



УДК 336.02 (476)

**ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ  
НА ОСНОВЕ ПРИНЦИПА РАЗУМНОСТИ  
(НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ)**

*Н.В.Великоборец, к.э.н., доц. УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия»*

*Оптимизация налогообложения предприятия, разработка отдельных схем минимизации налогов применительно к конкретному виду деятельности или определенной организационно-правовой форме позволит сократить налоговые платежи. Освобожденные средства вы сможете инвестировать в развитие своего бизнеса.*

***Анализ, оптимизация, налогообложение, принцип разумности.***

Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта тесно связана с налоговым планированием, которое выступает составной частью стратегии в процессе управления организацией, обеспечивающего ее оптимальное финансовое состояние. Кроме того, налоговое планирование связано с учетом системы факторов и условий функционирования организации и существующего налогового законодательства.

На наш взгляд, при формировании того или иного способа налоговой оптимизации должны быть рассмотрены все существенные аспекты операции, а также деятельности предприятия в целом.

Во-первых, всестороннему анализу должны быть подвергнуты возможные последствия внедрения конкретного метода налогового планирования с точки зрения всей совокупности налогов.

“ Copyright ©”

Во-вторых, при выборе метода налогового планирования необходимо учитывать требования иных отраслей законодательства.

Без сомнения, оптимизацию налогообложения предприятия необходимо строить на принципе комплексной налоговой экономии (принцип многообразия применяемых способов минимизации налогов), для чего необходима хорошая постановка бухгалтерского учета, эффективный документооборот, чтобы каждый рубль подтвердить договором, актом или другим документом.

Наши исследования убеждают, что основным методом минимизации налогов можно назвать налоговое планирование посредством амортизационной политики.

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам, используемым в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуатации, производятся на протяжении всего срока полезного использования путем ежемесячного включения амортизационных отчислений в издержки производства. Увеличение издержек производства приводит к сокращению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и местным сборам из прибыли - транспортному сбору и сбору на содержание инфраструктуры города (района). Сокращение балансовой стоимости внеоборотных активов вследствие амортизационных отчислений приводит к снижению налога на недвижимость.

В то же время в законодательстве Республики Беларусь предусмотрено право предприятий применять различные методы начисления амортизации активов.

Налогоплательщики имеют право начислять амортизацию двумя методами:

1. Линейным методом;
2. Нелинейным методом.

При этом отметим, что линейный способ в бухгалтерском учете и линейный метод, применяемый в целях налогообложения, очень близки. В связи с изложенным при

## СЕКЦІЯ 2

### «Удосконалення процесів менеджменту, обліку та аудиту на підприємствах: світовий та вітчизняний досвід»



формировании учетной политики в целях налогообложения необходимо специально рассмотреть вопрос целесообразности применения нелинейного метода амортизации. Данный вопрос имеет принципиальное значение:

- во-первых, линейный метод начисления амортизации должен применяться к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов;
- во-вторых, к основным средствам, входящим в первую-седьмую группу, налогоплательщик вправе применять один из двух вышеуказанных методов;
- в-третьих, выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту.

Порядок начисления амортизации регулируется Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерством экономики Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь и Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь 23.11.2001 №187/110/96/18 (в редакции постановления 24.01.2003 №33/10/15/1). Согласно пунктом постановления предприятия могут пересмотреть способы и методы начисления амортизации.

При пересмотре способов и методов начисления амортизации недоамортизированная стоимость объекта распределяется на оставшийся срок его полезного использования (в соответствии с применяемыми способами и методами начисления).

В связи с неодинаковым влиянием амортизации на распределение налоговых платежей во времени при применении различных способов расчета амортизационных отчислений возникает необходимость принятия во внимание временного фактора. Критерием принимаемого решения в данном случае будет являться максимальное значение увеличения чистого дохода предприятия за счет амортизации. Увеличение чистого дохода в данном случае складывается из экономии на налогах из прибыли, уменьшенных на налог на недвижимость по амортизируемым активам, (что приводит к росту чистой прибыли) и текущих амортизационных отчислений.

Аналитические исследования проводились на примере ОАО «Пинский опытно-механический завод» ОАО. Открытое акционерное общество «Пинский опытно-механический завод» образовано согласно приказу Брестского комитета по управлению государственным имуществом и приватизации №21 от 10.02.1995 г. путем преобразования государственного предприятия.

Уставный фонд составляет 70754 тыс. руб. Уставный фонд делится на 202154 простых именных акций стоимостью 350 рублей каждая. Учредителями ОАО «Пинский ОМЗ» являются:

- юридические лица – 46,5%;
- Мингосимущество – 24,0%;
- физические лица – 29,5%.

Права по управлению имуществом ОАО делегированы Мингосимуществом Министерству архитектуры и строительства.

Поведенные исследования показали, что ОАО «Пинский опытно-механический завод» можно рекомендовать переход с линейного способа начисления амортизации на нелинейный способ начисления амортизации по следующим основным средствам: передаточные устройства, рабочие, силовые машины и механизмы, оборудование, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства и другие объекты основных средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции (работ, услуг), а также объекты лизинга.



**Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції  
професорсько-викладацького складу, науковців, аспірантів і студентів  
«Роль інститутів освіти та науки у формуванні інноваційної культури суспільства»**

Для расчета и сопоставления экономической эффективности различных способов начисления амортизации с точки зрения экономии на налоговых платежах и учете воспользуемся информацией, представленной в таблицах 1 и 2.

