

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд.экон.наук, доцент
К.А. Захарова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ
НА ПРЕДПРИЯТИИ

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Беляевских Ирина Евгеньевна

Научный руководитель
канд.экон.наук,
доцент

Лазутина Дарья Васильевна

Рецензент
генеральный директор
ООО «Уралсибстрой»

Даурбеков Тимур Магомедович

Тюмень

2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	5
1.1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ.....	5
1.2. ПРИНЦИПЫ И ЭТАПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	10
1.3. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	18
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МАТЕРИАЛАХ АО «САМОТЛОРНЕФТЕГАЗ».	23
2.1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	23
2.2. ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ	30
ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ОЦЕНКА ИХ ЭФФЕКТИВНОСТИ	33
3.1. МЕРОПРИЯТИЯ ПО НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ.....	33
3.2. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ОПТИМИЗАЦИИ.....	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	42
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	45
Приложение 1 Вертикальный и горизонтальный анализ состава и структуры активов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018-2020 гг.....	50
Приложение 2 Анализ состава и структуры пассивов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018-2020 гг.	
Приложение 3 Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности	

ВВЕДЕНИЕ

Организации с целью рационализировать свои затраты на уплату налогов обращаются к налоговому планированию, которое относится к одному из легальных способов уменьшения налоговых платежей в бюджет страны. Налоговые органы в свою очередь осуществляют постоянный контроль над налогоплательщиками и за их налоговыми отчислениями, так как налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов разделяет тонкая грань. С целью соблюдения данной грани государством разрабатываются и определяются различные инструменты, методы и порядок по проведению налогового планирования организациями.

Таким образом, проводя работу по налоговому планированию хозяйствующий субъект должен брать во внимание и риски, которые он несет.

Так как налоговые органы не поощряют деятельность налогоплательщиков по сокращению налоговых отчислений, в том числе, если данная деятельность легальна и не противоречит налоговому законодательству. Это вполне очевидно, так как стабильное функционирование и развитие экономики страны и государства в целом зависит от объема средств, поступающих в бюджет – налогов.

Объект работы – организация налогового планирования на предприятии.

Предметом изучения являются экономические отношения по организации налогового планирования на предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование системы налогового планирования на предприятия для разработки мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- 1) изучить понятие, содержание и принципы налогового планирования на предприятии;
- 2) исследовать виды и уровни налогового планирования;
- 3) направления совершенствования налогового планирования на

предприятию;

- 4) оценить эффективность налогового планирования;
- 5) разработать мероприятия-налоговой оптимизации;
- 6) рассчитать экономическую эффективность предложенных мероприятий.

В ходе написания диссертационной работы использовались материалы Е.С. Антоновой, С.М. Ассума, О.В. Кадесниковой, С.С. Морозкиной и других.

Источниками информации для практического исследования явились регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская, статистическая, оперативная и налоговая отчетность, первичные документы и др. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографический список. Во введении представлена цель выпускной работы, указаны задачи, которые необходимо решить, также описана научная новизна проведенного исследования. Первая глава описывает теоретические аспекты налогового планирования. Указаны принципы и методы налогового планирования. Во второй главе проведен анализ системы налогообложения на материалах АО «Самотлорнефтегаз». В третьей главе рассмотрены мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки на примере АО «Самотлорнефтегаз».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

1.1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Успех налоговой системы зависит от ее правильного регулирования. В основном регулирование налоговой системы осуществляется посредством правовых норм. Изучение вопросов правового регулирования налогов актуально как в экономической, так и в социальной жизни России.

Суть правового регулирования заключается непосредственно в процессе разработки и систематизации правовых норм, а также в изучении их итоговой цели. В Налоговом кодексе Российской Федерации, принятом 31.07.1998 г., представлены основы построения налоговой системы.

Связанные с определением «налоговой системы» понятия, дают возможность осознать и изучать определение «налогового планирования».

Планирование – это способ регулирования экономических процессов на уровне народного хозяйства страны, отрасли, предприятия, территориальной единицы [Бондаренко, с.372].

Планирование относится к составляющей управленческой деятельности, цель которого разработка и реализация планов, характеризующими какими будут системы, пути и средства по ее достижению.

Цели налогового планирования можно разделить на макро и микроуровни [Иванова, с. 38]. На макроуровне цель налогового планирования заключается в разработке прогнозов социально-экономического развития, как в целом страны, так и ее регионов на среднесрочные и долгосрочные периоды.

Составление проектов и бюджетов на будущее, принятие обоснованных решений, затрагивающие различные сферы жизни общества в процессе использования соответствующих бюджетов. На микроуровне налоговое планирование - это оптимизация налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. В рамках темы выпускной квалификационной работы понятие налогового планирования целесообразно изучать на микроуровне [Стеба, с. 61].

Цель государственного планирования – наметить как можно больше налоговых поступлений для увеличения доходности казны, исходя из расходов бюджета. Цель налогового планирования на предприятии – снизить налоговую нагрузку путем изменения учетной политики компании.

В ходе процесса налогового планирования необходимо располагать качественной информацией. Эта информация поступает как от государства, так и от налогоплательщиков. В принципе, налоговое планирование – это и есть анализ информации. На основе этого анализа разрабатываются варианты действий для получения наибольшего эффекта.

Налоговое планирование находится в связи с политикой предприятия. С 2002 г. все предприятия предоставляют в ИФНС отчетность [Симонова, с. 61].

При этом необходимо отметить складывающуюся в этой связи проблему, обусловленную сведением налоговой политики на государственном уровне к налоговому планированию, поскольку в последнем находят свое отражение все параметры первой. Структура налоговой политики представлена стратегией и тактикой. Налоговое планирование также имеет стратегическую и тактическую формы. При этом говорить об эффективности налогового планирования можно только при условии тесного взаимодействия его структурных элементов, обозначенных выше.

Стратегическим налоговым планированием называется долгосрочное планирование стратегических целей. Т.е. планируются налоговые потоки на длительный отрезок времени на основе стратегических показателей налоговой политики. На данный момент на предприятиях не развито стратегическое планирование, т.к. экономическая нестабильность в стране не позволяет прогнозировать действия на долгосрочную перспективу.

Хотя в масштабах страны стратегическое планирование более развито. Но говорить о полноценной и развитой системе планирования не приходится.

Понятие тактического планирования подразумевает под собой составления прогноза на текущий год. Такое планирование неизбежно плавно перерастет в

стратегическое планирование при благоприятных внешних и внутренних факторах.

Налоговое планирование включает в себя выбор оптимального решения по осуществлению деятельности юридического лица и размещения его активов, которые направлены на достижение более низкого уровня возникающих налоговых обязательств.

Существует несколько определений понятия налогового планирования. Суть каждого заключается в снижении налогового бремени. Так, к примеру, в иностранных изданиях дано определение налогового планирования как некой организации деятельности налогоплательщика, направленной на снижение налоговых обязательств в течение определенного периода, посредством методов, не противоречащих действующему налоговому законодательству [Булатова, с. 114].

В современное время значимость налогового планирования очень тяжело переоценить, так как ведение бизнеса в современных рыночных условиях далеко не простая задача. При использовании налогового планирования имеется возможность вполне легально понизить налоговую нагрузку на бизнес, тем самым гарантировав снижение расходов и обеспечив конкурентоспособность бизнеса.

Уделять внимание планированию налогов целесообразно уже в начале образования и регистрации бизнеса, так как организационно– правовая форма, структура будущего предприятия, местонахождение имеют прямую зависимость при начислении налогов на бизнес, и затем будут играть важную роль в налоговой оптимизации и снижении налогового бремени.

Для наиболее глубокого изучения планирования налогов и порядка его применения необходимо учитывать и понимать существующую его классификацию (рисунок 1.1) [Мигунова, с. 139].



Рис. 1.1. Классификация налогового планирования на микроуровне

Источник: составлено автором

На практике и в учебной литературе выделяются разнообразные формы и методы налогового планирования. Классифицировать их возможно по разнообразным параметрам.

По форме осуществления предпринимательской деятельности выделяют планирование:

- в рамках индивидуального предпринимательства;
- планирование на уровне предприятия [Пинская, с. 119].

Выделяют индивидуальное и корпоративное налоговое планирование, исходя из организационной структуры субъекта предпринимательской деятельности.

Индивидуальное планирование характеризуется наличием способности применения гибкой структуры корпораций, цель которых – перераспределить доходы среди структурных единиц, входящих в корпорацию.

Индивидуальным налоговым планированием занимаются субъекты предпринимательства без корпоративной структуры и у которых деятельность без осуществления юридического лица.

На рисунке 1.2 представлена классификация налогового планирования, характеризующаяся по временному интервалу [Васильева, с. 19].



Рис. 1.2. Классификация налогового планирования по временному интервалу

Источник: составлено автором

Кроме того, существует налоговое планирование, которое зависит от времени становления и развития организации. Здесь выделяются следующие временные интервалы:

1. Зарождение и создание компании (ее регистрация, определение режима налогообложения, формы собственности и т.д.);
2. Развитие компании и закрепление ее на рынке;
3. Стабильность деятельности;

4. Ликвидация компании по собственному желанию либо в принудительном порядке [Алексейчева, с. 119].

