

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ермилова М.В. Email: Ermilova630@scientifictext.ru

Ермилова Мария Владиславовна – магистрант,
факультет экономики,
Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования
Сибирский институт бизнеса и информационных технологий, г. Омск

Аннотация: сущность налогового планирования состоит в признанном за каждым налогоплательщиком праве использовать все допускаемые законом средства, пути и методы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Возможность налогового планирования обусловлена наличием в налоговом законодательстве весьма обширной сферы, где нормы права с достаточной точностью не определены или допускается их неоднозначное толкование. В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех установленных законом льгот и преимуществ, а также оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, налоговое планирование, Налоговый кодекс, оптимизация управления денежными потоками.

TAX PLANNING AT ENTERPRISE

Ermilova M.V.

Ermilova Maria Vladislavovna - Master Student,
DEPARTMENT OF ECONOMICS,
AUTONOMOUS NON-PROFIT EDUCATIONAL ORGANIZATION OF HIGHER EDUCATION
SIBERIAN INSTITUTE OF BUSINESS AND INFORMATION TECHNOLOGIES, OMSK

Abstract: the essence of tax planning is the right recognized by every taxpayer to use all the means, ways and methods permitted by law to minimize his tax liabilities. The possibility of tax planning is due to the existence in the tax legislation of a very broad scope, where the rules of law are not defined with sufficient accuracy or their ambiguous interpretation is allowed. Tax planning is based on maximally full and correct use of all benefits and benefits established by law, as well as assessing the position of tax authorities and taking into account the main directions of the tax, budgetary and investment policies of the state.

Keywords: tax burden, tax planning, Tax Code, optimization of cash flow management.

УДК 338.2

Целью налогового планирования является построение оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

Сущность налогового планирования состоит в признанном за каждым налогоплательщиком праве использовать все допускаемые законом средства, пути и методы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Возможность налогового планирования обусловлена наличием в налоговом законодательстве весьма обширной сферы, где нормы права с достаточной точностью не определены или допускается их неоднозначное толкование.

Налоговый Кодекс РФ указывает, что «налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах».

В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех установленных законом льгот и преимуществ, а также оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства.

Основы налогового планирования включают:

- учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства;
- разработку учетной политики предприятия;
- правильное и полное использование всех установленных законом льгот;
- оценка возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов.

Планирование и прогнозирование являются частью налогового администрирования. Налоговое планирование - составная часть стратегии в процессе управления организацией, обеспечивающего ее оптимальное финансовое состояние. Можно выделить следующие основные этапы проведения налогового планирования:

- на первом этапе определяется поставленная задача, и намечаются основные пути ее достижения;

- на втором этапе происходит анализ ситуации, и выбираются наиболее эффективные инструменты достижения поставленных целей;
- третий этап характеризуется созданием схемы налогового планирования с четким определением места и роли выбранных инструментов;
- наконец, на четвертом этапе происходит осуществление хозяйственной деятельности налогоплательщика в соответствии с утвержденной схемой и с использованием выбранных инструментов налогового планирования.

Таким образом, достижение поставленной задачи в рамках налогового планирования во многом, если не в основном, определяется правильным выбором инструментов налоговой оптимизации. Под инструментами налогового планирования понимают правовые институты, механизмы и режимы, применение которых позволяет налогоплательщику на законных основаниях претендовать на сокращение налоговых обязательств и мобилизацию высвобождаемых финансовых средств. [5]

Виды налогового планирования:

В зависимости от длительности периода и характера решаемых задач различают стратегическое (долговременный курс предприятий и решение крупномасштабных задач) и тактическое (текущий, повседневный характер) налоговое планирование.

В зависимости от размера территории, на которой налогоплательщик осуществляет свою деятельность, налоговое планирование может быть международным, национальным, местным.

В зависимости от типа налогоплательщика может быть корпоративным или индивидуальным.

Долгосрочное налоговое планирование — использование налогоплательщиком таких приёмов и методов, которые уменьшают его налоговые обязательства в течение длительного времени или в процессе всей деятельности налогоплательщика.

Стратегическое (долгосрочное) планирование обеспечивает основу для всех управленческих решений [2].

Элементы данного вида планирования:

- выбор наиболее выгодного с точки зрения налогообложения места расположения организации, её структурных подразделений и руководящих органов;
- выбор организационно-правовой формы организации и ее организационно-хозяйственной структуры.

Текущее налоговое планирование — совокупность методов, дающих налогоплательщику возможность уменьшить налоговое бремя в течение ограниченного периода времени или в каждой конкретной хозяйственной ситуации.

Важно определить состав и величину взносов в уставный капитал отдельных учредителей, а также форму внесения взносов. В частности, для субъектов малого предпринимательства имеет значение доля другого юридического лица, не являющегося малым. Она не должна превышать 25%. Важно также правильно выбрать форму покрытия своей доли в уставном капитале. Так, например, если вносят нематериальные активы, по которым срок службы определяется самостоятельно, через него можно регулировать экономию на соответствующих налогах [4].

Важен также выбор места расположения филиалов (например, в офшорных зонах). Так, освобождены от уплаты НДС услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, и т.д. Для оптимизации налогового бремени имеет значение формирование учетной политики организации. При налоговом планировании необходимо учитывать классификацию налогов по разным направлениям.

В зависимости от объекта взимания налогов, в частности, выделяют:

- налоги и сборы, взимаемые с доходов (прибыли);
- налоги и сборы, взимаемые с суммы выручки от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- налоги, взимаемые с сумм имущества, с недвижимости;
- налоги на потребление;
- ресурсные налоги и т.д.

В зависимости от метода расчета налогов и сборов выделяют:

- пропорциональные;
- ступенчатые;
- прогрессивные;
- регрессивные;
- фиксированные.

При осуществлении налогового планирования необходимо опираться на существующее налоговое законодательство, нормативные документы, прямо или косвенно связанные с ним.

Налоговое законодательство сегодня находится в стадии совершенствования, что вполне естественно для процесса вхождения в мировую глобализацию. Правительству необходимо определиться и четко

закрепить льготы для отдельных категорий налогоплательщиков, устранив альтернативу для предприятий. В этом случае исчезнет основание для уклонения от уплаты налогов и сборов. Кроме того, необходимо ужесточить ответственность за налоговые правонарушения, поскольку они ведут к срыву исполнения бюджета страны в целом и ее отдельных регионов и к снижению экономической безопасности страны.

Список литературы / References

1. *Герчикова И.Н.* Менеджмент: Учебник для студ. экон. специальностей вузов. 3-е изд. перераб. и доп. изд. Москва: ЮНИТИ, 2012. 501 с.
2. *Ильин А.Н.* Планирование на предприятии: Учебник. Минск: Новое знание, 2013. 635 с.
3. *Лукьянова Т.Г., Пономарева Е.Н., Зальшикина Т.А.* Актуальные вопросы экономики, налогообложения и налогового права. Москва: Налоги и финансовое право, 2014. 430 с.
4. *Мазур И.И., Шапиро В.Д.* Реструктуризация предприятий и компаний. Справочное пособие. Москва: Высшая школа, 2010. 150 с.
5. *Козырина А.Н.* Налоговый процесс: учебное пособие. Москва: ЦППИ, 2012. 585 с.