Таким образом, по данным таблицы амортизация основных средств за период составила 382560224 млн. руб.

Таблица 1 - Сводная ведомость начисления амортизации основных средств линейным способом (данные 2011 г.)

Наименование	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость на начало периода	Амортизация	Остаточная стоимость на конец периода
Здания производств, и непроизводств.	9956379560	6198238893	100005948	6098232945
Сооружения	541650724	95402626	17256513	83022656
Силовое оборудование	153415998	115864245	1433214	8296713
Машины и оборудование	8735482966	1026181991	234722987	967125548
Инструмент	183244714	1450650	272436	1178214
Транспортные средства	500175704	106394648	13648902	154633094
Измерительные приборы	88163118	9010117	1298616	7711501
Вентиляционное оборудование	2384111	2031024	264876	1766148
Производственный инвентарь	116400005	2831802	1413624	9038846
Вычислительная техника	131338556	17143988	10244124	16899864
Передаточные устройства	616623526	10295697	1998984	114431031
Итого:	21025258982	7538911691	382560224	7462336560

Таким образом, по данным таблицы 2 амортизация основных средств за период составила 421423718 млн. руб.

Сравним на примере эффективность различных способов начисления амортизации с точки зрения экономии на налоговых платежах (таблица 3).

Как свидетельствуют проведенные расчеты, нелинейный способ начисления амортизации эффективней линейного как с количественной, так и с качественной точки зрения, предоставляя, с одной стороны, выгоды от перераспределения налогового щита на первое время эксплуатации активов (как за счет увеличения амортизационных отчислений, так и за счет сокращения величины налога на недвижимость), а с другой - снижение риска морального износа. Так, амортизация методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5 эффективней линейного способа на 10,2% при принятой ставке дисконтирования. Также перенос половины стоимости активов на производимую продукцию при этом методе достигается за 3,5 года по сравнению с 5 годами при линейном способе.

## СЕКЦИЯ 2

### «Удосконалення процесів менеджменту, обліку та аудиту на підприємствах: світовий та вітчизняний досвід»



Таблица 2 - Сводная ведомость начисления амортизации основных средств нелинейным способом с коэффициентом ускорения 2,5 (данные 2011г.)

Наименование	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость на начало периода	Амортизация	Остаточная стоимость на конец периода
Здания производств, и непроизводств.	9956379560	6198238893	100005948	6098232945
Сооружения	541650724	95402626	17256513	78146113
Передаточные устройства	616623526	115864245	2896606	112967639
Машины и оборудование	8735482966	1026181991	256545498	769636493
Инструмент	183244714	1450650	365663	1084987
Транспортные средства	500175704	106394648	26598662	79795986
Измерительные приборы	88163118	9010117	2252529	6757588
Вентиляционное оборудование	2384111	2031024	507756	1523268
Производственный инвентарь	116400005	2831802	707951	2123851
Вычислительная техника	131338556	17143988	4285997	12857991
Силовое оборудование	153415998	10295697	10000595	295102
Итого:	21025258982	7538911691	421423718	7117487973

Таблица 3.9 Сравнительная характеристика вариантов начисления амортизации.

год	Остаточная стоимость	Амортизационные отчисления	Налог на недвижимость	Экономия на налогах из прибыли	Увеличение чистого дохода	Коэфф. пересчета	Текущая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2011	7538911691	382560224	120315355	132155702	394400571	0,8874	350010483
2011 по расчету	7538911691	421423718	120315355	142369028	443477391	0,8874	393563670

В заключение следует отметить, что при реализации конкретного способа минимизации налогового бремени требуется придерживаться принципа разумности.

Разумность в налоговой оптимизации означает, что "все хорошо - что в меру". Применение грубых и необдуманных приемов будет иметь только одно последствие - государство таких действий не прощает. Схема налоговой оптимизации должна быть продумана до мелочей; нельзя упускать из виду ни одной малейшей детали.

Особенно важно это правило в схемах налоговой оптимизации налога на прибыль за счет увеличения расходов в целях налогообложения.



**Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції  
професорсько-викладацького складу, науковців, аспірантів і студентів  
«Роль інститутів освіти та науки у формуванні інноваційної культури суспільства»**

---

---

Проведенные исследования показали, что экономическая оправданность затрат является оценочной категорией, а это означает, что само установление оправданности или неоправданности в будущем может стать причиной острых налоговых конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми органами. Ведь может случиться так, что если по мнению налогоплательщика его расходы будут оправданными, то налоговый инспектор может посчитать обратное и исключить те или иные затраты из сформированных расходов (одновременно с соответствующим начислением недоимки, пени и штрафа). Можно также спрогнозировать, что подобный подход, заложенный в самом Кодексе, станет источником множества судебных споров. Именно поэтому, на наш взгляд, конкретные и четкие критерии экономической обоснованности и экономической оправданности расходов в будущем должна выработать практика, а именно, оправданность размера расходов и оправданность самих расходов как таковых, т.е. их нужность или ненужность для предприятия.

*Optimization of business taxation, development of separate schemes to minimize taxes for a particular activity or a particular legal form would reduce tax payments. Freed means you can invest in your business.*

*Analysis, optimization, taxation, the principle of reasonableness.*