По масштабу охвата задач, налоговое планирование обычно делится на:

– стратегическое - данный вид налогового планирования охватывает весь бизнес целиком на длительный срок;

– тактическое - этот вид планирования связан с отдельным аспектом функционирования компании или полностью со всей компанией, но на короткое время [Хлянова, с. 73].

Также существует классификация налогового планирования по содержанию плановых решений:

– классические решения, они направлены на правильную и своевременную уплату налогов;

– оптимизационные решения, своей целью имеют снижение налоговой нагрузки на бизнес.

Кроме того, существует активное и пассивное налоговое планирование. Выбор того или иного метода планирования осуществляется субъектом исходя из использования им возможных инструментов. Базой для пассивного налогового планирования - альтернативная оптимизация, которая приемлема лишь при условии, что на законодательном уровне существует две, и более альтернативных норм, а рациональность применения той или иной нормы принимается решением специалистами компании или физическим лицом – налогоплательщиком.

Таким образом, налоговое планирование направлено на создание эффективной модели ведения коммерческой деятельности, при которой будет обеспечена минимальная налоговая нагрузка.

1.2. ПРИНЦИПЫ И ЭТАПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Налоговое планирование основывается на трех принципах (рисунок 1.3) [Содномова, с. 73].



Рис. 1.3. Принципы налогового планирования

Источник: составлено автором

Рассмотрим подробнее эти три принципа. Первый – принцип законности заключается в строгом и неукоснительном соблюдении требований нормативного законодательства Российской Федерации. Т.е. неуплата налогов полностью исключается. Игнорирование этого принципа может сильно ударить по финансам предприятия и его имиджу. За неуплату налогов предусмотрена административная и налоговая ответственность.

Еще один принцип – это принцип оперативности. Его смысл состоит в том, что налоговую политику предприятия необходимо своевременно корректировать при изменении налогового законодательства. Нужно уточнять не только основные направления налоговой учетной политики, но и виды используемых хозяйственных операций. Иногда изменить нужно непосредственно направления функционирования, а так же принципы ведения деятельности компании [Митрофанова, с. 45].

В связи с этим нужно постоянно следить за всеми изменениями в законодательстве и внедрять их в стратегических планах компании. В связи с этим существуют налоговые риски, которые могут быть связаны с корректировками в налоговой политике Российской Федерации. Новые формы налогообложения, изменение ставок, новые налоги, изменение в налоговых льготах также могут быть связаны с налоговыми рисками.

Именно поэтому принцип оперативности так важен. На его основе действует система контроля, следящая за всеми изменениями в налоговой сфере, что отражается на внутренних приоритетах компании.

Не менее важен третий принцип налогового планирования – это принцип оптимальности. Суть данного принципа в том, что необходимость применения налоговых механизмов для увеличения поступлений в бюджет не должна отрицательно сказываться на финансовом положении налогоплательщиков. Т.е. должно поддерживаться разумное равновесие между желанием государства увеличить свои доходы и возможностью налогоплательщиков платить налоги.

Важно убедиться в том, что планируемый эффект не перекроет трудовые, финансовые и моральные затраты предприятий и в том, что результат всех действий будет положительным. Когда соблюдаются все три принципа, тогда налоговое планирование начинает действовать как система.

Но у налогового планирования существуют ограничения:

- внешняя среда неопределенна, изменения происходят во всех сферах жизнедеятельности человека, российское налоговое право постоянно трансформируется;

- расходы на внедрение системы планирования налогов могут оказаться очень высокими, и весь эффект прогнозирования сведется к нулю;

- налоговое планирование проще осуществлять в крупных фирмах, т.к. масштабы деятельности таких предприятий больше, чем у малых. Крупные компании обладают большими финансовыми возможностями, высококвалифицированным персоналом, возможностью привлекать наемных специалистов. Кстати такие предприятия нуждаются в налоговом планировании намного больше, чем маленькие фирмы;

- определение принципов и условий налогообложения предприятий осуществляется в соответствии с регламентированным на государственном уровне порядком. В частности, речь идет о специфическом ограничении налогового планирования, осуществляемое в целях регулирования уровня

собственной налоговой нагрузки в организациях, являющихся налогоплательщиками [Мешкова, с. 84].

Особенно актуальны указанные факты в отношении налогового планирования в группе лиц, отличающихся взаимной зависимостью и наличием дополнительных требований, предъявляемых к их хозяйственной деятельности. В этой связи именно к взаимозависимым лицам контрольные органы уделяют повышенное внимание [Голуб, с.102].

Выделяют следующие принципы выбора конкретного способа стратегии оптимизации налоговой нагрузки:

1) принцип разумности, согласно которому все используемые методы не должны быть использованы в чрезмерной мере. Если предприятие будет использовать при налоговой оптимизации грубые и необдуманные приемы, то его руководство обязательно понесет ответственность перед государством в установленных законодательством объемах. Чтобы следовать данному принципу, при выборе способа оптимизации налоговой нагрузки необходимо до мелочей продумывать схему налоговой оптимизации, не упуская из виду даже деталей;

2) принцип обоснованности и оправданности с экономической точки зрения, который связан с понятием экономической оправданности затрат. Данная категория, являющаяся оценочной по своей сущности, предполагает возможность установления оправданности затрат или их неоправданности в качестве причины для возникновения достаточно острых конфликтов между налоговыми органами и налогоплательщиками.

При этом в компетенции самого налогоплательщика находится выявление таких операций, после чего он может предпринять все необходимые меры для соответствующего обоснования затрат с экономической точки зрения. Здесь особенно важно отметить два обстоятельства: обязанность налогоплательщика по однозначному доказыванию необходимости и оправданности той или иной операции в динамике производственной деятельности хозяйствующего

субъекта, а также базирование экономической оправданности расходов на их разумности. Под последним понимается, прежде всего, соразмерность затрат стоимостной оценки, уровня данных затрат именно в производственной деятельности [Щепотьев, с. 98];

3) принцип перспективы, основанный на анализе ошибок построения при избрании метода налоговой оптимизации исключительно на использовании законодательных пробелов. При этом необходимо отметить возможность использования указанных пробелов и двоякого толкования правовых норм, когда те или иные положения могут быть истолкованы в пользу налогоплательщика. Однако характер данного метода должен быть не определяющим, а прикладным;

4) принцип доступности и простоты, связанный с аргументацией выбираемого метода налоговой оптимизации, которая должна ссылаться на конкретные статьи отечественного законодательства, отличаться простотой и доступностью в целях ее однозначного толкования;

5) принцип многоотраслевого регулирования, обусловленного ошибками выбора метода налоговой оптимизации исключительно на смежных отраслях. Реализация налогового законодательства в Российской Федерации осуществляется в собственной правовой плоскости, что связано со спецификой исторического формирования системы налогового права РФ, не взаимосвязанного с другими отраслями права и не привязанного к их положениям. При этом именно в отрасли гражданского права мы наблюдаем сегодня отрыв норм налогового права;

6) принцип комплектного расчета экономии и потерь, требующий от хозяйствующего субъекта тщательного анализа всех существенных аспектов конкретных операций в частности или деятельности компании в целом. Только результаты такого анализа могут быть положены в основу выбора того или иного способа оптимизации налогообложения. Некоторые исследователи отмечают необходимость проведения качественного анализа и последствий, которые

возможны, связанные с методом налоговой оптимизации при совокупности налоговых платежей;

7) принцип конфиденциальности, который связан с вовлечением в процесс налоговой оптимизации достаточно широкого круга лиц. В этом плане топ-менеджменту предприятия рекомендуется достичь так называемой «золотой середины», когда имеется четкое представление сотрудников, об их роли в операции при отсутствии осознания целей и мотивов операции. Например, ситуация фиктивно привлекаемых сотрудников с ограниченными возможностями здоровья, которые при необходимости могут подтвердить налоговым органам реальность трудовых отношений с данным предприятием. С другой стороны, если сотрудник является излишне осведомленным, это может способствовать утечке информации, провоцирующей повышение эффективности оперативной работы контрольных органов;

8) принцип абсолютного документального оформления, которое приобретает особенности значения во время налогового аудита хозяйствующего субъекта. При недостаточном внимании к документальному сопровождению операций появляется небрежность в оформлении либо приводит к нехватке некоторых документов, что может привести к проигрышу рассматриваемого в суде налогового спора. Необходимо отметить особенную актуальность данного принципа в отношении соблюдения тождества формулировок и цифр – точному соответствию цены договора осуществленных предприятием платежей цифрам, отраженных в документах бухгалтерского учета;

9) принцип добросовестности, способствующий не только созданию, но и устойчивому сохранению имиджа добросовестного налогоплательщика. При выборе метода налоговой оптимизации необходимо изначально подготовить все необходимые доказательства добросовестности и правомерности действий;

10) принцип применяемых способов оптимизации налогов. Данный принцип тесно связан с естественным и вполне объяснимым желанием налогоплательщика осуществлять платежи в наименьших объемах. Однако в

данном случае целесообразной является именно налоговая оптимизация, под которой понимается законная экономия на налогах.

Налоговое планирование относится к многогранному процессу. Налоговое планирование субъектами предпринимательской деятельности проводится в несколько этапов. Для каждого из них характерны свои особенности и последовательность [Альбекхаджиева, с. 289].

Разработка системы налоговой нагрузки начинается с исчисления объема налоговой нагрузки. Расчет налоговой нагрузки осуществляется с целью определения возможности и необходимости новшеств в управление предприятием.

