

РОЛЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Налоговое планирование влияет на формирование финансовых результатов деятельности организации, поэтому при принятии многих управленческих решений основным вектором налогового планирования является анализ всех налоговых обязательств и оценка степени их влияния на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: *налоги, налоговое планирование, налоговая нагрузка, финансовый результат, налоговое бремя.*

Mirzoyan V.A.

THE ROLE OF TAX PLANNING OF ECONOMIC ENTITIES IN A MARKET ECONOMY

Annotation. Tax planning affects the formation of financial results of an organization, so when making many management decisions, the main vector of tax planning is the analysis of all tax liabilities and assessment of their impact on the financial results of an economic entity.

Key words: *taxes, tax planning, tax burden, financial result, tax burden.*

Сущность налогового планирования заключается в признании права налогоплательщиков применять все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Цель формирования эффективной модели налогового планирования в настоящее время ставит перед собой практически каждый хозяйствующий субъект - налогоплательщик. Такая необходимость диктуется как объективными (существование возможности

³¹ Магистр Налогового Института РосНОУ

выбора режима налогообложения, потребность планирования финансовых потоков), так и субъективными (желание плательщиков оптимизировать налоговые платежи) причинами.

В налоговом планировании остро нуждаются малые предприятия, использующие как традиционную, так и упрощенную систему налогообложения в силу ограниченности своих ресурсов и сложностей, возникающих у них при внедрении рыночных механизмов.

Возрастающая роль налогового планирования в условиях рыночной экономики определяется рядом факторов. В первую очередь потребность в налоговом планировании диктуется двумя основными факторами: тяжестью налогового бремени для конкретного хозяйствующего субъекта и сложностью, и изменчивостью налогового законодательства.

Суть налогового планирования заключается в признании фискальными и иными контролирующими органами за плательщиком налогов права применять все дозволенные действующим законодательством средства, способы, приемы с целью уменьшения налогового бремени. Налоговое планирование представляет собой целый комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности компании, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли.³²

Самым действенным способом повышения доходности бизнеса является не просто снижение размера уплачиваемых налогов (этого можно добиться, снизив число операций и замедлив оборачиваемость капитала), а построение эффективного менеджмента и налоговое планирование.

Налоговое планирование может осуществляться в рамках отдельной компании, в масштабе группы компаний – партнеров, кроме того – на национальном и международном уровне. Наиболее актуально корпоративное прогнозирование, которое проводится в рамках отдельного бизнеса и позволяет достигать локальных результатов.

³² Самсонов Е. А. Основные подходы к понятию «налоговое планирование» / Е. А. Самсонов // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 11 дек. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2019. – С. 218–220.

О национальном планировании принято говорить, если хозяйственная деятельность осуществляется на территории одной страны. Если же бизнес работает в нескольких странах, возникает потребность в международном прогнозировании.

Далее рассмотрим главные принципы планирования:

- соблюдение закона – все предпринимаемые действия по оптимизации налогов должны производиться с учетом законодательных требований;

- комплексный подход – в работе задействуются нормы не только налогового законодательства, но и всех прочих областей права;

- своевременность – необходимо заблаговременно осуществлять прогнозирование, оперативно реагировать на изменения законодательства и структуры бизнеса;

- рациональность – важно соблюдать принцип целесообразности тех или иных действий, направленных на сокращение налоговой нагрузки (полученные результаты всегда должны покрывать затраты);

- обоснованность – наличие доказательств законности всех предпринимаемых действий (на случай претензий со стороны контролеров, в том числе судебной защиты и т. д.);

- конфиденциальность – содержание планирования, применяемого в организации, должно быть открыто ограниченному кругу лиц.

Первый шаг на пути к эффективному налоговому планированию – выявление рисков, угроз возможных финансовых потерь. Под этим понимается самый широкий круг явлений, связанных с ошибками в работе бухгалтерии, неоправданными расходами, фискальным контролем и связанными с ним штрафными, судебными санкциями.

Налоговое планирование – это многостадийный процесс, который включает в себя следующие элементы: выбор налоговых режимов; формирование и анализ объектов налогообложения; формирование элементов учетной политики; анализ налоговых последствий тех или иных сделок и хозяйственных операций; анализ сложившейся налоговой нагрузки; инстанция между существующей и критической налоговой нагрузкой вынуждает налогоплательщиков анализировать действующую систему налогообложения. В этой

связи под налоговым планированием следует понимать способ выбора оптимального сочетания инструментов, снижающих налоговую нагрузку в рамках действующего законодательства, учитывая существующие возможности в процессе управления налоговыми платежами.³³

Практика становления и развития налоговой системы, как в зарубежных странах, так и в России показывает, что введение новых налогов или изменение порядка уплаты действующих автоматически вызывает ответную реакцию налогоплательщиков, направленную на снижение налоговой нагрузки.

Данная зависимость имеет объективные причины существования, среди которых можно выделить две, наиболее значимые: чем меньше сумма налогов, тем больше финансовых ресурсов остается в распоряжении налогоплательщиков; чем ближе к установленному сроку платежа уплачены налоги, тем дольше денежные средства находятся в обороте хозяйствующих субъектов. Как результат, снижение налоговой нагрузки оказывает прямое влияние на увеличение прибыли и финансовых ресурсов налогоплательщика. Поэтому можно говорить о необходимости анализа уровня налоговой нагрузки в процессе налогового планирования.

