

УДК: 621.3+658.7

ОПТИМИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПОСРЕДСТВОМ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Лясковская Елена Александровна

д.э.н., профессор кафедры «Экономика, управление и инвестиции»

Южно-Уральского государственного университета

e-mail: elen_lea@mail.ru

Данилова Диана Сергеевна

магистрант кафедры «Экономика, управление и инвестиции»

Южно-Уральского государственного университета

e-mail: procs2002@mail.ru

В статье рассматриваются варианты минимизации налоговой нагрузки на предприятие, проведено сравнение налоговой оптимизации и нелегальных способов уменьшения налогов, рассмотрены методы и принципы оптимизации налоговых выплат.

Ключевые слова: налоговая оптимизация, минимизация налогов, уклонение от уплаты налогов, налоговое планирование, предприятие, добросовестность налогоплательщика, налоговая выгода, налоговая нагрузка, методы налоговой оптимизации.

В условиях сложившейся рыночной ситуации практически все предприятия испытывают финансовые трудности, которые могут быть вызваны различными причинами, например снижением покупательского спроса, высоким уровнем конкуренции, ценовым демпингом и так далее. Поэтому предприятия вынуждены искать пути повышения прибыльности за счет повышения доходов и сокращения расходов для того чтобы остаться «на плаву». В России налоговая нагрузка довольно высока, поэтому многие пытаются сократить свои расходы именно за счет снижения налогового бремени. [9]

Существует два варианта снижения налоговой нагрузки (Рисунок 1): законный и незаконный. К незаконным методам относят уклонение от уплаты

налогов посредством занижения налогооблагаемой базы, фальсификации бухгалтерской и налоговой отчетности и прочего. Преимуществом данных методов оптимизации является их доступность и дешевизна. Но существуют и минусы в виде рисков при выявлении данных нарушений фискальными органами власти. [7] В связи с развитием фискальной системы, предприятия все реже прибегают к данным методам и переориентируются на законные методы, получившие название методы оптимизации или минимизации налогообложения. [12] Целью этих методов является не противодействие фискальной системе, которое влечет применение налоговых санкций или уголовную ответственность, а законное высвобождение активов с целью дальнейшего их использования в экономической деятельности. Оптимизация налогообложения позволяет налогоплательщику правомерно избегать или уменьшать обязательные выплаты в бюджет или получать отсрочку по обязательным выплатам в бюджет, производимым в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей и, следовательно, не влечет неблагоприятных последствий для налогоплательщика. Недостатками методов законной налоговой оптимизации, являются высокая стоимость и необходимость специальных знаний. Достоинством же является отсутствие вероятности, что налоговая проверка выявит на предприятии нарушения налогового законодательства. Главный же плюс применения законных методов оптимизации, это положительный эффект в долгосрочной перспективе. [12,13]



Рисунок 1 – Варианты снижения налоговой нагрузки

Оптимизация налогообложения на предприятии осуществляется в рамках налогового планирования, которое в свою очередь является частью налоговой деятельности предприятия. [4] Мнение о том, что налоговая деятельность на предприятии ограничивается начислением и уплатой налогов, а также предоставлением соответствующей отчетности ошибочно. К налоговой деятельности можно отнести такие виды работ как: стратегическое, текущее, оперативное налоговое планирование; налоговый учет; подготовка и сдача налоговой отчетности; взаимодействие с фискальными органами в ходе текущей деятельности, в ходе проверок деятельности предприятия; контроль соблюдения сроков налоговых выплат; контроль формирования и изменения объектов налогообложения.

