

Ломсадзе Сергей Владимирович, студент
Международная академия бизнеса и новых технологий
Lomsadze Sergey Vladimirovich, Student
International Academy of business and new technologies

**ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ДЛЯ КОМПАНИЙ С НДС В РОССИИ:
ПРАВОВЫЕ РАМКИ, ИНСТРУМЕНТЫ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТОВ
OPTIMIZING THE TAX BURDEN FOR COMPANIES WITH VAT IN RUSSIA:
LEGAL FRAMEWORK, TOOLS, AND IMPACT ASSESSMENT**

Аннотация. Статья рассматривает легитимные подходы к оптимизации налоговой нагрузки компаний – плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС) в Российской Федерации. На основе анализа норм НК РФ (гл. 21), действующих антиуклонительных правил (ст. 54.1 НК РФ) и практики налогового администрирования (цифровые системы контроля НДС) систематизированы ключевые направления оптимизации: корректная организация раздельного учета, применение нулевой ставки и освобождений, управленческие решения по структуре договоров и цепочек поставок, управление денежными потоками по НДС, а также снижение рисков отказа в вычетах. Предложена прикладная модель расчета эффекта от улучшения раздельного учета входного НДС. Показано, что наибольший устойчивый эффект достигается сочетанием процессной дисциплины (документирование, комплаенс) и точечной настройки учетной политики, при условии соблюдения деловой цели и реальности операций.

Abstract. The article examines legitimate approaches to optimizing the tax burden of companies paying value added tax (VAT) in the Russian Federation. Based on the analysis of the norms of the Tax Code of the Russian Federation (Chapter 21), the current anti-procrastination rules (art. 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation) and tax administration practices (digital VAT control systems) systematize the key areas of optimization: the correct organization of separate accounting, the use of zero rates and exemptions, management decisions on the structure of contracts and supply chains, the management of VAT cash flows, as well as reducing the risks of failure in deductions. An applied model for calculating the effect of improving the separate accounting of input VAT is proposed. It is shown that the greatest sustainable effect is achieved by a combination of process discipline (documentation, compliance) and point-by-point adjustment of accounting policy, provided that the business purpose and the reality of operations are respected.

Ключевые слова: НДС, налоговая нагрузка, раздельный учет, нулевая ставка, вычеты, деловая цель, комплаенс, цифровое администрирование, ст. 54.1 НК РФ.

Keywords: VAT, tax burden, separate accounting, zero rate, deductions, business purpose, compliance, digital administration, art. 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation.

Налоговая нагрузка является критическим фактором конкурентоспособности российских компаний. Для плательщиков НДС эта нагрузка определяется не только ставкой налога, но и качеством процессов учета, структурой договоров, дизайном цепочек поставок, а также скоростью возврата (зачета) входного НДС. В условиях усиления цифрового контроля со стороны ФНС (автоматизированная система контроля НДС, прослеживаемость) и расширения антиуклонительных норм (ст. 54.1 НК РФ, тест деловой цели) вопрос оптимизации требует системного, строго правового подхода. Целью статьи является выявление и оценка легитимных инструментов, позволяющих снизить совокупную налоговую нагрузку (включая улучшение денежных потоков) без выхода за рамки закона и без увеличения регуляторных рисков.

Теоретические основы и правовое регулирование Налог на добавленную стоимость в РФ регулируется гл. 21 НК РФ. Налоговая база определяется по ставкам 0%, 10% и 20%; для экспорта действует нулевая ставка при подтверждении документов; входной НДС принимается к вычету при соблюдении условий реальности операции, наличия первичных документов, счетов-фактур/универсальных передаточных документов и использования



приобретений в облагаемых операциях. При ведении как облагаемых, так и необлагаемых операций применяется отдельный учет (ст. 170 НК РФ). Ключевой ограничитель агрессивного планирования – ст. 54.1 НК РФ: запрет на искажения фактов хозяйственной жизни и получение необоснованной налоговой выгоды при отсутствии деловой цели. Дополнительно действует цифровой риск-ориентированный контроль (сопоставление деклараций, книг покупок/продаж, банковских и товарных потоков), что повышает цену ошибок в учетных процессах.