В случаях, когда налоговые платежи составляют не более 15% от прибыли в год – не требуется организации налогового планирования. Ответственное и контролирующее лицо за уплату налогов – главный бухгалтер или финансовый директор.

Средний и малый бизнес имеет налоговую нагрузку 20-35% чистого дохода, в таком случае налоговое планирование наиболее востребовано. При проведении налогового планирования организуют работу целого отдела или приглашают специалистов из других организаций, чья деятельность состоит в контроле и учете налоговых платежей, составлении прогнозов по нагрузке.

При реализации масштабных проектов или проектов не по профилю, компания заблаговременно распределяет функции налогового планирования среди персонала по налоговому планированию. Наиболее острая проблема налогового планирования стоит для организаций, где нагрузка составляет свыше 40 %.

Когда не планируются налоговые отчисления в таких организациях – вырастает риск потери позиций, что может привести к банкротству.

Когда налоговая нагрузка на бизнес составляет свыше 60%, это свидетельствует о необходимости смены сферы деятельности организации [Фирсов, с. 84].

С целью оптимизации налоговых платежей необходимо проводить постоянный углубленный анализ разнообразных вариантов налогообложения.

Изначально руководством компании стоит выбор расположения организации, ее филиалов, исходя из выгоды в налоговом отношении. В данном случае учитывается налоговый режим в данном регионе, возможности кредитования и льгот, безналоговый перевод между странами и т.д.

Следующий шаг – осуществление подбора конкретной цели деятельности, формы предпринимательства.

Следующая стадия – адекватное применение налоговых преимуществ, применение льгот при осуществляемой деятельности. На данной стадии анализируются формы сделок, оптимальные формы оплаты труда, формы социальной политики, изменение законодательства и т.д.

Последняя стадия ознаменована выбором решения о размещении доходов компании, учитывая налоги, которые уплачиваются при доходах [Нормова, с. 25].

Необходимо обратить внимание, что первые два этапа налогового планирования актуальны до регистрации компании и имеют место быть лишь один раз.

Последующие этапы нацелены на контроль обоснованности льготной политики при каждой сделке компании.

Таким образом, необходимо обратить внимание на тонкую грань, которая разделяет планирование налогов и уклонение от их уплаты. С целью соблюдения данной грани необходимо четко понимать, что представляет собой налоговое планирование, знать его виды и классификацию. В учебной литературе дается разнообразное представление видов и классификации налогового планирования. Каждый из предлагаемых вариантов характерен для того или иного хозяйствующего субъекта, находящегося в различной стадии становления или развития бизнеса. Для каждого предприятия разрабатывается индивидуальная налоговая схема, проводятся расчеты и планирование в рассматриваемой сфере.

В деятельности каждого предприятия присутствуют различные явления налогового планирования, включая даже те предприятия, где оно специально не создавалось.

1.3. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Классификация налоговой оптимизации основана по следующим видам:

- перспективная – это так называемая долгосрочная оптимизация налогообложения, она предполагает процесс применения таких приемов, методов и способов для уменьшения налогового бремени налогоплательщика в ходе всей его бизнес-деятельности. Перспективная оптимизация проводится в течение ряда налоговых периодов и будет достигнута, как правило, с помощью правильной постановки в компании бухучета и налогового учета, а также грамотного применения налогового льготирования и прочих освобождений;
- текущая оптимизация налогообложения, которая состоит из совокупности различных приемов и методов, которые направлены на понижение налогового бремени за конкретный период.

В планировании налогов применяются следующие методы (рисунок 1.4).

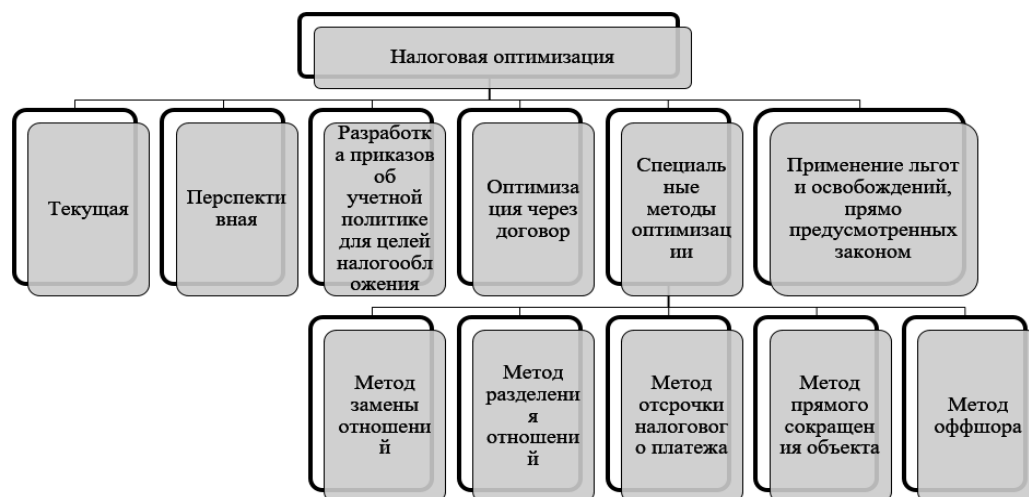


Рис. 1.4. Методы оптимизации налогов

Источник: составлено автором

Наиболее широко используются следующие методы в хозяйственной практике:

- замены и разделения отношений;
- отсрочки платежа налога;
- прямого сокращения объекта налогообложения;
- делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту;
- принятия учётной политики с наибольшим использованием возможностей для снижения размера налоговых платежей;
- применения установленных законом льгот и преференций для различных отраслей народного хозяйства и групп налогоплательщиков;
- смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений предприятия или перевод мощностей на производстве в зоны льготного режима налогообложения и др.

Данные методы можно охарактеризовать как сепаративные (направленные на конкретную часть отношений налоговой политики организации) и краткосрочные.

Данные методы используют при подготовке к налоговому сопровождению при отдельно взятой ситуации. Также данные методы применяют при выборе направлений деятельности – в данном случае они трактуются как вариационные.

Также традиционные методы применяются в рассматриваемой сфере – такие как численные балансовые методы, ситуационных оценок, факторном анализе и других [Ассума, с. 128]. Данные унифицированные методы могут использоваться в налоговых схемах.

Рассматриваемые методы сочетаются в том случае, когда у предприятия достигнуты цели за определенный промежуток времени с небольшими затратами.

Среди главных методов стратегического налогового планирования следует назвать аргументированный выбор места регистрации предприятия, формы организации, виды деятельности, источники финансирования.

Методы налогового планирования и их характеристику представим в таблице 1.1.

Характеристика методов налогового планирования

Метод налогового планирования	Краткое описание
Снижение налогооблагаемой базы	Использование инструментов налогового планирования таким образом, чтобы уменьшить базу налогообложения, на которую начисляется ставка и соответственно минимизировать сумму налога к уплате
Перенос базы налогообложения	Хозяйственно-финансовые отношения между предприятиями, одно из которых имеет с определенных налогов меньшие ставки, чем другие, или нулевые ставки, организуют таким образом, чтобы база налогообложения уменьшалась у предприятия с большими ставками налогов.
Изменение формы хозяйственных отношений	Замена хозяйственной операции с высоким уровнем налогообложения на хозяйственную операцию с более низким уровнем налогообложения, причем конечный экономический результат этих взаимозаменяемых операций должен быть одинаковым или близким по смыслу
Отсрочка налогового платежа	Перенос момента возникновения обязательств по налогам, единого социального взноса и др. платежей перед государством на следующий период
Использование территорий льготного налогообложения	Регистрация объекта налогообложения в так называемой «налоговой гавани», где режимы налогообложения достаточно мягкие
Использование нормативных положений учетной политики	В приказе об учетной политики предприятия предусмотреть раздел, в котором будет описан порядок ведения налогового учета или даже отдельно утвердить по предприятию положение об учете налоговых платежей предприятия

Источник: составлено автором

Налоговое планирование относится к законному подходу при решении вопроса о снижении налоговых платежей.

Результативность рассматриваемого планирования непосредственно зависит от выбора методов его осуществления.

Роль планирования является главной и представляет собой отдельную деятельность, направленную на использование законодательства, при котором финансовый результат достигает наибольшего показателя при законном и грамотном ведении хозяйственной деятельности при учете уплаты налогов и их последствий. Таким образом, рассматриваемое планирование направлено на эффективность предприятия, которое достигается путем оптимизации налогового портфеля.

Проводить налоговое планирование наиболее эффективным способом дают возможность его инструменты. В тоже время и инструменты налогового планирования имеют свою классификацию. По сфере применения выделяют [Чернопятов, с. 125]:

1. Внутренние методы, осуществляемые на уровне самой компании, посредством внедрения нововведений во внутренние положения, распоряжения и регламенты деятельности.

К внутренним методам относятся:

– учетная политика – это комплекс методов, принимаемых организацией на отчетный период по учету результатов и особенностей хозяйственной деятельности;

– организационно-правовая форма, подразумевающая выбор между физически и юридическим лицом, а также между ИП, ООО и АО;

– сфера функционирования компании и тип выпускаемых ею товаров.

