

УДК 336.226.1-048.34(470.344)

*О.И. Арланова, М.В. Львова*

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»,  
Чебоксары, email: arlanova21@mail.ru

## **СПОСОБЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ К СУБЪЕКТАМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ)**

**Ключевые слова:** амортизация, доходы населения, налоговый вычет, налоговый учет, страхование.

Исследование посвящено значению налога на прибыль и его роли в доходной части бюджетов субъектов РФ. В статье подробно изучены законные способы легального регулирования налогооблагаемой базы и размера уплачиваемого налога на прибыль, обоснованы предложения по налогообложению прибыли организаций. Налог на прибыль по сравнению с другими налогами предусматривает в большей степени возможность оптимизации налоговых платежей. При этом решение об их использовании зависит от самого налогоплательщика и включения этих положений в учетную политику для целей налогообложения предприятий и организаций, как элементов, подлежащих выбору. Применение некоторых вариантов оптимизации налога на прибыль, например, инвестиционный налоговый вычет, относится к компетенции региональных органов власти. Использование вариантов оптимизации налогообложения уменьшит налоговую нагрузку на налогоплательщика, при этом в целом снижаются поступления налогов в бюджет. В процессе проведения исследования установлено, что возможности оптимизации налогообложения в Чувашской Республике используются не в полной мере, несмотря на отставание от других регионов по величине доходов населения, оснащенности предприятий основными фондами и др. Такое отставание региона отражается на рейтингах социально-экономического положения и качества жизни населения республики, провоцирует негативный финансовый эффект. Информационную базу составили официальные данные Минфина, ФНС России, Росстата за период 2019-2022 годы, чем обеспечивается достоверность использованных в исследовании данных. Исследование проведено с применением общепринятых методов таких как анализ и синтез, обобщение, группировка, табличный и др.

*O.I. Arlanova, M.V. Lvova*

I. N. Ulianov Chuvash State University, Cheboksary, email: lvova-marina@mail.ru

## **WAYS TO OPTIMIZE INCOME TAX APPLICABLE TO THE ENTITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION (BASED ON THE EXAMPLE OF THE CHUVASH REPUBLIC)**

**Keywords:** depreciation, personal income, tax deduction, tax accounting, insurance.

The study is devoted to the importance of income tax and its role in the revenue side of the budgets of the constituent entities of the Russian Federation. The article examines in detail the legal ways of legally regulating the tax base and the amount of income tax paid, and substantiates proposals for taxing the profits of organizations. Income tax, compared to other taxes, provides to a greater extent the possibility of optimizing tax payments. At the same time, the decision to use them depends on the taxpayer himself and the inclusion of these provisions in the accounting policy for the purposes of taxation of enterprises and organizations, as elements to be selected. The use of some options for optimizing income tax, for example, investment tax deduction, falls within the competence of regional authorities. The use of tax optimization options will reduce the tax burden on the taxpayer, while generally reducing tax revenues to the budget. In the process of conducting the study, it was found that the possibilities for optimizing taxation in the Chuvash Republic are not fully used, despite the lag behind other regions in terms of household income, equipment of enterprises with fixed assets, etc. Such a lag in the region is reflected in the ratings of the socio-economic situation and quality of life of the population of the republic and provokes a negative financial effect. The information base was compiled by official data from the Ministry of Finance, the Federal Tax Service of Russia, and Rosstat for the period 2019-2022, which ensures the reliability of the data used in the study. The study was carried out using generally accepted methods such as analysis and synthesis, generalization, grouping, tabular, etc.

Актуальность темы исследования обусловлена значением и ролью налога на прибыль в доходной части бюджетов субъектов РФ. Являясь федеральным, на-

лог зачисляется по нормативам в федеральный бюджет в размере 2%, бюджет субъектов РФ 18%, однако в период с 2017 г. по 2030 г. -3% и 17% соответственно.

### **Цель исследования**

Цель исследования – изучение практики оптимизации налога на прибыль, ее влияние на налоговую нагрузку и на доходы бюджетов регионов.

Оптимизацией налога на прибыль озадачены все плательщики этого налога. В настоящее время, существуют законные способы легального регулирования налогооблагаемой базы и размера уплачиваемого налога на прибыль.

