

Абдуллаева Барият Курбановна

старший преподаватель кафедры налогов
и налогообложения
Дагестанского государственного института
народного хозяйства

Дибиргаджиева Фатима Сапиюлаевна

старший преподаватель кафедры налогов
и налогообложения
Дагестанского государственного института
народного хозяйства

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПОНЯТИЮ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Аннотация:

В статье рассмотрена роль налогового планирования в современных условиях. Обоснованы факторы, оказывающие влияние на значимость налогового планирования как на уровне хозяйствующего субъекта, так и государства. Дано собственное определение налогового планирования на основе исследования различных авторских подходов к данной проблеме.

Ключевые слова:

налоговое планирование, хозяйствующий субъект, государство, подходы к налоговому планированию, минимизация налоговых платежей, налоговое законодательство, налоговое бремя, налоговые органы.

Abdullaeva Bariyat Kurbanovna

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

Dibirgadzhiyeva Fatima Sapiyulayevna

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

METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE TAX PLANNING CONCEPT

Summary:

The article discusses the role of tax planning in the modern conditions. The authors consider the factors influencing the importance of tax planning both at the economic entity and the state levels. The article gives an original definition of the tax planning basing upon the study of various creative approaches to this subject.

Keywords:

tax planning, economic entity, state, approaches to tax planning, minimization of tax payments, tax laws, tax burden, tax authorities.

Развитие налогообложения в мире происходило параллельно с развитием системы налогового планирования на различных уровнях – от частных хозяйств до крупных организаций. Прогрессирующая роль налогового планирования в условиях современного рыночного хозяйства характеризуется рядом факторов. Потребность в налоговом планировании диктуется прежде всего двумя основными факторами: тяжестью налогового бремени для конкретного хозяйствующего субъекта, сложностью и изменчивостью налогового законодательства. Подвижность внешней среды является еще одним фактором, определяющим роль налогового планирования в рыночной экономике.

Современная внешняя среда бизнеса характеризуется высокой скоростью изменений. В российской среде ее подвижность обуславливается прежде всего переходным характером отечественного хозяйства и, как следствие, нестабильностью социально-политической сферы. В этих условиях при принятии решений следует опираться на постоянное обновление данных о внешней среде, их анализ, поиск новых стратегий и тактических подходов. Поэтому изучение теоретических аспектов налогового планирования в настоящее время является особо актуальным.

Вопросы налогового планирования на протяжении долгого времени рассматриваются как с теоретической точки зрения, так и применительно к конкретной отрасли или предприятию. Несмотря на это, в настоящее время отсутствует единый подход к определению понятия «налоговое планирование». Это обусловлено тем, что исследования проводятся на разных уровнях и не имеют системного характера. Так, в экономической литературе встречаются различные определения данного понятия, некоторые из них приведены в таблице 1.

Кроме того, в иностранных публикациях налоговым планированием называют особую организацию деятельности налогоплательщика с целью минимизации его налоговых обязательств в течение длительного времени способами, не связанными с нарушением действующего законодательства [8]. Теоретическая база исследований международных аспектов налогового планирования в России развита слабо, и в настоящее время известны лишь отдельные исследования.

Таблица 1 – Трактовки понятия «налоговое планирование»

Автор	Определение
И. Майбуров	Под налоговым планированием понимаются способы выбора оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства [1]
Т. Винокурова	Налоговое планирование – это действия налогоплательщиков по уменьшению сумм налоговых платежей всеми способами, предусмотренными законодательством, начиная с использования налоговых льгот и вычетов учетной политики предприятия [2]
Т. Локтева	Под налоговым планированием следует понимать целенаправленные действия налогоплательщика, способствующие уменьшению его налоговых обязательств, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей [3]
Г. Химченко	Налоговое планирование – это процесс систематической подготовки и принятия управленческих решений, прямым образом влияющий на конечный финансовый результат деятельности предприятия [4]
Н. Ковалева	Под налоговым планированием понимается процесс планирования коммерческой и инвестиционной деятельности юридических и физических лиц с целью минимизации налоговых платежей [5]
С. Сутырин	Налоговое планирование – это деятельность, направленная на поиск наиболее оптимальной альтернативы социально-экономического развития хозяйственной системы, с расчетами и планами на конкретный период времени [6]
Е. Вылкова	Налоговое планирование является неотъемлемой частью управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, предусматривающей применение законных способов и методов улучшения финансового состояния в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования [7]

Анализ имеющихся позиций позволяет сделать вывод о том, что по налоговому планированию подготовлено множество определений как экономического, так и правового характера. При этом отсутствует единая точка зрения в определении налогового планирования, и недостаточно полно отражается его сущность.