2. Внешние методы проводятся на основании положений налогового законодательства и включают в себя:

– специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН, патент), которые может выбрать организация в случае, если она соответствует предъявляемым ими требованиям;

– налоговые льготы, выступающие в качестве одного из элементов любого налога;

– форма заключения договоров.

Помимо выше описанного, инструменты налогового планирования подразделяются на упорядочивающие и стимулирующие. К упорядочивающим, относятся договора и методы по проведению налоговой политики. К стимулирующим инструментам относятся налоговые льготы и специальные режимы.

Таким образом, считаем, что налоговое планирование – это совокупность приемов и методов, нацеленных на законное снижение налогового бремени с бизнеса. В настоящее время налоговое планирование особенно актуально для современных бизнесменов. Налоговое планирование дает возможность посредством сокращения уплаты налогов повышать финансовую стабильность организации. Таким образом, можно говорить, что налоговое планирование на предприятии целесообразно всегда, так как деятельность любого хозяйствующего субъекта заключается в получении прибыли и ее преумножении.

Начинать налоговое планирование необходимо еще на стадии зарождения предприятия, так как в это время имеется возможность предусмотреть все плюсы и минусы, просчитать все нюансы. Также налоговое планирование актуально и при банкротстве, в том случае, когда предприятие находится на пике рентабельности, и при расцвете бизнеса. Грамотный подход к налоговому планированию позволяет избежать нарушение налогового законодательства.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МАТЕРИАЛАХ

АО «САМОТЛОРНЕФТЕГАЗ»

2.1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

АО «Самотлорнефтегаз» является одним из крупнейших добывающих компаний, входящих в нефтегазовую компанию ПАО НК «Роснефть». Компания ведет свою деятельность с 19.08.2002 года. На 01.01.2020 численность персонала составляет 7 722 человека.

АО «Самотлорнефтегаз» расположен по адресу ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Ленина, д. 4.

Основным видом деятельности компании является добыча сырой нефти.

При анализе финансовых результатов учитывается динамика показателей прибыли за конкретный период путем сравнения показателей за аналогичный период прошлого года и текущего, которые повлияли на чистую прибыль.

Единственным акционером Общества с 31.12.2011 г. является ПАО «НК «Роснефть». Самотлорское нефтяное месторождение расположено в Нижневартовском районе Ханты-Мансийского в 15-60 км севернее и северо-восточнее от г. Нижневартовска. Месторождение одно из крупнейших нефтяных в России и седьмое нефтяное месторождение по размеру мире.

АО «Самотлорнефтегаз» владеет девятью лицензионными участками, основные виды деятельности - разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, бурение параметрических, поисковых, разведочных, эксплуатационных скважин, добыча, подготовка, переработка, транспортировка и реализация углеводородного сырья, обустройство нефтяных и газовых месторождений.

АО «Самотлорнефтегаз» имеет четыре международных стандарта: ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2004, ISO 50001:2011.

Предприятие характеризуют следующие основные черты:

- единство техники, технологии и производства - это означает общность процессов производства, капитала, технологии;

- организационное единство - это организованный коллектив со своей внутренней структурой и порядком управления;

- экономическое единство, выражается в общности материальных, финансовых, технических ресурсов и экономических результатов работы.

В свою очередь к функциям компании относятся также стадии приобретения ресурсов, переработка в продукцию и реализация потребителю. В последнее время в практику работы организаций в развитых государствах входит обязанность утилизации продукции после ее использования. Главным образом это касается той отработанной продукции, которая вредит окружающей среде.

Так же стоит отметить, что, не смотря на самостоятельность, организация не освобождается от государственного контроля за своей деятельностью, который может осуществляться, за уплатой налогов, ограничением монопольных тенденций, соблюдением технических стандартов и технических условий производства, техники безопасности и др.

Динамика финансовых результатов АО «Самотлорнефтегаз» показана в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Показатели финансовых результатов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018-2020 гг.

(тыс. руб.)

Наименование	2018	2019	2020	абсолют. измен.	темп роста в % к 2018	темп прир. в % к 2018
Выручка	361443881	464922778	468772250	107328369	129,69	29,69
Себестоимость	-299785473	-373514774	-382825293	-83039820	127,70	27,70
Валовая приб,	61658408	91408004	85946957	24288549	139,39	39,39
Комм. расходы	-25533710	-215807	-483145	25050565	1,89	-98,11

Продолжение таблицы 2.1

Управл. расх,	-2868024	-2207922	-2373635	494389	82,76	-17,24
Прибыль	33256674	88984275	83090177	49833503	249,85	149,85
Дох. от др/орг	0	289587	424683	424683		
% к получению	730118	1347431	1329663	599545	182,12	82,12
% к уплате	-611957	-552740	-825945	-213988	134,97	34,97
Проч. доходы	2787184	4442956	5466685	2679501	196,14	96,14
Прочие расх,	-3167353	-3007320	-5545177	-2377824	175,07	75,07
Приб, до нал.	32994666	91504189	83940086	50945420	254,41	154,41
Налог на приб,	-5636912	-16662585	-15839895	-8417983	253,84	153,84
Текущ, н/пр	-5471912	-15148194	-12756033	-7284121	233,12	133,12
Отлож. н/пр	0	545609	-1133862	-1133862		
Изм. отл. н/об	-376814	0	0	376814		
Изм. отл. н/акт	557842	0	0	-557842		
Прочее	2122	-34829	-12100	-14222	-570,22	-670,22
Чист. прибыль	27705904	76866775	70038091	42332187	252,79	152,79

Источник: составлено автором на основе бухгалтерской и финансовой отчетности АО «Самотлорнефтегаз» на 31 декабря 2018 - 2020 гг.

Анализ показателей финансовых результатов позволяет сделать вывод о расширении финансовой деятельности, о чем свидетельствует рост показателей выручки, валовой прибыли и прибыли от продаж. Результатом деятельности АО «Самотлорнефтегаз» в 2020 году стала чистая прибыль в размере 70038,09 млн. руб.

Структура налоговых платежей и проведенный горизонтальный анализ (динамика величин выплат налогов) в АО «Самотлорнефтегаз»:

- налог на прибыль,
- налог на добавленную стоимость,

- налог на имущество организаций,
- страховые взносы в ПФ РФ 22 %.
- страховые взносы в ФСС 2,9%,
- страховые взносы в ФФОМС 5.1, %,
 - страхование от несчастных случаев на производстве 0,5 (II класс профессионального риска по ОКВЭД),
- налог на доходы физических лиц
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ),
- акциз на нефть сырую
- НДС (с 2019 г.)
- транспортный налог.

Далее проведем анализ структуры налоговых платежей предприятия, а также рассмотрим изменение величин выплат налогов в динамике.

Таблица 2.2

Структура налогов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018-2020 гг. (млрд. руб.)

Налоговые статьи	2018	2019	2020
Страх. взносы	3,927	4,304	5,207
НДПИ	94,253	142,928	149,689
Акцизы, НДС	20,650	20,699	17,812
Налог на имущ.	2,407	2,659	2,740
Прочие	0,380	0,443	0,685
НДД	0,000	0,000	6,577
Налог на прибыль	5,636	1,666	1,583
Итого налоги	127,253	172,699	184,292

Источник: Консолидированная финансовая отчетность АО «Самотлорнефтегаз» на 31 декабря 2018 - 2020 гг.

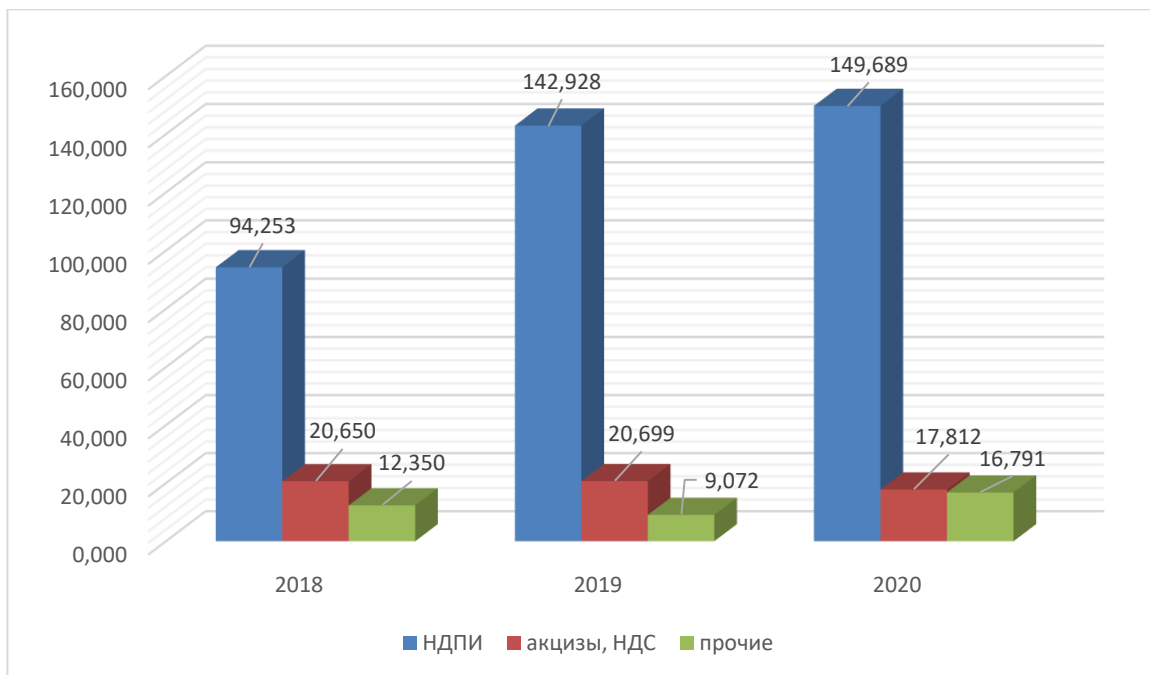


Рис. 2.1. Структура основных налогов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018 - 2020 гг., млрд.руб

Источник: составлено автором

Исходя из данных, указанных в таблице и в диаграмме, можно сделать вывод, что из всех налогов, выплачиваемых АО «Самотлорнефтегаз», большая доля принадлежит НДСП (налог на добычу полезных ископаемых), чья сумма составляет 149,689 млрд.руб. в 2020 г.