Рассмотрим возможные способы оптимизации этого налога, предусмотренные положениями главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

#### **1. Перенос убытков на будущее (ст. 283 НК РФ).**

Налогоплательщики, допустившие убыток в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (первый квартал, полугодие, 9 месяцев) и налогового периода на всю сумму или часть полученного убытка (перенос убытков на будущее). Перенос осуществляется в течение 10 лет. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2026 г. налоговая база может быть уменьшена на сумму убытков, но не более чем на 50 процентов.

#### **2. Выбор метода начисления амортизации основных средств (далее ОС).**

Выгоду налогоплательщику может обеспечить нелинейный метод начисления амортизации ОС. В налоговом учете применяются 2 метода начисления амортизации ОС: линейный и нелинейный.

При линейном методе (ст. 259.1 НК РФ) сумма начисленной амортизации за месяц определяется делением первоначальной (восстановительной) стоимости ОС на срок полезного использования (СПИ) в месяцах. При этом методе амортизируется каждая единица ОС в отдельности.

При нелинейном методе (ст. 259.2 НК РФ) на 1-е число налогового периода для каждой из 10 амортизационной группы определяется суммарный баланс, рассчитываемый как суммарная стоимость всех ОС, входящих в данную группу. Сумма начисленной за месяц амортизации для каждой группы определяется

умножением суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца на норму амортизации (например, по 1-й группе – 14,3%).

#### **3. Инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ).**

Законами субъектов РФ может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходы бюджетов этих субъектов на инвестиционный налоговый вычет, который в совокупности составляет не более 90 процентов суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость ОС.

#### **4. Повышающие коэффициенты к нормам амортизации (ст. 259.3 НК РФ).**

Налогоплательщик вправе применить к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2 в отношении амортизируемых ОС, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. При применении нелинейного метода коэффициент не применяется к ОС, относящимся к 1-3 амортизационным группам; коэффициент не выше 3 в отношении амортизируемых ОС, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) (за исключением ОС, включенных в 1-3 амортизационные группы).

#### **5. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование (ст. 263 НК РФ).**

Указанные расходы признаются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

#### **6. Расходы на НИКР (ст. 262 НК РФ).**

Данные расходы признаются для целей налогообложения независимо от их результата (дали положительный результат или нет) в составе прочих расходов в том периоде, в котором эти работы завершены. При выполнении НИОКР, включенных в перечень, утвержденный Правительством РФ, к фактическим расходам применяется повышающий коэффициент в размере 1,5.

### 7. Амортизационная премия (п.9 ст. 258 НК РФ).

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (не более 30% – в отношении ОС, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости ОС. При этом объекты ОС после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы по своей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизационной премии. При реализации ОС, в отношении которых применена амортизационная премия, до истечения 5 лет взаимозависимому лицу сумму расходов следует включить в состав внереализационных доходов.

### 8. Создание резервов в налоговом учете.

Положения главы 25 НК РФ позволяют создать в целях налогообложения резервы, закрепив возможность их создания в учетной политике для целей налогообложения. Смысл создания резервов заключается в отсрочке уплаты налога, расход признается раньше, чем фактически осуществляются расходы. В результате этого образуется отложенное налоговое обязательство (далее ОНО). Суммы резервов включаются в состав внереализационных расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. В конце года суммы созданных резервов сторнируются, то есть сравниваются с фактическими расходами. Если сумма созданного резерва превышает фактические расходы, разница включается в состав внереализационных доходов. В обратном случае, если фактические расходы превышают сумму созданного резерва, то разница списывается дополнительно на прочие расходы. В результате такой корректировки налог на прибыль уплачивается исходя из фактически полученной прибыли, и бюджет никаких потерь не несет, а налогоплательщик выигрывает время уплаты авансовых платежей по налогу.

Создание резервов дает возможность правильно распределять по налоговым периодам расходы. Резерв не может повлиять на общий размер

суммы налога на прибыль за весь налоговый период, благодаря резерву можно существенно снизить авансовые платежи по налогу. Штраф статьей 122 НК РФ предусмотрен в размере 20% от неуплаченной суммы налога, следовательно, никаких штрафных санкций в связи с созданием резервов с корректировкой их величины в конце года не последует.

