

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе:
опыт, традиции, инновации

УДК 336.2

Ефимова Наталья Александровна,

к.э.н., доцент кафедры экономической теории и анализа

Федеральное Государственное Бюджетное Образовательное Учреждение Высшего Образования
«Башкирский государственный университет» Стерлитамакский филиал,
Российская Федерация, 453103, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, проспект Ленина, 49.

Долгова Елена Витальевна,

магистрант,

Федеральное Государственное Бюджетное Образовательное Учреждение Высшего Образования
«Башкирский государственный университет» Стерлитамакский филиал,
Российская Федерация, 453103, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, проспект Ленина, 49.

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные понятия, характеризующие систему налогового планирования на предприятии. Выявлены цель налогового планирования и его преимущества для ведения бизнеса. Особый акцент сделан на законность формирования налоговой политики, а также отражены позиции налоговых органов в отношении недобросовестных субъектов. Кроме того, отражены основные предусмотренные НК РФ законные общие и специальные методы налоговой оптимизации.

Ключевые слова: налоговое планирование, оптимизация, минимизация, налог, налоговая выгода, налоговое бремя.

Система налогообложения в Российской Федерации в последние годы претерпела серьезные изменения, которые заключались как во внедрении передовых цифровых технологий, так и в формировании новых подходов к системам налогового обложения для физических и юридических лиц.

За последнее десятилетие в налоговой системе были внедрены личные кабинеты для физических и юридических лиц, система баллов для оценки налоговой добросовестности предпринимательской сферы, самозанятость со специальным приложением, и на сегодняшний день продолжают преобразования в организационной структуре. Но

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе: опыт, традиции, инновации

самое важное, контроль со стороны налоговых органов с каждым годом становится все более качественным, количество легальных способов оптимизации налогообложения уменьшается. Налоговое планирование на предприятии и законные способы оптимизации налогообложения в 2021 году является актуальной темой исследования в связи с динамикой законодательства и активным развитием налоговой системы в целом.

К понятию налогового планирования на предприятии среди научных деятелей единого подхода не сформировалось. Например, Н.А. Пименов определяет налоговое планирование как законные действия физических и юридических лиц, на которых возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, пошлины и другие обязательные платежи, направленные на снижение затрат на их уплату [5].

Важной составляющей данного определения является законность действий, в противном случае деятельность является не связанной с налоговым планированием, а связанной с уклонением от уплаты обязательных платежей.

Если обратиться к более ранним источникам, то можно найти следующее понятие налогового планирования – это выбор между различными вариантами осуществления деятельности юридического лица и размещения его активов, направленный на достижение возможно низкого уровня возникающих при этом налоговых обязательств [6, с. 132].

Необходимо обратить внимание, что о законности деятельности в данном случае речи не идет, а также предполагается различные варианты осуществления деятельности.

Налоговое планирование по количеству субъектов можно классифицировать как индивидуальное и отраслевое. То есть оно может носить как адресный характер для одного конкретного предприятия, так и применяться в финансово-хозяйственной деятельности целого ряда экономических субъектов в какой-либо отрасли.

При налоговом планировании часто используются понятия «оптимизация» и «минимизация». Оптимизация является более широким понятием, которая в том числе включает в себя минимизацию налогообложения. Важно отметить, что абсолютная минимизация налогов возможна только в случае полного прекращения организацией своей деятельности.

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе: опыт, традиции, инновации

Налоговое планирование на предприятии способствует повышению эффективности его работы за счет повышения объема оборотных средств в связи с минимизацией налоговых потерь по отдельным или совокупным обязательным платежам. Уменьшение налогового бремени дает дополнительные возможности для увеличения доходности и дальнейшего развития производства, но его нельзя путать с получением налоговой выгоды, которая является незаконной.

Среди этапов налогового планирования можно выделить следующие:

1. Выявление главных рисков;
2. Проведение анализа проблем и постановка задач;
3. Анализ ресурсов и инструментов, которые может использовать организация;
4. Создание схемы оптимизации;
5. Непосредственная реализация деятельности по предложенной схеме.

Вместе с тем на 2021 год понятие «налоговая схема» часто используется в негативном ключе, поскольку со стороны налоговых инспекторов ведется активная борьба с незаконным извлечением предприятиями необоснованной налоговой выгоды.

Еще до 2006 года одним из большого количество бизнес-спикеров предлагали «эффективную схему минимизации налогообложения», которая фактически заключалась в «дроблении бизнеса». Под «дроблением» понимается бизнес-модель ведения хозяйственной деятельности в рамках группы лиц, часть из которых применяют специальные налоговые режимы. На сегодняшний день такая бизнес-модель имеет место быть, но самое важное условие для ее применения – реорганизация должна иметь деловую цель [2].

После 2006 года налоговые органы стали все активнее выявлять случаи незаконного применения бизнес-модели, а на сегодняшний день имеется масса рекомендаций по выявлению незаконных схем получения налоговой выгоды [3].

Вместе с тем, Налоговый кодекс Российской Федерации [1] предоставляет достаточное количество законных возможностей для эффективного налогового планирования. Условно эти способы можно разделить на общие и специальные.

К общим способом относятся:

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе: опыт, традиции, инновации

1. Полноценное использование налоговых льгот и освобождений;
2. Формирование и принятие учетной политики предприятия для целей налогообложения;
3. Заключение сделок со снижением налогового бремени в сравнении с традиционным подходом.

К специальным методам налоговой оптимизации можно отнести:

1. Методы замены отношений, то есть выбор контрагента, формы и условий сделки эффективных как в экономическом плане, так и для налоговых целей;
2. Методы разделения отношений, когда заменяется не вся операция, а только ее часть;
3. Методы отсрочки налогового платежа.
4. Методы прямого сокращения объекта налогообложения [4].

Таким образом, налоговое планирование на предприятии является одним из видов деятельности, направленных на повышение эффективности работы предприятия, увеличение уровня доходов и минимизации расходов. Важным условием налогового планирования является использование законных способов и схем планирования, направленных на достижение деловой цели организации, а не на извлечение необоснованной налоговой выгоды. В процессе налогового планирования используются оптимизация и минимизация налогового бремени цель которых заключается в оценке рисков предприятия и выбор наиболее эффективного законного способа по снижению налоговой нагрузки, для чего Налоговый кодекс РФ предусматривает массу возможностей.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс». — Текст: электронный. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=389202&dst=1000000001%2C0#6EBv6kSgZtYPQFe81> (дата обращения: 26.09.2021).
2. Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. N БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «Гарант». — Текст: электронный. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400330244/> (дата обращения: 26.09.2021).
3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. N 53 «Об оценке ар-

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе:
опыт, традиции, инновации

битражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // СПС «Гарант». — Текст: электронный. — URL: <https://base.garant.ru/12149957/> (дата обращения: 26.09.2021).

4. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография // М.: ИНФРА-М, 2014. — 270 с.

5. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/425146> (дата обращения: 26.09.2021).

6. Сухарев А.Я., Крутских В.Е. Большой юридический словарь // М.: ИНФРА-М.- 2003.