НДСП – является прямым федеральным налогом, взимаемым с недропользователей. Рост налога на добычу полезных ископаемых связан с увеличением мировых котировок, а также экспортной пошлины и курса рубля к доллару.

Такое разнонаправленное движение НДСП и акциза объясняется последовательным изменением чрезвычайно сложной формулы исчисления НДСП, направленной на увеличение налоговой нагрузки на нефтедобывающие компании.

Структура страховых взносов (млн. руб.)

Налоговые статьи	2018	2019	2020
ФОТ	15,314	15,601	15,239
ПФР 22%	3,369	3,432	3,353
ФСС 2,9%	0,444	0,452	0,442
ФФОМС 5,1%	0,781	0,795	0,777
Стр. от н/случаев 0,5%	0,077	0,078	0,076
Итого	4,671	4,757	4,648

Источник: Консолидированная финансовая отчетность АО «Самотлорнефтегаз» на 31 декабря 2018 - 2020 гг.

В НК РФ страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в статье 8 НК РФ.

Страховые взносы - это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

С изменением фонда оплаты труда, меняются суммы по страховым взносам.

Страховые взносы = Облагаемая база × Страховой тариф

Затем из этой величины нужно вычесть взносы, которые уже перечислили с начала года. Оставшаяся сумма и будет платежом к перечислению.

Не перечисляя страховые взносы, работодатель лишает себя и своих работников гарантированных государством выплат и нарушает закон.

Далее рассмотрим особенности каждого налога, применительно к нефтедобывающим компаниям:

НДПИ:

Чтобы определить налоговую базу необходимо принять во внимание следующее положение: «В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке (п. 5 введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ)». При этом коэффициенты и ставки меняются достаточно часто и сложно. Чтобы рассчитать налоговую ставку необходимо умножить коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, на базовое значение ставки НДПИ, скорректированное на показатели, которые характеризуют особенности добычи нефти (степень выработанности запасов, степень сложности добычи, регион добычи, свойства нефти). Полученное произведение увеличивается на фиксированную величину (357 рублей за тонну в 2018 году, 428 рублей за тонну в 2019-2021 годах и 0 рублей за тонну, начиная с 2022 года).

Акциз на сырую нефть:

Ставка акциза на нефтяное сырье определяется по формуле, которая учитывает средний уровень цен в мире на нефть сорта «Urals», корзину продуктов переработки нефтяного сырья, регион переработки и корректирующий коэффициент, который будет ежегодно равномерно расти с 0,167 в 2019 году до 1,0 в 2024 году в рамках завершающего этапа налогового маневра в нефтегазовой отрасли. К тому же суммы акцизов, исчисленные по нефтяному сырью, могут быть приняты к вычету в двойном размере. Эта мера направлена на компенсацию экономических потерь перерабатывающих нефтегазовых компаний, возникающих в ходе реализации налогового маневра и

переноса налоговой нагрузки в виде экспортных пошлин в состав НДС в размере полной ставки вывозной таможенной пошлины на сырую нефть, тогда как при экспорте нефтепродуктов таможенная пошлина уплачивается с дисконтом к нефтяной.

НДД:

Реформа налога для нефтяных компаний предполагает частичную замену НДС новым налогом на дополнительный доход. Ставка НДД составит 50%, а взимать его будут с дохода от добытой нефти за вычетом расчетной экспортной пошлины и расходов на транспортировку, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр. Новый налог взимается с финансового результата, это принципиальное отличие от НДС, а не с выручки, что позволяет платить только в том случае, если разработка месторождения оказалась прибыльной.

Остальные налоги начисляются в соответствии с порядком, принятым для всех прочих организаций РФ.

Выводы: в данном разделе были проанализированы финансовые результаты, динамика и структура налогов АО «Самотлорнефтегаз», а также выявлены особенности некоторых из уплачиваемых предприятием налогов.

С целью оценки налоговой нагрузки обратимся к данным следующей главы.

2.2. ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

В предыдущем разделе нами были рассмотрены структура и динамика изменений налоговых платежей, уплачиваемых АО «Самотлорнефтегаз».

Подводя итоги можно сделать вывод, что предприятие имеет устойчивое финансовое состояние, заметна устойчивая динамика роста прибыли. Но также в анализируемый период мы наблюдаем тенденцию роста налоговых платежей, исходя из этого возможно использование дополнительных схем оптимизации налоговых платежей.

Несмотря на все вышеизложенное можно отметить, что на развитие налогового планирования в рассматриваемой организации оказывает существенное влияние ряд факторов, речь о которых более предметно пойдет в данной главе.

В соответствии с Приказом ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 рассчитаем совокупную налоговую нагрузку предприятия по формуле:

Выручка берется без учета акцизов и НДС, в сумму налогов включают НДСЛ.

$\text{Сумма уплаченных взносов} \div \text{Доходы} * 100 = \text{Налоговая нагрузка}$

Налоговая нагрузка – это доля выручки, которую предприятие перечисляет в виде налогов.

ФНС рассчитывает среднегодовой показатель для каждой отрасли. Эти данные используют налоговые инспектора для выездных проверок.

Таблица 2.4

Расчет % по налоговой нагрузке (млрд. руб.)

Наименование	2018	2019	2020
Выручка	361444	464923	468772
Все налоги (включая экспортную пошлину)	157657	221882	224232
Налоговая нагрузка %	43,61	47,72	47,83

Источник: составлено автором

Вычислив налоговую нагрузку предприятия необходимо сравнить ее с нормативной по отрасли, устанавливаемой ФНС РФ с целью критерия, чтобы провести выездную налоговую проверку.

Таблица 2.4.а

Сравнение налоговой нагрузки АО «Самотлорнефтегаз» со среднеотраслевыми (%)

Объект сравнения	2018	2019	2020
АО «Самотлорнефтегаз»	43,61	47,72	47,83
Среднее по отрасли	52,5	50,9	46,5

Источник: ФНС РФ

Вывод по разделу:

В результате расчета налоговой нагрузки АО «Самотлорнефтегаз» мы убедились, что она превышает среднюю по отрасли лишь в 2020 г. Этот, казалось бы, неплохой итог омрачается лишь тем, что в 2018 и 2019 гг. ФНС РФ имела полное право организовать выездные проверки, что достаточно часто заканчивается чувствительными штрафами и дезорганизацией работы отделов, связанных с учетом на предприятии.

ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ОЦЕНКА ИХ ЭФФЕКТИВНОСТИ

3.1. МЕРОПРИЯТИЯ ПО НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

АО «Самотлорнефтегаз» является дочерней компанией ПАО НК «Роснефть», поэтому все стратегические финансовые решения принимаются на уровне головной компании, а компания АО «Самотлорнефтегаз» обязана неукоснительно их соблюдать.

На сайте компании ПАО НК «Роснефть» опубликована программа под названием «Ключевые принципы ПАО «НК «Роснефть» в области налогообложения», где сформулированы основные принципы, которыми должны руководствоваться руководители разных уровней в сфере оптимизации налогообложения. В связи с направленности нашего исследования имеет смысл процитировать некоторые из них:

Главными задачами Компании в области управления налогами являются:

Защита акционерной стоимости посредством:

- контроль за начислением и уплатой налогов;
- проведение процесса принятия стратегических решений;
- результативное применение инструментов повышения прозрачности налогообложения, включая механизм налогового мониторинга;
- эффективного планирования и управления налоговой нагрузкой в рамках предусмотренных законодательством инструментов;
- оценка и своевременное реагирование на изменения фискального регулирования в результате проводимой органами государственной власти различных уровней налоговой политики, а также изменения правоприменительной практики;
- снижение расходов на налоговую функцию, в том числе за счет выведения технических (рутинных) процессов в специализированные центры компетенции.

Увеличение денежного потока посредством:

- эффективного управления оборотным капиталом в области налогообложения;

- эффективного планирования распределения налоговой нагрузки во времени на основе предоставленных законодательством прав, механизмов и возможностей.

Управление налоговыми рисками, обеспечиваемое посредством:

- внедрения и поддержания интегрированной системы внутренних контролей в налоговой сфере;

- планирования и контроля ценообразования по внутригрупповым сделкам, в том числе по правилам трансфертного ценообразования;

- контроля при заключении сделок по соблюдению потенциальными контрагентами налогового законодательства.