В налоговом учете создаются резервы: сомнительных долгов (ст. 266 НК), расходов на ремонт основных средств (ст. 260 НК РФ), на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, на оплату отпусков и др.

### Результаты исследования

На основе имеющихся официальных статистических данных [1] приведем данные начисления налога на прибыль по Чувашской Республике за 2019-2022 годы (табл. 1).

Согласно данным таблицы 1, в 2022 г. по сравнению с 2019 г.:

1) доходы от реализации увеличились на 33,1%;

2) внереализационные доходы на 68,2%, их доля в общей сумме доходов незначительна (в 2019 г. 3,5%, 4,3% в 2022 г.);

3) расходы, связанные с производством, увеличились на 31,4%;

4) внереализационные расходы увеличились на 11,4%;

5) убытки, отраженные в приложении №3 к листу 02 декларации (убыток от реализации амортизируемого имущества, убыток от реализации права требования долга) увеличились на 66,0%;

6) налоговая база увеличилась на 74,5%;

7) сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, уменьшилась на 2,1% (с 1593,3 млн. руб. до 1559,7 млн. руб.). При этом количество налогоплательщиков, уменьшивших налоговую базу на сумму убытков прошлых лет, увеличилось с 159 до 234 ед. или на 47,2%, что составляет 5,6% от количества прибыльных организаций. В 2022 г. Как указывает Анисимова А.А., льгота в виде переноса убытков на будущее, имеет важное значение для инвестиционной активности [2];

**Таблица 1**

Исчисление налога на прибыль по ЧР (прибыльными организациями), млн. руб.

	2019	2020	2021	2022	2022/ 2019, %
Доходы от реализации	421722,8	403122,8	466890,6	561453,4	133,1
Внереализационные доходы	15209,0	17742,7	18376,7	25577,9	168,2
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	388810,6	370028,3	426241,2	510983,5	131,4
Внереализационные расходы	16679,7	15184,4	15941,1	18577,0	111,4
Убытки, отраженные в Приложении № 3 к Листу 02 декларации	148,0	97,3	238,00	245,7	166,0
Налоговая база	30919,6	32490,9	38888,0	53951,2	174,5
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	1593,3	1126,7	1528,2	1559,7	97,9
Количество налогоплательщиков, уменьшивших налоговую базу на суммы убытков прошлых лет (ед.)	159	172	180	234	147,2
Налоговая база для исчисления налога	29326,3	31364,2	37359,8	52391,5	178,6
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего	5851,6	6266,8	7467,0	10478,3	179,0
в том числе в федеральный бюджет	879,8	940,9	1120,8	1571,7	178,6
Сумма уменьшения налога в федеральный бюджет при применении инвестиционного налогового вычета	-	-	-	-	--
Сумма инвестиционного налогового вычета	-	-	-	-	-
Количество налогоплательщиков, применивших инвестиционный налоговый вычет	-	-	-	-	-
Сумма недопоступления налога в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка или части убытка	318,6	225,3	305,6	311,9	97,9
Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ	13,7	6,0	5,0	-	-
Количество налогоплательщиков, применивших пониженные налоговые ставки (к стр. 1160 отчета) (ед.)	1	1	1	-	-
Всего сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением преференций	332,3	231,3	310,6	311,9	93,9
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода – всего	45282,8	22389,6	12725,3	8187,3	18,1
Справочно: Количество налогоплательщиков, данные по которым приведены в Разделе А – всего, в том числе	н/д	н/д	н/д	4424	-
в т. ч. прибыльные организации	н/д	н/д	н/д	4146	-
убыточные организации	н/д	н/д	н/д	279	-
Количество налогоплательщиков, представивших:					-
-нулевую отчетность	н/д	н/д	н/д	1040	-
-единую (упрощенную) декларацию	н/д	н/д	н/д	442	-

8) налоговая база для исчисления налога увеличилась на 78,6% (с 29326,3 млн. руб. до 52391,5 млн. руб.);

9) сумма исчисленного налога увеличилась на 79,0%, в том числе в федеральный бюджет на 78,6%;

10) ни один налогоплательщик в течение указанных в таблице периодов инвестиционный налоговый вычет не применил. Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ) – это установленная законом субъекта РФ возможность уменьшения, исчисленного к уплате по итогам отчетного (налогового) периода регионального налога на прибыль (исчисляемого по ставке 17% в 2017 – 2030 годах) на стоимость приобретенных ОС, затраты на их модернизацию. По сути, указанные затраты частично компенсируются за счет бюджета. ОС, по которым применен данный вычет, амортизации не подлежат.

