогов в более поздний срок позволяет не отвлекать из оборота денежные средства, используя их на решение текущих задач, получить дополнительную сумму чистого дохода. Однако в случае если предприятие занимается экспортной деятельностью и налоговые вычеты по НДС превышают

НДС, начисленный по реализации товаров, увеличение срока уплаты налога приводит к тому, что возврат платежа из бюджета откладывается на более поздний срок.

На налоговое бремя плательщика значительное влияние также оказывает вариантность распределения сумм входного НДС и акциза, включая налоговых вычетов по НДС прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам; отнесение инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, оснастки и приспособлений к основным средствам; определение амортизируемой стоимости; создание резервов по сомнительным долгам и предстоящих платежей; курсовые разницы, возникающие при осуществлении капитальных вложений и другие аспекты внутренней налоговой политики организации. Учет данных положений при разработке плательщиком учетной политики способствует выработке оптимальных управленческих решений, направленных на минимизацию сумм налоговых платежей при одновременной максимизации прибыли.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71–3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.