Компания занимает ответственную позицию в вопросах нормотворческой деятельности в сфере налогообложения. Эксперты формируют предложения по улучшению налогового законодательства, направленные на повышение эффективности деятельности нефтегазового сектора и отвечающие задачам социально-экономического развития стран и регионов присутствия Компании. Представление и обсуждение инициатив Компании в рамках дискуссий, проводимых органами власти и бизнес - объединениями, осуществляется в соответствии с законами и практикой такой деятельности.

В данной главе достаточно прямо выражены основные принципы, которыми руководствуется компания в области налогообложения. Итак, словосочетание «по правилам трансфертного ценообразования» означает, что в условиях вертикально интегрированной нефтяной компании, перемещение сырой нефти от месторождения до НПЗ практически не облагается налогами, поскольку трансферные цены могут быть достаточно малы, что уменьшает налогооблагаемую базу на месторождении, частности НДС, который составляет наибольшую часть от всех выплачиваемых налогов.

Вторым пунктом, на который стоит обратить внимание – это «проактивная позиция в вопросах нормотворческой деятельности в сфере налогообложения», что означает лоббирование в правительстве и АП изменение налогообложения в пользу нефтедобывающих компаний. На протяжении 15 лет можно было наблюдать, как подобная практика повторялась снова и снова.

Возвращаясь к компании АО «Самотлорнефтегаз», стоит отметить некоторую самостоятельность высшего менеджмента компании в вопросах оптимизации «второстепенных» по величине налогов, особенно тех, что выплачиваются в региональный бюджет.

Способ законного существенного снижения налогов и платежей в различные фонды, которые рассчитываются от фонда заработной платы, является выведением большой доли производства (как правило вспомогательного) на аутсорсинг. При этом не только уменьшаются платежи в ПФ, ФСС и ФФОМС, но и уменьшается налог на прибыль, поскольку оплата услуг аутсорсинговых компаний входит в издержки производства.

Первые редакции законопроекта о переходе на налогообложение финансового результата, полученного при добыче углеводородного сырья, были подготовлены еще в 1998 году при разработке проекта Налогового кодекса РФ. За все время рассмотрения концепция нового налогового режима видоизменялась несколько раз - от введения НДД с прогрессивной ставкой в зависимости от значения Р-фактора (соотношение накопленных доходов к затратам) до введения налога на финансовый результат (НФР), представляющего из себя аналог налога на прибыль с полным отказом от взимания ключевого для государственного бюджета налога - НДС (налог на добычу полезных ископаемых). Из-за разногласий между государственными ведомствами относительно параметров НДД реформа нефтяной отрасли несколько раз откладывалась.

Наконец, по итогам практически 20-летнего периода обсуждение концепции нового налогового режима завершено. Утвержден итоговый вариант

системы налогообложения финансового результата на базе уплаты НДД, параметры которой согласованы бизнес - сообществом и профильными министерствами.

Реформа налога для нефтяных компаний предполагает частичную замену НДСПИ новым налогом на дополнительный доход. Ставка НДД составит 50%, а взимать его будут с дохода от добытой нефти за вычетом расчетной экспортной пошлины и расходов на транспортировку, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр. Это принципиальное отличие от НДСПИ - новый налог взимается с финансового результата, а не с выручки и позволяет платить только в том случае, если разработка месторождения оказалась прибыльной.

Что касается налога на добычу полезных ископаемых, то НДД предполагает сохранение НДСПИ, но в пониженном размере (в среднем на 60%) в сравнении с общей действующей налоговой ставкой. Кроме того, для участков недр, расположенных в новых регионах и относящихся к так называемым гринфилдам, предусмотрен льготный период уплаты НДСПИ. Он предполагает, что в первые годы (до истечения 7 лет для гринфилдов в новых регионах или 2 лет для гринфилдов в традиционных регионах с года, следующего за тем, когда началась добыча) ставка НДСПИ снижена на величину до 60 и 50% соответственно. Таким образом, в рамках НДД происходит перераспределение налоговой нагрузки с этапа начала промышленной разработки месторождения на этап выхода проекта на окупаемость понесенных затрат. Также в режиме НДД отменяется действие сформированных за последние 10 лет налоговых льгот по НДСПИ.

НДД имеет ряд явно выраженных преимуществ по сравнению с действующей налоговой системой. В отличие от налога на добычу НДД основан на показателе дополнительного дохода (по сути - прибыли), объективно отражающем реальную экономическую эффективность разработки конкретного месторождения (лицензионного участка). Новый налог учитывает изменение

горно-геологических условий добычи в процессе эксплуатации месторождения: по мере истощения месторождения снижается доход и размер налога. НДД стимулирует инвестиции в освоение новых месторождений, поскольку налог не взимается вплоть до полной окупаемости понесенных затрат, а последующее налогообложение соответствует показателям доходности. В случае высокомаржинальных проектов применение НДД обеспечивает прогрессивное изъятие ресурсной ренты в пользу государства; одновременно создаются условия для реализации высокзатратных проектов. Кроме того, за счет снижения налоговой нагрузки до момента окупаемости проектов высвобождаются дополнительные средства. Таким образом, НДД стимулирует инвестирование в новые эффективные технологии нефтедобычи, что в конечном итоге приведет к увеличению текущего коэффициента извлечения нефти (КИН). По оценкам Минэнерго России, введение НДД позволит увеличить КИН с 27,2 до 35%, а добычу нефти - на 10–12 млн т/год.

Стоит также отметить, что режим НДД в принятой конфигурации не предполагает стимулирование разработки запасов газа и сохраняет налоговую нагрузку по добыче этой категории запасов. То есть применение НДД для участков с преимущественно газовыми запасами может повлечь ухудшение экономической эффективности разработки. Поэтому, принимая во внимание возможность перехода нефтяного проекта со временем в газовую фазу, в новой налоговой системе предусмотрена возможность отказа от дальнейшего применения НДД в случае превышения доли остаточных запасов природного газа 50% относительно суммарных запасов углеводородов.

Расчет НДД.

Ставка НДД составит 50%. Взимать новый налог будут с дохода от добычи нефти за вычетом расчетной экспортной пошлины и расходов на транспортировку, сниженного НДС, а также фактических капитальных и операционных расходов, связанных с разработкой участка недр (база НДД = расчетная выручка - фактические расходы - расчетные расходы). Главные

отличия НДС от налога на прибыль - учет капитальных расходов единовременно в момент оплаты (без начисления амортизации), а также определение прибыли от добычи в разрезе лицензионных участков (а не в целом по компании).

При определении расчетной выручки учитываются объемы добычи по любому углеводородному сырью, за исключением природного и попутного газа, закачанного в пласт в целях поддержания пластового давления, и попутного газа, закачанного в пласт на временное хранение. Цена нефти привязана к мировым котировкам сорта Urals (без учета скидок и премий за качество), по природному и попутному газу используются фактические цены реализации.

Фактические расходы учитываются при расчете НДС только в случае их непосредственной связи с разработкой участка недр. Капитальные расходы учитываются по кассовому методу (в момент их оплаты), операционные расходы учитываются по начислению (в момент их осуществления) в соответствии с закрытым установленным перечнем.

Для исключения необоснованного занижения сумм НДС предусмотрен контроль полученных доходов и расходов с точки зрения правил трансфертного ценообразования (т.е. потребуется подтверждать рыночный уровень цен в сделках с аффилированными лицами), а также восстановление сумм ранее учтенных капитальных расходов при позднем вводе, переводе на консервацию или дальнейшей реализации основных средств. Кроме того, предусмотрен минимальный НДС исходя из лимита фактических капитальных и операционных расходов (за исключением налогов) - 7140 рублей за тонну нефти в 2019–2020 годах и 9520 рублей/т с 2021 года. В бюджет уплачивается максимальная из величин - расчетного или минимального налога.

На период апробации нового фискального режима установлен закрытый перечень пилотных участков, в отношении которых возможно применение НДС. Выделено несколько групп пилотов - традиционные и новые месторождения Западной Сибири, а также месторождения новых регионов нефтедобычи

(Восточная Сибирь, НАО, север ЯНАО, Каспий). В традиционных регионах нефтедобычи (ЯНАО, ХМАО, Коми, Тюменская область) выбрано 46 пилотных участков, право пользования которыми в большинстве случаев предоставлено крупнейшим нефтяным компаниям в РФ.

Для новых регионов четкого перечня участков, которые начнут применение НДС с 1 января 2019 года, не установлено, прописаны лишь критерии по выработанности и регионам, а порядок перехода на НДС конкретных участков предполагает волеизъявление недропользователей.

Итак, основная борьба на сегодня идет вокруг месторождений, которые включаются или нет в список пилотных проектов по НДС и здесь сосредоточены основные действия нефтедобывающих компаний.

3.2. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ОПТИМИЗАЦИИ

В данной работе рассмотрим один из вариантов оптимизации налогообложения организации на примере аутсорсинга.

Множество российских и зарубежных организаций давно используют аутсорсинг для оптимизации налогообложения. Понятие аутсорсинг быстро вошло в практику бизнеса и приобрело действительно широкое распространение. Его называют «феноменом XX века», а также «величайшим открытием бизнеса».

Данное понятие подразумевает собой использование фирмой-заказчиком на контрактной основе ресурсы сторонней организации. Возникновение и развитие аутсорсинга связывают с развитием процесса разделения труда и глобализации мировой экономики.