В Чувашской Республике инвестиционный налоговый вычет введен, он предусматривает возмещение расходов по приобретению ОС в размере до 50% их стоимости [3];

11) величина потерь бюджета в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка уменьшилась с 318,6 млн. руб. до 311,9 млн. руб., что составляет 5,4 % в 2019 г. (318,6: 5851,6x100%) и 3,0% в 2022 г. (311,9: 1478,3 x 100%) от суммы исчисленного налога на прибыль;

12) лишь один налогоплательщик в 2019-2021 гг. применил пониженную ставку налога на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ;

13) всего сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением преференций и льгот по налогу, уменьшилась с 332,3 до 311,9 млн. руб., или на 6,1%, что составляет 5,7% в 2019 г. и 3,0% в 2022 г. от суммы исчисленного налога на прибыль;

14) сумма непоперенесенного убытка на конец налогового периода уменьшилась с 45282,8 до 8187,3 млн. руб.;

15) количество налогоплательщиков, данные по которым приведены в разделе А отчета 5-П, в 2022 г. составило 4424 ед., в том числе прибыльные – 4146 ед. (93,7% от общего количества, количество организаций, представивших нулевую отчетность – 1040 (23,5% общего количества, представивших единую (упрощенную декларацию – 442 ед. (10,0% общего количества).

Далее рассмотрим отдельные виды расходов, учтенные при определении налоговой базы по налогу на прибыль, по которым возможно применение методов оптимизации, при условии их отражения в учетной политике для целей налогообложения (табл. 2) [2].

**Таблица 2**

Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли

	2019	2020	2021	2022	2022/ 2019, %
Расходы на НИОКР					
Количество налогоплательщиков, ед.	14	12	16	15	107,1
Расход, млн. руб.	516,2	720,9	701,4	632,2	122,5
«Амортизационная» премия					
Количество ЮЛ, применивших премию, ед.	104	103	94	104	100,0
- в размере не более 10%, млн. р.	312,0	152,6	101,2	160,5	51,4
- в размере не более 30%, млн. р.	1727,2	821,0	710,4	942,0	54,5
Коэффициент к нормам амортизации не выше 2 в отношении основных средств, используемых в условиях агрессивной среды					
Количество налогоплательщиков	-	-	-	-	-
Амортизация, млн. р.	-	-	-	-	-

продолжение табл. 2



окончание табл. 2					
Коэффициент к нормам амортизации не выше 2 в отношении основных средств, используемых в условиях повышенной сменности					
Количество налогоплательщиков	-	-	-	-	-
Амортизация, млн. р.	-	-	-	-	-
Коэффициент к нормам амортизации в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды не выше 3					
Количество налогоплательщиков	1	1	1	2	2 раз
Амортизация, млн. р.	0,7	0,3	5,3	3,3	4,7 раз
Стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания					
Количество налогоплательщиков	6	6	6	6	100,0
Сумма расходов, млн. р.	3,1	3,3	4,3	5,3	171,0
Сумма взносов работодателей, уплачиваемых на накопительную часть пенсии					
Количество налогоплательщиков	1	1	1	1	100,0
Сумма расходов, млн. р.	0,5	0,04	0,04	0,04	80,0
Суммы взносов работодателей по договорам страхования жизни, заключенным на срок не менее 5 лет					
Количество налогоплательщиков	1	1	1	-	-
Сумма расходов, млн. р.	0,2	,2	0,4	-	-
Суммы взносов работодателей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
Количество налогоплательщиков	1	1	7	1	100,0
Сумма расходов, млн. р.	0,2	0,2	11,3	0,07	-
Взносы по договорам добровольного личного страхования работников, заключенным на срок не менее 1 года					
Количество налогоплательщиков	8	8	8	7	87,5
Сумма расходов, млн. р.	14,4	11,9	0,4	9,9	68,7
Взносы по договорам на оказание медицинских услуг					
Количество налогоплательщиков	3	2	3	3	100,0
Сумма расходов, млн. р.	0,3	0,3	1,7	0,01	-
Расходы на возмещение затрат работников по уплате %-ов по кредитам на приобретение (строительство жилья)					
Количество налогоплательщиков	2	1	1	1	50,0
Сумма расходов, млн. р.	0,1	0,06	0,04	0,04	-
Расходы на обучение, повышение квалификации работников					
Количество налогоплательщиков	18	17	17	14	77,8
Сумма расходов, млн. р.	8,0	4,7	8,9	8,7	108,7
Амортизации линейным методом					
Количество налогоплательщиков	1858	1859	1921	1917	103,2
Амортизация, млн. р.	8867,5	9280,0	9825,4	10039,2	113,2
Амортизация нелинейным методом					
Количество налогоплательщиков	6	5	4	7	116,7
Амортизация, млн. р.	52,8	40,8	31,9	24,6	46,6
Всего расходов и внереализационных расходов	390478,3	385212,7	442182,3	529560,5	135,6
В т. ч. связанные с оптимизацией (по табл. 2)	2635,07	1756,12	1577,18	1786,66	67,8
То же, в % от общих расходов	0,67	0,45	0,36	0,34	50,7