К основным методам оптимизации в сфере налогообложения можно отнести: использование пробелов в существующих законах; выбор организационно – правовой формы предприятия; разработка грамотной учетной политики для использования оптимальных законодательно предусмотренных вариантов исчисления налогов; выбор режима налогообложения; выбор наиболее выгодного с точки зрения налогообложения, места расположения организации или структурных подразделений; использование налоговых льгот; отсрочка уплаты налогов; разделение или замена отношений при осуществлении сделок; налоговое планирование с использованием договорных отношений (Рисунок 2). [5,6,8]

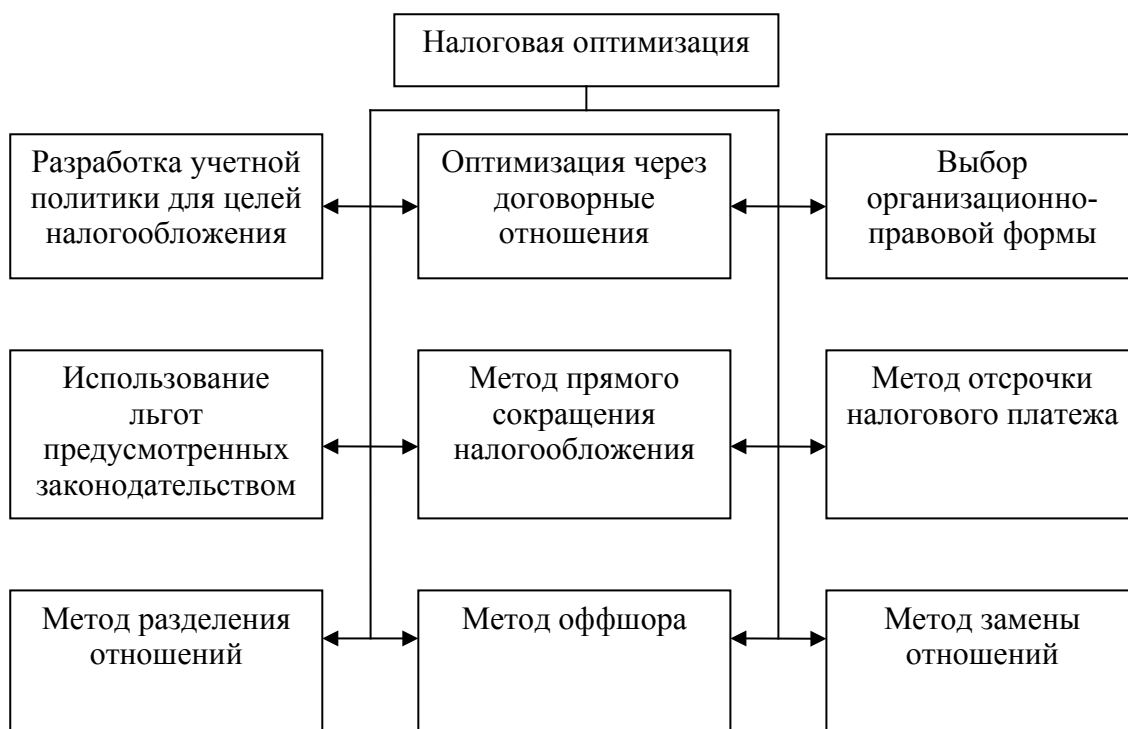


Рисунок 2 – Методы оптимизации налогообложения.

Существующие схемы оптимизации налогообложения это лишь шаблоны, окончательный вариант оптимизации разрабатывается для каждого предприятия индивидуально с учетом факторов внутренней и внешней среды предприятия.

В последние годы фискальные органы предъявляют все более жесткие требования к предприятиям, пристальное внимание уделяется деятельности предприятий с точки зрения выявления фактов уклонения от налогов. В связи с этим, компании, использующие какие-либо механизмы снижения налоговой нагрузки, должны внимательно относиться к тем критериям, которые проверяющие органы используют при определении добросовестности налогоплательщика. Это позволит своевременно реагировать и корректировать действия для защиты интересов предприятия.

Грань между законной и незаконной оптимизацией довольно размытая, и наше законодательство не содержит определений таких понятий как «налоговая оптимизация» и «уклонение от уплаты налогов». Это ставит предприятия в крайне не выгодное положение, так как любое действие, по уменьшению налоговой нагрузки, осуществляемое в рамках действующего законодательства,

может трактоваться фискальными органами по разному, а в некоторых случаях может быть признано уклонением от уплаты налогов, которое согласно законодательству, может повлечь уголовное наказание по статье 199 Уголовного кодекса РФ. [2]

Когда предприятие в своей деятельности для уменьшения налоговой нагрузки использует явно противоправные приемы и методы, для фискальных органов не составит труда признать такие действия уклонением от уплаты налогов. Однако если предприятие действует строго в рамках существующего законодательства, фискальным органам будет сложно однозначно квалифицировать его действия.