Официально термин аутсорсинг был введен в 1989 г., когда компания Eastman Kodak наняла сторонние компании в целях приобретения, запуска и сопровождения систем обработки информации. Изначально аутсорсинг был развит в области производства товаров.

На сегодняшний день аутсорсинг быстро набирает силу по всей цепи занятости от рабочих профессий, до программистов, медиков, финансовых аналитиков. Аутсорсинг направлен на повышение эффективности производства товаров и услуг, усиление конкурентоспособности фирм, использующих аутсорсинг. В настоящее время аутсорсинг широко развивается в области финансовых, юридических и расчетных услуг.

Далее рассмотрим случай передачи некоторых производственных (как правило вспомогательных) функций созданным аутсорсинговым фирмам с переводом работников в эти новые организации на примере 2020 г. В случае АО «Самотлорнефтегаз», при 5% сокращении (перевода) персонала ФОТ сокращается на 5%, следовательно:

$$\text{ЭФ1} = 0,05 * 15\,239\,000 = 761\,950 \text{ руб}$$

$$\text{ЭФ2} = 0,05 * (\text{ПФР} + \text{ФСС} + \text{ФФОМС} + \text{стр. от н/случ.}) = 0,05 * 4\,648\,000 = 232\,400 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого: ЭФ} = 761\,950 + 232\,400 = 994\,350 \text{ руб.}$$

Следовательно:

Рассчитав экономический эффект на примере аутсорсинга, делаем вывод, что уменьшатся затраты на персонал, что в свою очередь снижает себестоимость, что положительно повлияет на рост прибыли компании, но в свою очередь увеличит налог на прибыль. В итоге эффект имеется, но он частично уменьшается увеличением налога на прибыль.

Методические рекомендации по применению аутсорсинга на предприятиях предлагаются в целях снижения затрат по применению аутсорсинга в учреждениях и повышения эффективности их деятельности.

Целью аутсорсинга является:

- повышение экономической эффективности и снижение затрат на предприятии;
- повышение качества выполнения обеспечивающих функций, передаваемых учреждением на аутсорсинг;

- снижение потребности учреждения в дополнительных инвестициях на непрофильные виды деятельности.

При выборе метода оптимизации налогов необходимо придерживаться важных рекомендаций:

1. Анализировать и изучать законодательство. Невозможно провести грамотную оптимизацию налоговых платежей, не разобравшись с нормами фискального законодательства.

2. Следить за изменениями. В связи со систематическим обновлением действующих норм и положений, необходимо учитывать все нововведения.

3. Планировать. Проводить систематические расчеты на плановый период, оценивать полученные результаты, для корректировки текущей политики.

4. Сравнивать. Выбрать оптимальный вариант нельзя, необходимо сравнивать все доступные методы и формы.

5. И самое главное - не нарушать закон, применять только легальные методы, как бы не казались привлекательными нелегальные схемы, за них придется нести ответственность. Если планирование налогов выходит за рамки законных способов, то такое планирование становится уклонением от уплаты налогов.

Таким образом, улучшение механизма налоговой оптимизации, который проводится на законных основаниях, может быть осуществлено исключительно на основании эффективной государственной налоговой политики.

В заключение можно сказать, что для получения высокой прибыли, стоит уделять внимание оптимизации налогообложения организации и привлекать для этого профессионалов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в результате изучения особенностей организации налогового планирования на предприятии были сделаны следующие выводы.

Начинать заниматься налоговым планированием необходимо еще на стадии зарождения организации, тогда, когда имеется возможность выбора оптимально благоприятных условий для развития бизнеса. Но налоговое планирование целесообразно на каждой стадии развития бизнеса, будь то его расцвет или банкротство.

Применяя разнообразные подходы к налоговому планированию, хозяйствующему субъекту необходимо соблюдать и ряд принципов налогового планирования, которые в свою очередь позволят налогоплательщику достичь поставленных целей при минимальных действиях и без нарушения налогового законодательства.

В результате проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности АО «Самотлорнефтегаз» были получены следующие результаты.

В структуре активов значительная доля представлена внеоборотными активами. Величина баланса предприятия увеличивается, что характеризуется положительно и свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности.

Основная доля капитала предприятия приходится на долгосрочные обязательства, которые составляют 51,77% в структуре капитала. Наибольшее значение приходится на показатели долгосрочные заемные обязательства (43,80%), кредиторскую задолженность (21,91%), а также нераспределенную прибыль (17,39%).

К возможным направлениям развития финансового оздоровления предприятия можно отнести:

- повышение значения финансового плана и введение его обязательного условия его составления для финансового оздоровления;
- расширение требований к административному управлению;

- закрепление в законодательстве пункта об обязательном успешном опыте ведения предпринимательской деятельности сроком не менее 5 лет;
- внесение в законодательство нормы об освобождении о субсидиарной ответственности учредителей, контролирующих органов и управляющих;
- внедрить возможность кредитования должника, находящегося на стадии финансового оздоровления;
- законодательное закрепление различий между финансовым оздоровлением, реструктуризацией и погашением задолженности перед кредиторами;
- закрепление норм о порядке заключения внесудебных соглашений между должником и кредитором.

В третьей главе предложено мероприятие, направленное на снижение налоговой нагрузки на анализируемом предприятии. Научная новизна данное мероприятие основано на том, что описаны и обобщены реальные методы налоговой оптимизации, несколько отличающиеся от того, что описывается классической теорией налоговой оптимизации.

Подводя итоги можно сделать вывод, что организация находится в устойчивом финансовом состоянии, заметна устойчивая динамика роста прибыли. Но также в анализируемый период мы наблюдаем тенденцию роста налоговых платежей, исходя из этого возможно использование дополнительных схем оптимизации налоговых платежей.

Научная новизна проведенного исследования заключается в следующем:

- рассмотрены задачи налогообложения, реализуемые в рамках системы управления налоговыми обязательствами предприятия;
- рассмотрены теоретические и методологические методы налогового планирования на предприятии;
- разработаны методологические рекомендации, направленные на осуществление процесса налогового планирования независимо от отраслевой принадлежности предприятия;

-предложены практические рекомендации, позволяющие предприятиям - налогоплательщикам эффективно вести налоговое планирование и оптимизировать процесс налогообложения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс».
2. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – М.: Дашков и К°, 2017. – 300 с.
3. Альбекхаджиева, Р.З. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ / Р.З. Альбекхаджиева // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2017. – С. 288-290.
4. Ассума С.М. Роль налога на прибыль в бюджетной системе РФ /С.М. Ассума // Актуальные вопросы экономики и современного менеджмента. – 2017. – С. 127-131.
5. Бондаренко, Т.Н. Налоговые доходы как инструмент формирования устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края / Т.Н.Бондаренко, В.А. Водопьянова // Фундаментальные исследования. -2016. – № 12-2. – С. 371–376.
6. Булатова, Ю. И. Теория и история налогообложения / Ю. И. Булатова. – Оренбург : ОГУ, 2017. – 148 с.
7. Васильева, А.А. Реформирование налога на прибыль организаций. Изменения законодательства 2016–2017 гг. и спорные вопросы / А.А Васильева // Школа экономики и менеджмента. – 2017. – С. 19 -22.
8. Голуб, Д. С. Новые тенденции в налоговой политике России / Д. С. Голуб // Вестник университета. – 2017. – № 3. – С. 100 – 104.
9. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. – М.: Дашков и К°, 2018. – 160 с.
10. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение / М. И. Мигунова, О. В. Конева. – Красноярск : СФУ, 2017. – 328 с.
11. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А.

Митрофанова, И.В. Митрофанова. – М.: Директ-Медиа, 2017. – 282 с.

12. Налоги и налогообложение: практикум / Е. В. Иванова, Н. Ю. Симонова: АНОО ВО «СИБИТ». – Омск: Изд-во ОмГТУ, 2017. – 92 с.

13. Налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Н.Ю. Симонова, Е. В. Иванова, М. Г. Родионов. – Омск: Изд-во ОмГТУ, 2017. – 84 с.

14. Нормова, Т. А. Совершенствование механизма увеличения поступлений НДФЛ в бюджет / Т. А. Нормова, М. И. Мирончук // *Sciences of Europe*. – 2019. – № 37-2 (37). – С. 24-27.

15. Пинская, М. Р. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation») / М. Р. Пинская, М. В. Мельничук, В. М. – М.: Прометей, 2018. – 208 с.

16. Содномова, С.К. Теория и история налогообложения : учебное пособие / С.К. Содномова. – М.: Директ-Медиа, 2019. – 180 с.

17. Стеба, Н.Д. Налогообложение природопользования : практикум / Н.Д.Стеба. – Оренбург : ОГУ, 2017. – 106 с.

18. Фирсов, В. В. Проблемы и направления оптимизации деятельности налоговых агентов в России / В. В. Фирсов // *Теория и практика общественного развития*. – 2019. – № 5 (135). – С. 83-86.

19. Хлянова, Ю.А. Анализ поступления налога на прибыль организаций в бюджетную систему РФ / Ю.А. Хлянова // *Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации*. – 2018. – С. 72-74.

20. Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятов. – М.: Директ-Медиа, 2019. – 346 с.