Согласно данным табл. 2, в 2022 г. в сравнении с 2019 г.:

1) количество налогоплательщиков, понесших расходы на НИОКР, увеличилось с 14 до 15 ед., сумма расходов увеличилась на 22,5% (с 516,2 млн. руб. до 632,2 млн. руб.);

2) 104 налогоплательщика применили амортизационную премию (2,5% от общего количества налогоплательщиков в 2022 г.); сумма амортизационной премии в размере не более 10% стоимости ОС уменьшилась с 312,0 до 160,5 млн. руб., более 30% стоимости – с 1727,2 до 942,0 млн. руб. По мнению Шатуновой Г.А. и Швецовой М.В., применение амортизационной премии позволит организации существенно экономить на налогах в первые 3 года амортизации ОС [4];

3) ни один налогоплательщик в республике не применял повышающий коэффициент не выше 2 в отношении основных средств, используемых в условиях агрессивной среды и в условиях повышенной сменности;

4) один налогоплательщик в 2019 г., два налогоплательщика в 2022 г. применяли коэффициент к нормам амортизации в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды не выше 3 (0,7 млн. руб. в 2019 г. и 3,3 млн. руб. в 2022 г.);

5) 6 организаций предоставляли бесплатно работникам коммунальные услуги, питание на сумму 3,1 млн. руб. в 2019 г. и 5,3 млн. руб. в 2022 г.;

6) один налогоплательщик производил взносы на накопительную часть пенсии работников (на 0,04 млн. руб.);

7) один налогоплательщик осуществлял взносы по договорам страхования жизни, заключенным на срок не менее 5 лет в 2019-2021 г., один налогоплательщик производил взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения;

8) 8 организаций в 2019 г., 7 организаций в 2022 г. производили взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным на срок не менее 1 года, на 14,4 млн. руб. и 9,9 млн. руб. соответственно;

9) 3 организации уплачивали по договорам на оказание медицинских услуг своим работникам;

10) 2 налогоплательщика в 2019 г., 1 налогоплательщик в 2022 г. возмещали затраты работников по уплате процентов по кредитам на приобретение (строительство жилья);

11) 18 организаций в 2019 г., 14 организаций в 2022 г. оплачивали расходы на обучение, повышение квалификации работников в сумме 8,0 млн. руб. в 2019 г. и 8,7 млн. руб. в 2022 г.;

12) 1858 налогоплательщиков в 2019 г., 1917 налогоплательщиков в 2022 г. (46,2% от общего числа) применяли линейный метод начисления амортизации ОС;

13) лишь 6 налогоплательщиков в 2019 г., 7 налогоплательщиков в 2022 г. применяли нелинейный метод начисления амортизации ОС;

14) при этом доля амортизации, начисленной с применением линейного метода, составила 99,4% в 2019 г. и 99,7% в 2022 г.

По мнению Волоховой Е.К., Мартыновой Р.Ф., нелинейный метод более выгоден для снижения налоговой нагрузки в первые годы эксплуатации основных средств, поскольку списывается большая сумма амортизационных затрат в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) [5].