В законе не установлены правила для налоговой оптимизации, и соответственно все, что не запрещено законодательно можно отнести к налоговой оптимизации, а не к уклонению от налогов. Но если брать во внимание судебную практику, такие «правила» существуют. В целях единообразия судебной практики в 2006 году Пленум ВАС РФ выпустил постановление, в котором дается оценка обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды. В данном документе дается определение понятия «налоговая выгода» как уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета. [1,3,11]

Одним из важных моментов документа является закрепление презумпции добросовестности налогоплательщика, иными словами, действия налогоплательщика, в результате которых получена налоговая выгода считаются экономически оправданными, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, - достоверными. [3,10,14,16] Из этого следует, что факт получение необоснованной налоговой выгоды должен быть доказан фискальными органами. Проанализировав вышеуказанное постановление, можно выделить основные принципы, соблюдение которых обязательно для признания налоговой оптимизации законной:

1. Добросовестность, честность налогоплательщика
2. Преимущество экономического смысла над юридической формой
3. Наличие деловой цели
4. Реальности экономической деятельности [3,9,10]

Для того чтобы не выходить за рамки действующего законодательства при осуществлении деятельности по оптимизации налогообложения, предприятиям необходимо соблюдать ряд правил:

Во-первых, не применять схемы оптимизации налогообложения ради самих схем, все схемы должны иметь экономическое обоснование.

Во-вторых, для каждого предприятия методы налоговой оптимизации должны разрабатываться индивидуально, с учетом внутренней и внешней среды предприятия.

В-третьих, при разработке методов оптимизации, необходимо консультироваться с юристами, специализирующимися в данной отрасли.

В-четвертых, необходимо еще на этапе разработки оценить все возможные проблемы и их последствия, а не решать проблемы по ходу их возникновения.

В-пятых, необходим постоянный контроль над действиями, производимыми на предприятии для оптимизации налогообложения.

В-шестых, нельзя санкционировать меры, направленные на существенное уменьшение размера налоговых обязанностей.

В-седьмых, нельзя нарушать законодательство Российской Федерации.
[15]

На сегодняшний день существующая необходимость в использовании предприятиями механизмов оптимизации в налогообложении противоречит принципу эффективности налогообложения, согласно которому налоги не должны оказывать влияние на принятие экономических решений, либо это влияние обязано быть наименьшим.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что налоговая оптимизация необходима каждому предприятию, так как это позволяет высвободить

дополнительные денежные средства, которые будут использованы в деятельности фирмы, что, позволит увеличить прибыль предприятия.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Уголовный кодекс Российской Федерации
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"
4. Башкатов, В.В. Налоговое бюджетирование как инструмент оптимизации налогообложения/ В.В. Башкатов, М.А. Калашникова// Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014г. - №98. – с. 926-932.
5. Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013 г. - № 23(335). – с. 26-32.
6. Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013 г. - № 24(336). – с. 24-28.
7. Вотчель, Л.М. Проблемы налоговой оптимизации/ Л.М. Вотчель // Актуальные вопросы экономических наук. – 2009г. - №5-4. – с. 159-162.
8. Гребнев, Г.Д. Проблемы оптимизации налоговых издержек, налоговой нагрузки и рентабельности бизнеса в коммерческих организациях / Г.Д. Гребнев, Т.К. Островенко // Вестник ОГУ. – 2013 г. - №8 (157). – с. 170-174.

