

ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ИТ КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ АЛЬТЕРНАТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Федоренко Валентина Тихоновна, conf.unif. dr. in econom.

Технический университет Молдовы

Резюме: статья содержит некоторые соображения и многовариантные расчеты по обоснованию финансовых показателей ИТ-компаний в условиях альтернативного налогообложения.

Ключевые слова: доходы, расходы, прибыль, платежи, налоги, стандартный режим налогообложения, особый режим налогообложения, ИТ-компания, информационно-технологический парк.

1. Введение

Необходимость обоснования финансовых показателей ИТ-компаний обусловлена целесообразностью оценить и проанализировать такие показатели для предприятий, работающих в стандартном режиме налогообложения, и предприятий - резидентов информационно-технологических парков, для которых предусмотрен особый режим налогообложения.

Особая актуальность таких расчетов связана еще и с тем, что действующие предприятия реальной сферы, в том числе в области информационных технологий, крайне неохотно представляют фактические финансовые показатели работающих предприятий. Более того, специфика работы ИТ-компаний снижает риски минимизации доходов, позволяет уменьшить реальную заработную плату работников, в том числе работающих удаленно, что, соответственно, не отражает реальные финансовые показатели работающих предприятий.

Сравнение финансовых показателей ИТ-компаний в условиях стандартного и особого режимов налогообложения позволит сделать выводы об экономической целесообразности резидентства в информационно-технологических парках.

2. Расчет финансовых показателей ИТ-предприятий в условиях альтернативного налогообложения

Развитие бизнеса в сфере информационных технологий требует создания максимально благоприятных условий для деятельности ИТ-компаний в Республике Молдова.

С 1 января 2017 г. в Молдове вступил в силу Закон об информационно-технологических парках, согласно которому предусматривается создание виртуальных информационно-технологических парков (ИТ-парки)

Резидентами ИТ-парки могут стать предприятия, осуществляющие такие виды деятельности, как: разработка программного обеспечения по заказу (программное обеспечение, ориентированное на клиента); выпуск компьютерных игр, управление компьютерным оборудованием, обработка данных, управление сайтами и связанные с этим виды деятельности, деятельность веб-порталов, консультационные услуги в области информационных технологий; другие виды деятельности в области информационных технологий.

Основной целью создания таких парков является стимулирование развития индустрии информационных технологий, а также формирование конкурентной бизнес-среды в Молдове на региональном уровне. ИТ-парки должны способствовать притоку в эту отрасль иностранных инвестиций, которые, в целом, подтолкнут развитие ИТ-индустрии, ориентированной, в основном, на создание продуктов с высокой добавленной стоимостью, предназначенных для экспорта. Реализация идеи создания парков нужна и для таких конкретных целей, как обеспечение механизмов консультирования и поддержки новых ИТ-фирм, увеличение числа инновационных ИТ-продуктов, установление международных партнёрских отношений для передачи знаний и технологий в этой области, в том числе и путём привлечения иностранных специалистов.

ИТ-парки могут быть как реальными, так и виртуальным объединением компаний, которые будут работать в своих офисах и юридически подчиняться правилам, установленным для резидентов парка. У ИТ-парка будет администратор, назначаемый правительством, в обязанности которого входит координация деятельности новой структуры.

Для резидентов ИТ-парков предусмотрен особый режим налогообложения, который содержится в специальном X разделе Налогового Кодекса, введенном в действие в августе 2017г.

Особый режим налогообложения предусматривает для резидентов парков введение единого налога на доход от продаж в размере 7%. Единый налог заменяет следующие виды налогов и сборов:

- a) налог на доход от предпринимательской деятельности;
- b) подоходный налог с заработной платы;
- c) взносы обязательного государственного социального страхования, уплачиваемые работниками и работодателями;
- d) взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками и работодателями;
- e) местные сборы;
- f) налог на недвижимое имущество;
- g) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова.

В состав единого налога не включаются следующие налоги, сборы и взносы:

- a) подоходный налог, удержанный у источника выплаты (кроме зарплаты)
- b) налог на добавленную стоимость;
- c) акцизы;
- e) иные налоги, сборы и обязательные выплаты, прямо не указанные в составе единого

Кроме того, предусмотрено, что минимальная сумма единого налога, взимаемого с резидентов IT-парков, будет определяться ежемесячно на каждого работника и составлять 30% среднемесячной зарплаты по экономике, прогнозируемой на год налогового периода для единого налога (5300 леев в 2017г)

Особый режим налогообложения, безусловно, носит упрощенный характер, т.к. предусматривает расчет налога от дохода, а не от прибыли. Стандартное налогообложение, применяемое большинством предприятий в настоящее время, усложнено необходимостью обоснования расходов, связанных с предпринимательской деятельностью. От этого будут освобождены резиденты IT-парков.