Как указывают Куницын А.Д. и Куницын Д.В., ускорение амортизации в налоговом учете при достаточном уровне обоснования является безопасным и эффективным способом переноса обязательств по налогу на прибыль на более поздние периоды [6].

Из всей суммы расходов, включая внереализационные, расходы, связанные с методами оптимизации, приведенными в таблице, составили менее 1,0% от общей суммы расходов, причем наблюдается тенденция к их уменьшению.

Как указывалось выше, положения главы 25 НК РФ стимулируют улучшение технического состояния организаций: при применении нелинейного метода амортизации, амортизационной премии, повышающих коэффициентов к нормам амортизации, создании резерва расходов на ремонт основных средств, инвестиционного налогового вычета появляется высвободить средства, которые можно направить на приобретение основных средств.

**Таблица 3**

Основные характеристики движения основных фондов

	2018	2019	2020	2021
Ввод в действие основных фондов, млн. руб.	44589	76761	56814	59106
Коэффициент обновления основных фондов, %	3,2	3,7	2,3	2,7
Коэффициент выбытия основных фондов, %	0,3	0,3	0,3	0,3
Степень износа основных фондов на конец года, %	50,3	43,5	43,9	45,4
В т. ч. коммерческих организаций	62,7	63,0	64,8	67,7
Удельный вес полностью изношенных основных фондов, %	25,6	26,9	32,6	38,4

**Таблица 4**

Основные показатели уровня жизни населения

		2018	2019	2020	2021
Среднедушевые денежные доходы населения в месяц, руб.	РФ	33361	35506	36240	40004
	ПФО	26697	28292	28625	31230
	ЧР	18462	20162	21164	23458
Среднемесячная номинальная начисленная зарплата работников организаций, руб.	РФ	43724	47867	51344	57244
	ПФО	31990	34592	36975	41129
	ЧР	2736	29671	31844	35799
Численность населения с денежными доходами ниже величины ПМ (% от общего числа)	РФ	12,6	12,3	12,1	11,0
	ЧР	17,8	17,4	16,8	15,9

**Таблица 5**

Налоговые доходы в консолидированный бюджет Чувашской Республики, млн. руб.

	2019	2020	2021	2022	2022/2019, %
Всего налоговых доходов	33921,6	35203,0	39248,9	46129,4	136,0
в т. ч. налог на прибыль	8541,0	8519,0	9965,0	11374,4	133,2
доля налога на прибыль, %	25,2	24,2	25,4	24,6	97,6

**Таблица 6**

Доходы консолидированного бюджета Чувашской Республики, млн. руб.

	2019	2020	2021
Всего доходов	66684,9	76614,1	85336,7
Налоговые и неналоговые доходы	39217,3	39398,7	46050,1
Налоговые доходы	35831,3	36804,3	41813,6
Налог на прибыль	8541,0	8519,0	9965,0
НДФЛ	14078,3	14900,9	16511,2
Безвозмездные поступления	25104,0	36769,8	39008,2
Расходы	61814,00	76066,5	85185,2
Профицит +	4870,9	547,6	151,5



Эти вопросы особо актуальны для Чувашской Республики, что подтверждается данными таблицы 3 [7].

Согласно данным таблицы 3, коэффициент обновления остается на низком уровне, показатель уменьшается с 3,2% в 2018 г. до 2,7% в 2021 г. Коэффициент обновления основных фондов – это отношение основных фондов, введенных в действие в течение года, к их наличию на конец года, в процентах. Показатель отражает удельный вес новых (введенных за год) основных фондов в их общем объеме.

Коэффициент выбытия основных фондов – это отношение стоимости ликвидированных за год основных фондов к их наличию на начало года, в процентах. Коэффициент выбытия основных фондов составляет 0,3%, низкое значение показателя свидетельствует о низком уровне процесса обновления основных фондов.

Степень износа основных фондов коммерческих организаций увеличилась с 62,7% до 67,7%.

Удельный вес полностью изношенных основных фондов увеличился с 25,6% до 38,4%.

Указанные коэффициенты приводят к по полной восстановительной стоимости в сопоставимых ценах.

