УДК 336.22

Абдуллаева Барият Курбановна

старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Дагестанского государственного института народного хозяйства

Гаджиева Меседо Магомедкамиловна

старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Дагестанского государственного института народного хозяйства

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация:
В статье рассмотрена важная народнохозяйственная задача, способствующая оптимизации налогообложения и снижению налогового бремени через реализацию института налогового планирования. Авторами обоснованы возможности оптимизации налогообложения через законные инструменты налогового планирования. Налогоплательщикам предоставляются широкие возможности в решении вопросов оптимизации налогообложения.

Ключевые слова:
налоговое планирование, пределы налогового планирования, методы налогового планирования, оптимизация налогообложения, налоговое бремя, налоговое законодательство, налоговая минимизация, налогоплательщик.

Abdullaeva Bariyat Kurbanovna

Senior Lecturer, Taxes and Taxation Department, Dagestan State Institute of National Economy

Gadzhieva Mesedo Magomedkamilovna

Senior Lecturer, Taxes and Taxation Department, Dagestan State Institute of National Economy

THE TAX PLANNING AS A TOOL FOR OPTIMIZATION OF TAXATION

Summary:
The article discusses an important economic task helping to optimize the taxation and to reduce the tax burden by means of implementation of the tax planning institution. The authors substantiate the possibility of tax optimization through the legitimate instruments of tax planning. Taxpayers are provided with a range of opportunities in matters of tax optimization.

Keywords:
tax planning, tax planning limits, methods of tax planning, tax optimization, tax burden, tax legislation, tax minimization, taxpayer.

В период становления и усовершенствования системы налогообложения в Российской Федерации актуальными представляются вопросы, связанные с легализацией и одновременной оптимизацией налогообложения организаций и предприятий.

В настоящее время налогообложение находится на стыке публичных интересов государства в пополнении бюджета и частных интересов налогоплательщика в уменьшении изъятий его собственности в доход государства. Так, государство ожидает от налогоплательщиков законопослушности и уплаты всех налогов, которых не всегда получает в полной мере. Налогоплательщики в свою очередь ожидают от государства гибкой налоговой политики, а также эффективного распределения бюджетных средств, удовлетворяющих их потребностям, что также полностью неосуществимо. Правомерная реализация интересов государства и налогоплательщиков осуществляется в процессе налогового планирования, теоретико-прикладному пониманию которого в литературе уделяется повышенное внимание.

Возможность налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает определенные налоговые режимы для различных ситуаций. При этом допускается многообразие методов для исчисления налоговой базы, а также предлагаются различные налоговые льготы, если они будут действовать в одобренных органами государственной власти направлениях.

Под налоговым планированием понимаются способы выбора оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства [1].

Налоговое планирование можно подразделить на стратегическое и тактическое. Стратегическое налоговое планирование предполагает использование налогоплательщиком таких приемов и методов, которые уменьшают его налоговые обязательства в течение длительного времени или в процессе всей деятельности налогоплательщика.

Под тактическим налоговым планированием понимается совокупность методов, позволяющих налогоплательщику уменьшить налоговое бремя в течение ограниченного периода времени или в каждой конкретной хозяйственной ситуации.

Процесс налогового планирования должен быть непрерывным и состоять из нескольких взаимосвязанных между собой этапов:

– определение целей и основных принципов налогового планирования;
– анализ проблем и постановка задач;
– выбор лучшего варианта решения;
– оценка основных инструментов, которые могут быть использованы организацией;
– создание налогового календаря;
– оценка эффективности разработанного налогового плана.

Главной целью налогового планирования является сокращение влияния налогов на управленческое решение и его эффективное применение, которые требуют знания принципов налогообложения, исчисления базы налогов, специальных налоговых режимов и других нюансов налогового законодательства.

Основные принципы налогового планирования могут быть определены следующим образом:

– согласованность налогового плана предприятия и требований действующего законодательства при осуществлении налогового планирования;
– снижение совокупных налоговых обязательств организации в результате применения инструментов налогового планирования;
– использование возможностей, предоставляемых законодательством, и инструментов, доступных для конкретной организации, которые обеспечивают достижение налоговой экономии в большем размере, чем затраты, связанные с их применением;
– альтернативность вариантов налогового планирования с выделением наиболее оптимального из них применительно к конкретной организации;
– экономическая обоснованность и реализуемость разработанного налогового плана [2].