Методика исследования Применен нормативно-правовой анализ НК РФ и общедоступных методических материалов ФНС, институциональный анализ практики администрирования НДС, а также прикладное моделирование эффекта от улучшения отдельного учета входного НДС. Рассматриваются управленческие решения, влияющие на базу, вычеты и денежные потоки, с оценкой сопутствующих рисков и ограничений.

Результаты и обсуждение

1. **Отдельный учет и максимизация законного вычета Проблематика.** При совмещении облагаемых и необлагаемых операций налогоплательщик обязан вести отдельный учет входного НДС. Если прямое отнесение невозможно, применяется распределение по доле облагаемых операций. На практике именно отсутствие детальной методики и слабая трассируемость затрат приводят к «перераспределению» в пользу необлагаемых операций и недополучению вычетов.

Решение. Разработать и закрепить в учетной политике:

- классификатор затрат и правил прямого отнесения входного НДС на облагаемые операции (до максимума, подтвержденного документами);
- алгоритм распределения косвенных расходов (пропорция на базе выручки/маржи/объема, если применимо), с регулярным пересмотром базы распределения;
- процедуру инвентаризации и корректировок по итогам налогового периода.

Числовая иллюстрация. Компания имеет входной НДС 120 млн руб. За период 85% выручки – облагаемые операции. Варианты:

- Наивное распределение: весь входной НДС распределяется пропорцией – вычет $120 \times 0,85 = 102$ млн руб.
- Улучшенный отдельный учет: 90 млн руб. входного НДС документально привязаны к облагаемым операциям (прямое отнесение), остаток 30 млн распределяется пропорцией 0,85. Вычет = $90 + 30 \times 0,85 = 115,5$ млн руб. Эффект: +13,5 млн руб. к вычету за период без изменения хозяйственной сути, только за счет корректной методики и документирования.

Требуется подтверждаемость прямого отнесения (договоры, спецификации, калькуляции, маршрутизация накладных, отдельные склады/учетные единицы) и стабильность применяемой базы распределения.

2. **Нулевая ставка и управление экспортным НДС Проблематика.** При экспорте применяется ставка 0% при подтверждении пакета документов в установленный срок; в противном случае возникает обязанность уплатить НДС с права на вычет позднее. Просрочка подтверждения ухудшает денежный поток.

Решение.

- Процессно: календарь контрольных сроков, чек-листы по комплекту документов, назначение ответственных по каждому каналу экспорта и инкотермс.
- Договорно: условия перехода риска/права собственности и логистики, снижающие риск несвоевременного получения документов.
- Финансово: планирование оборотного капитала с учетом графика возмещения/зачета НДС, при возможности – участие в процедурах ускоренного возмещения (для добросовестных плательщиков).

Сокращение периода «зависания» входного НДС на 1–2 квартала эквивалентно высвобождению десятков миллионов рублей оборотного капитала при выручке свыше 1 млрд руб.



3. Освобождения и корректная квалификация операций

Освобождаемые операции (ст. 149 НК РФ) требуют отдельного учета; иногда экономически выгоднее отказаться от отдельных освобождений, чтобы сохранить полный вычет входного НДС по значительным закупкам. Решение принимается на основе моделирования совокупного эффекта.

Договорные конструкции (комиссия, агентирование, дистрибуция, лизинг): корректная квалификация позволяет избежать лишнего «прокладывания» цепочки, двойного предъявления НДС и каскадных разрывов вычетов. Пример: при агентской схеме НДС начисляется на вознаграждение агента, а не на полную сумму оборота агента по счету.

4. Управление денежными потоками по НДС

Авансы: получение предоплаты формирует налоговую базу; целесообразно по возможности синхронизировать авансы и закупки, чтобы минимизировать временные разрывы входного и исходящего НДС.

Момент реализации: условия договора о переходе права собственности и этапности работ влияют на период признания НДС. Поэтапная сдача работ с корректной первичкой выравнивает налоговый профиль.