Организациями республики недостаточно используются методы оптимизации налогообложения прибыли, при применении которых возможно улучшение качества жизни населения республики (табл. 4) [8].

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что Чувашская Республика значительно отстает по показателям уровня жизни населения от регионов ПФО и РФ в целом. Так, по итогам 2021 г. среднедушевые денежные доходы населения составили 75,1% от уровня ПФО и 58,6% от среднероссийского показателя, среднемесячная заработная плата – 87,0% от уровня ПФО и 62,5% от среднероссийского показателя. Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума превышает показатель по РФ.

Значение налога на прибыль для бюджета республики видно из следующих данных (табл. 5) [9].

Как следует из данных таблицы 5, в 2022 г. по сравнению с 2019 г. общая сумма налоговых доходов увеличилась на 36,0%, в том числе налог на прибыль

на 33,2%; доля налога на прибыль в величине налоговых доходов составляет около 25,0%.

Данные о доходах консолидированного бюджета ЧР приведены в таблице 6 [10].

Как следует из приведенных данных, доля налога на прибыль в общей сумме доходов бюджета уменьшается с 12,8% в 2019 г. до 11,7% в 2021 г.; доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета увеличилась с 37,6% до 45,7%; профицит бюджета обеспечивается за счет безвозмездных поступлений.

### Выводы

Налоговые органы достаточно жестко контролируют порядок исчисления и своевременной уплаты налогов в бюджет. Оптимизация налогообложения, в том числе и по налогу на прибыль, в такой ситуации становится сложной задачей.

В то же время действующее законодательство предоставляет налогоплательщикам возможность использовать льготы, самостоятельно определять элементы учетной политики, пользоваться налоговыми вычетами и другими инструментами для законной оптимизации налогооблагаемой базы.

Налоговое планирование для налогоплательщика – это один из инструментов финансовой стратегии развития организации, оно позволяет законно воспользоваться льготами или отсрочкой платежей по налогам.

К действенным способам эффективного налогового планирования относят правильный выбор режима налогообложения, применение предоставляемых законодательством льготных условий и преференций, отражение в учетной политике для целей налогообложения выгодных способов и схемы налогообчисления и др.

Данным исследованием установлено, что в Чувашской Республике не используются возможности налогообложения в вопросах улучшения жизни населения, обновления устаревающего парка оборудования. В конечном итоге это выражается в отставании республики в целом в рейтинге социально-экономического положения регионов, в рейтинге качества жизни населения.

*Библиографический список*

1. Федеральная налоговая служба. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций. Отчет по форме 5-П. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 13.11.2023).
2. Анисимова А.А. Перенос убытков на будущее: фискальные последствия для бюджетов регионов // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 3 (465). С. 314-328.
3. Федеральная налоговая служба. Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 №38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации». Ст. 47.1 (в ред. Закона ЧР от 11.10.2019 № 68). [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn21/about\\_fts/docs/5478585/](https://www.nalog.gov.ru/rn21/about_fts/docs/5478585/) (дата обращения: 13.11.2023).
4. Шагунова Г.А., Швецова М.В. Особенности влияния амортизационной премии на величину налога на прибыль // Вектор экономики. 2020. № 5 (47). С. 13.
5. Волохова Е.К., Мартынова Р.Ф. Практика начисления амортизации основных средств в налоговом учете // Россия и мир в поисках новых решений: экономика, право, гуманитарные науки. Доклады научно-практ. конф. 2017. С. 34-37.
6. Куницын А.Д., Куницын Д.В. Применение повышенных коэффициентов к норме амортизации в налоговом учете как инструмент корпоративного налогового менеджмента // Сибирская финансовая школа. 2023. № 2 (150). С. 37-42.
7. Статистический ежегодник Чувашской Республики. 2022. Стат. сб. Чебоксары: Чувашстат, 2022. 330 с.
8. Чувашская Республика и субъекты Приволжского федерального округа в цифрах. Чебоксары: Чувашстат, 2022. 230 с.
9. Федеральная налоговая служба. Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. Отчет по форме №1-НМ. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn21/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/11912732/](https://www.nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/) (дата обращения: 13.11.2023).
10. Минфин России. Данные об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ. [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/operational/analysis> (дата обращения: 13.11.2023).