В целом принципы налогового планирования должны быть основаны на соблюдении налогового законодательства и использовать легальные способы облегчения налогового бремени. Кроме того, непрофессиональное вмешательство в налоговое планирование и нарушение отмеченных выше принципов чревато для предприятия множеством проблем.

Современное налоговое законодательство, с одной стороны, достаточно нестабильно, а с другой – предоставляет организациям возможность выбора налоговых режимов и методов исчисления и уплаты налогов, которые наиболее соответствуют целям и задачам, стоящим перед предприятием. Выделяют следующие методы сокращения налоговых обязательств:

– налоговая минимизация;
– уклонение от уплаты налогов;
– налоговое планирование [3].

Налоговая минимизация представляет собой уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов. Данный метод основан на «пробелах» в налоговом законодательстве.

Под уклонением от уплаты налогов понимают прежде всего противозаконное поведение, выражающееся в сокрытии информации об объекте налогообложения, несвоевременной уплате налогов, непредставлении или несвоевременном предоставлении документов, необходимых для своевременного исчисления и уплаты налогов, отказе в регистрации в качестве налогоплательщика, фальсификации документов налоговой отчетности и учета, а также некоторых иных действиях. При уклонении от уплаты налогов снижение налоговых выплат осуществляется посредством совершения налоговых преступлений, то есть путем прямого нарушения налогового законодательства.

В отличие от предыдущего метода налоговое планирование – это законный способ уменьшения налоговых обязательств путем оптимального построения различных схем налоговых платежей, предусмотренных действующим законодательством [4].

Таким образом, в основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех установленных налоговым законодательством льгот, оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства.

В последнее время международный уровень налогового планирования получает все большее развитие во всем мире. Так, государства объединяются в рамках борьбы с отмыванием денежных средств, укрыванием денег в офшорных юрисдикциях. Еще одной тенденцией является использование модельных законодательных актов, которые внедряются на национальном

уровне. Однако в России теоретическая база исследований международных аспектов налогового планирования развита слабо, и в настоящее время проведены лишь отдельные исследования международных аспектов налогового планирования.

В заключение следует отметить, что Россия в настоящее время занимает ведущее место в мире в отношении системы налогообложения. И причин этому множество: низкое качество налогового планирования, отсутствие теоретической базы, опирающейся на международные стандарты. Знание налогового законодательства позволит грамотно подойти к решению данного вопроса. Налогоплательщикам представлены широкие возможности в решении вопросов минимизации налогового бремени, поэтому главными задачами остаются изучение законодательства Российской Федерации и выбор направлений и методов, оптимальных для конкретной организации и специфики ее деятельности. Вместе с тем в настоящее время в мировой практике разработаны различные подходы к вопросам налогового планирования, которые могут быть использованы и в России.

Ссылки:

1. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2012. С. 72.
2. Беспалов И.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления // Бухгалтерский учет в бюджетных и коммерческих предприятиях. 2013. № 23 (335). С. 22–25.
3. Залибекова Д.З. Правовое регулирование налоговых льгот и вычетов // Теория и практика общественного развития. 2013. № 4. С. 297–299.
4. Долгих И.Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности // Финансы и кредит. 2013. № 16 (544).

References:

1. Mayburov, IA 2012, *Taxes and taxation,* 5th ed., Moscow, p. 72.
2. Bespalov, IV 2013, ‘Tax planning and optimization of taxation: the main goals, objectives and principles for the implementation’, *Accounting for budget and commercial enterprises,* no. 23 (335), p. 22-25.
3. Zalibekova, DZ 2013, ‘Legal regulation of tax exemptions and deductions’, *Theory and practice of social development,* no. 4, p. 297-299.
4. Dolgikh, IN 2013, ‘Tax planning and evaluation of its effectiveness’, *Finances and Credit,* no. 16 (544).