В научной литературе встречаются методики определения налоговой нагрузки на экономические субъекты, которые различаются использованием того или иного количества налогов, включаемых в расчет, а также определением базового показателя деятельности предприятия, с которым соотносится сумма налогов.

Методика расчета налоговой нагрузки должна содержать общий подход к количественной и качественной оценке влияния обязательных платежей на финансовое состояние предприятия и не должна зависеть от особенностей процесса налогообложения, особенностей построения той или иной налоговой системы.³⁴

Цель методики - дать возможность сравнения тяжести налогового бремени как для предприятий, действующих в условиях одной налоговой системы, так и для предприятий, находящихся в разных

³³ Большухина И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2019. – 122 с.

³⁴ Талейко, К. Е. Налоговое планирование в организации / К. Е. Талейко. — Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2017. — № 45 (179). — С. 213-216. — URL: <https://moluch.ru/archive/179/46440>.

налоговых системах, то есть в условиях разных стран. При этом сложность создания унифицированного подхода возрастает в связи с тем, что внутри каждой налоговой системы существуют несколько вариантов (режимов) налогообложения в зависимости от условий и характера деятельности предприятия, в частности от разной отраслевой принадлежности, масштабов деятельности, организационно-правовых форм и т.д.

Налоговая нагрузка предприятия зависит от множества факторов, в число которых входят виды хозяйственной деятельности и формы ее осуществления, налоговый режим, организационно-правовая форма предприятия, особенности ведения налогового и бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике предприятия.

Методика расчета налоговой нагрузки должна дать предприятию возможность сравнения вариантов и изменения величины налоговой нагрузки через выбор совокупности данных факторов, добиваясь ее оптимального значения. Имея вариант налогового поля, основанный на анализе данных прошлых лет действующего предприятия или на прогнозных данных для вновь создаваемого предприятия, последовательно изменяя значения отдельных факторов в рамках законодательно допустимого предела, можно сравнивать результаты хозяйственной деятельности при разных вариантах налогообложения. Для действующего предприятия анализ данных о налоговой нагрузке за прошедшие годы служит основой для принятия обоснованных управленческих решений в будущем.

Наличие налогового поля предприятия позволяет спрогнозировать налоговую нагрузку на финансовый результат и денежные потоки при изменении условий хозяйственной деятельности. Для вновь создаваемого предприятия расчет налоговой нагрузки планируемой хозяйственной деятельности позволяет оценить ее перспективность.

Методика расчета налоговой нагрузки должна отдельно рассматривать влияние налоговой нагрузки на две стороны деятельности предприятия.

С одной стороны, необходимо оценить, как отражаются налоговые обязательства предприятия на финансовых результатах его деятельности.

С другой стороны, следует определить влияние процесса погашения налоговых обязательств на денежные потоки предприятия.

Для расчета налоговой нагрузки предприятия значимыми являются показатели, возникающие в хозяйственной деятельности в связи с процессом налогообложения: суммы начисленных обязательств предприятия по обязательным платежам в бюджетную систему при исполнении обязанностей налогоплательщика, которые будем обозначать как обязательства налогоплательщика по налогу; суммы начисленных обязательств предприятия по обязательным платежам в бюджетную систему при исполнении обязанностей налогового агента, которые будем обозначать как обязательства налогового агента по налогу; суммы налоговых вычетов по обязательным платежам, образующиеся в процессе хозяйственной деятельности и приводящие к уменьшению суммы начисленных обязательств по налогам до величины обязательств к погашению, которые будем обозначать как налоговые вычеты.³⁵

Для того чтобы определить налоговую нагрузку сумм, начисляемых в течение года налоговых обязательств на финансовые результаты, следует установить взаимосвязь возникших обязательств с основными показателями хозяйственной деятельности предприятия.

Для анализа налоговой нагрузки необходимо выявить на каждом этапе хозяйственной деятельности предприятия операции или объекты, приводящие к появлению налоговых обязательств у предприятия. Это позволит рассчитать общую сумму возникших у предприятия за отчетный период налоговых обязательств, которая должна быть уплачена в определенные налоговым законодательством сроки.

Для предприятия важен финансовый результат, поэтому должен быть определен характер влияния конкретных налогов на финансовое состояние предприятия и на финансовый результат периода.

В заключении статьи, можно сделать вывод, что налоговые платежи в значительной степени влияют на расходы организации, что приводит к необходимости их планирования, оптимизации. Це-

³⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изменениями).

лесообразно начинать процесс налогообложения в организации с налогового планирования, так как это позволит выбрать наиболее приемлемый режим налогообложения.

В связи с этим значительно повышается роль налогового планирования хозяйствующего субъекта, которое направлено как на оптимизацию налоговых обязательств, так и для укрепления его финансового состояния.

Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изменениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изменениями)
3. Большухина И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2019. – 122 с.
4. Самсонов Е. А. Основные подходы к понятию «налоговое планирование» / Е. А. Самсонов // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 11 дек. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2019. – С. 218–220.
5. Талейко, К. Е. Налоговое планирование в организации / К. Е. Талейко. — Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2017. — № 45 (179). — С. 213-216. — URL: <https://moluch.ru/archive/179/46440/> (дата обращения: 10.04.2020).