9. Корень, А.В. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации/ А.В. Корень, Р.И. Лещенко// Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014г. - №4(31) – с.24
10. Ломейко А.В. Критерии законности налоговой оптимизации/ А.В. Ломейко // Актуальные вопросы экономических наук. – 2008г. - №4-3. – с. 64-68.
11. Магафуров, И.Р. Сущность, виды, принципы и методы налоговой оптимизации/ И.Р. Магафуров // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2013г. - №8(23) – с. 3.
12. Мальцев, О.В. Проблемы государственного регулирования налоговой оптимизации в предпринимательской деятельности/ О.В. Мальцев// ВУЗ. XXI Век. – 2013г. - №3(43). – с. 67-75.
13. Никулина, О.М. Экономическое содержание налоговой оптимизации/ О.М. Никулина // Проблемы учета и финансов. – 2013г. - №4. – с. 41-48.
14. Фиш, Н.А. Правовые основы налоговой оптимизации/ Н.А. Фиш// Бухгалтерский учет. – 2010г. - №7. – с. 122-125.
15. Шурдумова, Э.Г. Современные основы налоговой оптимизации на предприятиях / Э.Г. Шурдумова, М.Р. Ульбашева // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2013г. - №15. – с. 180-185.
16. <http://www.consultant.ru>
17. <http://www.garant.ru>
18. <http://elibrary.ru>

OPTIMIZATION OF FINANCIAL STRATEGY THROUGH TAX PLANNING

Lyaskovskaya E.A.

professor of chair «Economics, Management and Investment»,

South Ural State University

Danilova D.S.

undergraduate student of chair «Economics, Management and investment»,

South Ural State University

Abstract

The article deals with variants of minimizing tax burden, methods and principles of tax avoidance and compares tax avoidance and tax evasion.

Keywords: tax optimization, tax avoidance, tax evasion, minimizing taxes, tax planning, enterprise, conscientiousness of the taxpayer, tax benefit, tax burden, tax optimization methods.

References

1. Tax Code of the Russian Federation
2. Criminal Code of the Russian Federation
3. Resolution of the Plenum of the VAS RF from 12.10.2006 N 53 "On the estimation of arbitration courts of the validity of the taxpayer received a tax benefit"
4. Bashkatov, VV Tax budgeting as a tool for optimization of taxation/VV Bashkatov, MA Kalashnikov// Multidisciplinary network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. - 2014. - №98. - P. 926-932.
5. Bepalov, MV Tax planning and optimization of taxation: the basic goals, objectives and principles for the implementation / MV Bepalov // Accounting in the budget and non-profit organizations. - 2013 - № 23 (335). - P. 26-32.
6. Bepalov, MV Tax planning and optimization of taxation: the basic goals, objectives and principles for the implementation / MV Bepalov // Accounting in the budget and non-profit organizations. - 2013 - № 24 (336). - P. 24-28.
7. Votchel, LM Problems of tax optimization / LM Votchel // Actual questions of economics. - 2009. - №5-4. - P. 159-162.

8. Grebnev, GD Problems of optimization of tax costs, tax burden and profitability in commercial organizations / GD Combs, TK Ostrovenko // Herald OSU. - 2013 - №8 (157). - P. 170-174.

9. Koren, AV Tax payments organization and ways to optimize / AV Koren, RI Leshenko // of Economics and Management of innovative technologies. - 2014. - №4 (31) - p.24

10.Lomeiko, AV Criteria of legality tax optimization / AV Lomeiko // Actual questions of economics. - 2008. - №4-3. - P. 64-68.

11.Magafurov, IR Nature, types, principles and methods of tax optimization / IR Magafurov // Economics and Management of innovative technologies. - 2013. - №8 (23) - p. 3.

12.Maltsev, OV Problems of state regulation of tax optimization in business / O. Maltsev // university. XXI Century. - 2013. - №3 (43). - P. 67-75.

13.Nikulina, OM Economic content of tax optimization / OM Nikulina // Problems of Accounting and Finance. - 2013. - №4. - P. 41-48.

14.Fish, NA Legal basis of tax optimization / NA Fish // Accounting. - 2010. - №7. - P. 122-125.

15.Shurdumova, EG The present basis of tax optimization in enterprises / EG Shurdumova, MR Ulbasheva // Problems of Modern Economics (Novosibirsk). - 2013. - №15. - P. 180-185.

16.<http://www.consultant.ru>

17.<http://www.garant.ru>

18.<http://elibrary.ru>