Несмотря на это, основываясь на различных точках зрения в подходах к определению налогового планирования, мы можем выделить следующие общие моменты:

– все вышеперечисленные определения объединяет то, что налоговое планирование в них тесно связано с минимизацией налоговых платежей, согласно которым под налоговое планирование подпадает только та деятельность, которая приводит к максимальному сокращению налоговых обязательств;

– 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;

– налоговое планирование рассматривается как вид управленческой деятельности, включающий в себя всю совокупность действий, связанных с оценкой организацией своих налоговых обязательств по принимаемым решениям, так как в конечном счете организацию интересует не величина уплачиваемых налогов, а эффективность принимаемых решений и их результативность.

Цель налогового планирования заключается в оптимизации налоговых платежей, минимизации налоговых потерь по конкретному налогу или по совокупности налогов, повышении объема оборотных средств, увеличении реальных возможностей для дальнейшего развития организации, повышении уровня эффективности ее работы. По нашему мнению, дополнительной целью налогового планирования должно стать приобретение имиджа добросовестного налогоплательщика в глазах клиентов, бизнес-партнеров и государственных органов.

Итак, учитывая вышесказанное, можно дать следующее определение: *налоговое планирование – это необходимое условие эффективного функционирования экономики страны, способное оптимизировать налоговые обязательства и создать возможности для повышения конкурентоспособности отечественных предприятий.*

В заключение следует отметить, что налоговое планирование не вступает в противоречие с налоговым законодательством и несовместимо с нарушением налоговых законов. Однако оно может использовать несовершенства и пробелы налогового законодательства. Таким образом, налоговое планирование подразумевает выбор оптимального сочетания правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего законодательства.

Ссылки:

1. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2012. С. 72.
2. Винокурова Т.П. Методика анализа и оценки налоговой нагрузки организаций сферы обращения // Экономика и управление. 2009. № 3. С. 64–71.

3. Локтева Т. Налоговое планирование // Планово-экономический отдел. 2009. № 7. С. 38–41.
4. Химченко Г. Налоговое планирование: практическое применение // Финансы. Учет. Аудит. 2009. № 8. С. 50–51.
5. Климова Н. Оптимизация налоговой нагрузки на этапе планирования договора поставки // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 32 (161). С. 6–9.
6. Сутырин С. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. М., 1998. С. 231.
7. Вылкова Е. Налоговое планирование. М., 2011. С. 639.
8. Жестко С. Правовые основы налогового планирования. М., 2002. С. 6.

References:

1. Mayburov, IA 2012, *Taxes and taxation*, 5th ed., Moscow, p. 72.
2. Vinokourov, TP 2009, 'Methods of analysis and evaluation of the tax burden organizations sphere of circulation', *Economics and Management*, no. 3, p. 64-71.
3. Lokteva, T 2009, 'Tax planning', *Planning and Economic Department*, no. 7, p. 38-41.
4. Khimchenko, G 2009, 'Tax planning: practical application', *Finance. Allowance. Audit*, no. 8, p. 50-51.
5. Klimova, N 2009, 'Optimization of the tax burden in the planning phase of the contract delivery', *The economic analysis: theory and practice*, no. 32 (161), p. 6-9.
6. Sutyurin, S 1998, *Taxes and tax planning in the world economy*, Moscow, p. 231.
7. Vylkova, E 2011, *Tax planning*, Moscow, p. 639.
8. Zhestko, S 2002, *Legal basis of tax planning*, Moscow, p. 6.