Можно предположить также, что при особом режиме налогообложения существенно сократится размер налогов и, следовательно, улучшатся финансовые показатели резидентов IT-парков в сравнении с обычными предприятиями, работающими в условиях стандартного налогообложения.

Представляется целесообразным оценить финансовые показатели IT-компании в условиях альтернативного налогообложения. Для выполнения расчетов разработана гипотетическая модель IT-компании. Организационно-правовая форма компании-общество с ограниченной ответственностью. Численность работников 19чел., в том числе 15 из них-программисты. Компания размещается в арендованном помещении.

Обоснована потребность в активах предприятия и источниках их образования. Общая стоимость активов-долгосрочных материальных и нематериальных и оборотных на период создания предприятия составила 1 263 670 леев. Источниками образования активов являются собственные средства учредителей (21%)и краткосрочные кредиты банков (79%).

Расчеты выполнены в трех вариантах.

Первый вариант предусматривает применение стандартного режима налогообложения и касается предприятий, которые не являются резидентами IT-парков.

Второй и третий варианты рассчитаны для особого режима налогообложения и касаются резидентов IT-парков. При этом, согласно второму варианту, экономия, полученная за счет отмены подоходного налога и страховых платежей с зарплаты, удерживаемых с работников, поступает в распоряжение фирмы. Для работников размер полученной зарплаты не меняется в сравнении со стандартными условиями налогообложения.

Третий вариант предполагает, что выгоды, полученные от отмены подоходного налога на зарплату и страховых платежей с работников, поступают в распоряжение работников и увеличивают сумму выданной им зарплаты.

Доходы компаний для всех вариантов расчетов остаются неизменными в размере, предусмотренном в варианте со стандартным режимом налогообложения.

Для каждого из вариантов рассчитаны расходы, налоги, платежи и задолженности, составлены основные финансовые отчеты компании: отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, баланс.

Сравнение наиболее важных финансовых показателей в условиях альтернативного налогообложения позволяет сделать следующие выводы:

Общая сумма налогов, выплачиваемых компанией за год, существенно уменьшается при особом режиме налогообложения. Она снижается в 3,5 раза, что в абсолютном выражении составляет около 1100 тыс. леев в год.

Расходы IT-компании уменьшаются на 16,5 и 30 %% в зависимости от варианта расчета, что обусловлено отменой налогов на заработную плату. Если все выгоды от отмены налогов принадлежат компании, то экономия на расходах составит 30%. При повышении зарплаты работникам за счет налогов и неизменных расходах фирмы на зарплату уменьшение расходов составит около 17% только за счет отмены страховых платежей, выплачиваемых за счет компании.

Некоторое увеличение расходов компании, связанных с содержанием администрации IT-парков не представляется существенным и по предварительным оценкам может составить 22 евро на одного работника компании в год.

Рост чистой прибыли колеблется в размере от 127 до 159%, рентабельность продаж, исчисленная по чистой прибыли увеличивается на 8% и 17% соответственно вариантам.

Рост чистой прибыли обуславливает в свою очередь увеличение собственного капитала на 124-151%% и обеспечивает рост доли собственного капитала в валюте баланса с 78% до 82%

Денежный поток компании также растет за счет операционной деятельности более чем в 2 раза по второму варианту расчета и на 164% по третьему, что также следует признать весьма положительным обстоятельством. Именно за счет денег-самого ликвидного и привлекательного имущества компании-растет валюта баланса. Рост валюты баланса колеблется от 124 до 144 %%.

Таким образом, финансовые показатели IT-компаний, рассчитанные в условиях альтернативного налогообложения, подтверждают экономическую целесообразность перехода на особый режим налогообложения для IT-фирм в качестве резидентов IT-парков.

Выводы

Расчет финансовых показателей IT-компаний в условиях стандартного и особого режимов налогообложения свидетельствует о том, что за счет уменьшения налогового бремени для резидентов IT-парков, существенно снижаются расходы компаний, растут такие показатели как прибыль, рентабельность, денежный поток, валюта баланса.

Следовательно, результаты расчетов подтверждают экономическую целесообразность для IT-компаний, работающих в стандартном режиме налогообложения, организовывать или продолжать свою деятельность в статусе резидентов информационно-технологических парков.

Литература:

1. Налоговый Кодекс РМ, БНК №1-2, 2017
2. <http://demo.weblex.md/item/view/iddbtype/1/id/LPLP199704241163/specialview/1/lang/ru/ref/sf#T9>
3. <http://mybusiness.md/ru/novosti-biznesa/item/6569-minekonomiki-razrabotalo-polozhenie-o-sozdanii-moldova-it-park-i-reglament-ob-ego-organizatsii-i-funktsionirovanii>