21. Щепотьев, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Щепотьев, С.А. Яшин. – Тула: НОО ВПО «ТИЭИ». – 2018. – 161 с.

22. Лисенкова О.Г., Гаврилова М.В. Проблема обоснования выбора системы налогообложения предприятия//В сборнике: Экономика и управление в контексте реиндустриализации: теория и практика Сборник материалов

Международной заочной научно-практической конференции. Ответственный за выпуск Т.А. Церфус. 2016. С. 153-157.

23. Лыу А.М. Роль налогового анализа в российской системе прогнозирования и планирования налогообложения//Вопросы региональной экономики. 2015. Т. 24. № 3. С. 103-110.

24. Мамаев И.И., Черкова Т.В., Осыченко А.А. Использование математического анализа в построении модели налогообложения//В сборнике: Современные социально-экономические аспекты развития региональной экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научнопрактической конференции молодых ученых. 2016. С. 182-185.

25. Мамиёк Л.А. Налогообложение прибыли предприятий: актуальные проблемы и перспективы развития//Вопросы экономики и управления. 2017. № 1 (8). С. 114-117.

26. Мартазанов А.К. Особенности и методика проведения факторного анализа при упрощенной системе налогообложения//Экономические и гуманитарные науки. 2015. № 10 (285). С. 67-72.

27. Мерзлякова Н.А. Налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования и минимизации рисков российских компаний//Вестник Юридического института МИИТ. 2016. № 2. С. 88-92.

28. Назаров М.А., Власова В.С. Налогообложение нефтяной отрасли: проблемы и перспективы//В сборнике: Российская наука: актуальные исследования и разработки сборник научных статей I Всероссийской заочной научно-практической конференции, посвященной 85-летию Самарского государственного экономического университета. Самарский государственный экономический университет. 2016. С. 39-43.

29. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография/Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2016. –

370 с.

30. Скидан А.В., Топоров И.В. Налоговые риски: методологические особенности, причины возникновения и методы оценки // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2015. № 5 (60). – С. 89-94.

31. Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение//Москва, 2017. – 564 с.

32. Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики//Сборник статей VI Международной научно-практической конференции / ответственные за выпуск: Н.С. Нечеухина, Т.Ф. Шитова. 2015. – С. 87-90.

33. Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в российской и международной практике//сборник материалов Всероссийской заочной научно-практической конференции / Министерство образования и науки РФ; ФГБОУ ВПО "Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова". 2016.

34. Пинчук А.А. Проблемы налогообложения в России//В сборнике: Специалисты АПК нового поколения сборник статей Всероссийской научнопрактической конференции. Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. 2016. С. 604-608.

35. Полонская О.П., Абраменко А.Е., Нгуи И.А.Р. Учетная политика организации в условиях сближения налогового и бухгалтерского учета // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. 2016. С. 416-421.

36. Полякова Ю.С. Использование первичных документов в целях формирования расходов в налоговом учёте // Актуальные проблемы

бухгалтерского учета, анализа и аудита: мат. VIII Межд. молодеж. науч.-практ. конф.: в 2-х томах. Курск, 2016. С. 150-153.

37. Попова Л.В. Сущность, роль и категориальный аппарат налогового анализа в системе управления налогообложением промышленного предприятия//В книге: Materials of the XII International scientific and practical conference « Science and civilization » - 2016 2016. С. 128-134.

38. Попова Л.В. Сущность, роль и категориальный аппарат налогового анализа в системе управления налогообложением промышленного предприятия//Современный научный вестник. 2015. Т. 6. № 1. С. 122-128.

39. Прибылова Ю.А. Актуальные проблемы налогового администрирования и пути их решения//В сборнике: Актуальные проблемы налоговой политики Сборник статей участников VIII Международной научнопрактической конференции молодых налоговедов. Отв. редакторы Е.В. Шередеко, С.А. Халетская. 2016. С. 111-115.

40. Савина О.Н. Мониторинг налоговых рисков государства как механизм повышения эффективности управления налоговой системой // Международный бухгалтерский учет, 2014. № 1. – С. 89-94.

41. Сибякина А.В. Налоговый мониторинг как способ развития налогового администрирования//Евразийский союз ученых. 2016. № 3-1 (24). С. 101-103.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Вертикальный и горизонтальный анализ состава и структуры активов АО
«Самотлорнефтегаз» за 2018-2020 гг.

Показатели	Значение, млн. руб.			Удельный вес, %			Изм. 2019 Г. к 2018 г.		Изм. 2020 Г. к 2019 г.	
	201 8 г.	201 9 г.	202 0 г.	201 8 г.	201 9 г.	202 0 г.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
I. Внеоборотные активы										
Нематериальные активы	23	45	44	0,2 1	0,3 6	0,3 6	22	191, 30	-1	97,7 8
Результаты исследований и разработок	5	7	9	0,0 4	0,0 5	0,0 7	2	180, 00	2	128, 57
Нематериальные поисковые активы	111	99	107	1	0,8 1	0,8 7	-12	96,4 0	8	108, 08
Материальные поисковые активы	26	20	31	0,2 4	0,1 6	0,2 5	-6	119, 23	11	155, 00
Основные средства	118 7	126 9	132 6	10, 71	10, 31	10, 76	82	111, 71	57	104, 49
Финансовые вложения	600 4	616 0	583 3	54, 17	50, 04	47, 33	156	97,1 5	-327	94,6 9
Отложенные налоговые активы	95	95	119	0,8 6	0,7 7	0,9 6	0	125, 26	24	125, 26
Прочие внеоборотные активы	32	32	33	0,2 9	0,2 6	0,2 7	0	103, 13	1	103, 13
Итого по разделу I	748 4	772 6	750 3	67, 52	62, 77	60, 88	242	100, 25	-223	97,1 1
II. Оборотные активы										
Запасы	142	151	139	1,2 8	1,2 3	1,1 3	9	97,8 9	-12	92,0 5
НДС	73	73	49	0,6 6	0,5 9	0,4	0	67,1 2	-24	67,1 2
Дебиторская задолженность	253 1	265 4	354 3	22, 84	21, 56	28, 75	123	139, 98	889	133, 50
Финансовые вложения	728	110 1	988	6,5 7	8,9 4	8,0 2	373	135, 71	-113	89,7 4
Денежные средства и денежные эквиваленты	117	599	97	1,0 5	4,8 6	0,7 9	482	82,9 1	-502	16,1 9

Продолжение таблицы

Прочие оборотные активы	8	5	5	0,08	0,04	0,04	-3	62,50	0	100,00
Итого по разделу II	3599	4582	4821	32,48	37,23	39,12	983	133,95	239	105,22
Баланс	11083	12309	12323	100	100	100	1226	111,19	14	100,11

Приложение 2

Анализ состава и структуры пассивов АО «Самотлорнефтегаз» за 2018-2020 гг.

Показатели	Значение, млн. руб.			Удельный вес, %			Изменение 2019 г. к 2018 г.		Изменение 2020 г. к 2019 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
III. Капитал и резервы										
Уставный капитал	1	1	1	0	0	0	0	100,00	0	100,00
Добавочный капитал (без переоценки)	113	113	118	1,02	0,92	0,96	0	104,42	5	104,42
Резервный капитал	1	1	1	0	0	0	0	100,00	0	100,00
Нераспределенная прибыль	1803	2028	2143	16,27	16,48	17,39	225	118,86	115	105,67
Итого по разделу III	1684	2026	2262	15,22	16,46	18,35	342	134,32	236	111,65
IV. Долгосрочные обязательства										
Заемные средства	5084	5793	5398	45,87	47,06	43,8	709	106,18	-395	93,18
Отложенные налоговые обязательства	91	92	106	0,82	0,75	0,86	1	116,48	14	115,22
Оценочные обязательства	61	56	77	0,55	0,46	0,62	-5	126,23	21	137,50
Прочие обязательства	1419	1134	799	12,81	9,22	6,48	-285	56,31	-335	70,46
Итого по разделу IV	6656	7075	6380	60,05	57,48	51,77	419	95,85	-695	90,18

Продолжение таблицы

V. Краткосрочные обязательства										
Заемные средства	860	818	946	7,7 6	6,6 5	7,6 8	-42	110, 00	128	115, 65
Кредиторская задолженность	178 6	233 3	270 0	16, 11	18, 96	21, 91	547	151, 18	367	115, 73
Доходы будущих периодов	3	3	3	0,0 2	0,0 2	0,0 2	0	100, 00	0	100, 00
Оценочные обязательства	20	20	32	0,1 8	0,1 6	0,2 6	0	160, 00	12	160, 00
Прочие обязательства	0	0	1	0	0	0	0	0,00	1	0,00
Итого по разделу V	274 3	320 7	368 2	24, 75	26, 05	29, 88	464	134, 23	475	114, 81
Баланс	110 83	123 09	123 23	100	100	100	1226	111, 19	14	100, 11

Приложение 3

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности

(Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@)

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2018 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по страховым взносам, %
Добыча полезных ископаемых - всего	43,5	1,6
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых - всего	52,5	1,0
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	17,9	3,8
	2019 год	
Добыча полезных ископаемых - всего	41,4	1,7
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых - всего	50,9	1,1
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	11,4	3,6

Продолжение таблицы

	2020 год	
	Добыча полезных ископаемых - всего	35,2
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых - всего	46,5	1,5
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	9,2	3,4