Импорт/таможня: применение льготных процедур, корректная классификация товаров и заявленная стоимость снижают риски доначислений и ускоряют вычет уплаченного на таможне НДС.

5. Снижение риска отказа в вычетах (комплаенс)

Деловая цель и реальность операций: экономическое содержание сделки, обоснованность цены, сопоставимость условий с рынком.

Должная осмотрительность: проверка контрагентов (статус, полномочия, ресурсы, репутационные индикаторы), документирование проверки.

Документы: УПД/счета-фактуры без ошибок, сквозная прослеживаемость движения товара/услуги, соответствие учетных регистров декларации.

Цифровая зрелость: электронный документооборот, автоматизированные контрольные соотношения, мониторинг расхождений до сдачи декларации.

Экономический результат комплаенса двоичен: снижение вероятности отказа в вычете и санкций; ускорение прохождения камеральных проверок и, как следствие, улучшение ликвидности.

6. Сопутствующие решения, влияющие на общую налоговую нагрузку Хотя предмет статьи – НДС, ряд решений оказывает комбинированный эффект (НДС + налог на прибыль):

Лизинг vs покупка: лизинговые платежи содержат НДС к вычету и влияют на график расходов по прибыли; эффективен при потребности в ликвидности.

Структурирование владения активами (оператор и собственник): корректная квалификация аренды, учетной политики и первичных документов снижает риски по НДС и прибыли одновременно.

Региональные режимы и льготы (не по НДС, но в совокупной нагрузке): при реальном переносе функций и персонала, с доказуемым субстансом.

Ограничения и риски

Антиуклонительные нормы (ст. 54.1 НК РФ): запрет на формальные конструкции без деловой цели (например, дробление бизнеса для искусственного сохранения спецрежимов контрагентов).

Внешняя валидность практик: то, что работает в одной отрасли (например, распределение косвенных по марже), не всегда переносится в другую без корректировок.

Цифровая прозрачность: попытки «перекинуть» НДС на «бумажных» контрагентов практически гарантированно детектируются аналитикой ФНС.

Оптимизация налоговой нагрузки для компаний с НДС в России базируется на трех опорах:

корректная методика отдельного учета и максимизация законного вычета;



- грамотная договорная и процессная организация экспортно-импортных и внутренних операций (нулевая ставка, авансы, поэтапная сдача, лизинг/аренда);
- зрелая система комплаенса и цифровых контролей, обеспечивающая реальность операций, деловую цель и качество документов.

Практические шаги:

- обновить учетную политику по НДС: правила прямого отнесения, базы распределения, процедуры инвентаризации и корректировок;
- внедрить преддекларационный контроль расхождений (книги покупок/продаж, сверка с контрагентами, контрольные соотношения);
- выстроить «паспорт экспортной сделки» с дорожной картой подтверждения 0% и КРП по срокам;
- синхронизировать графики авансов и закупок, использовать поэтапную сдачу;
- формализовать регламенты должной осмотрительности и хранение доказательств проверки контрагентов.

Предложенная числовая иллюстрация показывает, что только за счет повышения качества раздельного учета компания может вернуть до 10–15% недополученных ранее вычетов по косвенным расходам. В сочетании с ускорением подтверждения 0% и управлением авансами это дает заметное снижение cash-налоговой нагрузки и высвобождение оборотного капитала без увеличения регуляторных рисков

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость»; ст. 54.1 «Ограничение права на уменьшение налоговой базы и суммы налога».
2. Разъяснения ФНС России по вопросам администрирования НДС и применения ст. 54.1 НК РФ (официальные публикации и методические материалы).
3. OECD (2017). International VAT/GST Guidelines.
4. Материалы Минфина РФ по практике применения нулевой ставки НДС и раздельного учета (письма и обзоры).
5. Российская академическая и прикладная литература по налоговому праву и налоговому администрированию (обзоры судебной практики по необоснованной налоговой выгоде и вычетам НДС)

