

**Самсонов Евгений Анатольевич**

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Иркутский государственный

университет путей сообщения»

г. Иркутск, Иркутская область

## **НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

***Аннотация:** в данной статье рассматриваются вопросы применения современных инструментов, позволяющих в соответствии с требованиями налогового и бухгалтерского законодательства разрабатывать методические подходы к налоговому планированию в деятельности организаций.*

***Ключевые слова:** налоговое планирование, оптимизация налогов, налоговый контроль, налоговые льготы, налоговое регулирование.*

Налоговое планирование представляет собой одну из важнейших составных частей финансового планирования организации и неотделимо от общей предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта. Оно является непременным и непосредственным ее элементом и должно осуществляться на всех ее уровнях и этапах.

Поэтому, под налоговым планированием понимают, прежде всего, деятельность, направленную на оптимизацию налоговых платежей, но в то же время, налоговое планирование призвано не только оптимизировать налоговые отчисления организаций, но и стать регулятором, наряду с планом маркетинга и производства, процесса управления организацией, ибо оптимизация налогового портфеля не всегда отвечает стратегическим потребностям хозяйствующего субъекта.

Основными направлениями совершенствования налогового планирования в организации является применения в соответствии с налоговым законодательством инструменты налогового планирования, такие как налоговый учет, налоговые льготы, договорная политика, налоговый контроль.

С точки зрения управления затратами налоговый учет, как нам представляется, должен иметь свою специфику. С точки зрения менеджмента, на наш взгляд, должны ставиться такие понятия как эффективная налоговая ставка и налоговая нагрузка в организации. Поэтому, предлагается посредством более активной разработки методологии применения налоговой составляющей управленческого учета (учета затрат) расширить рамки налогового планирования таким образом, чтобы иметь возможность упорядочить налоговые регистры, которые позволили бы распределять налоговые доходы на налоговые расходы (затраты).

Для того, чтобы управлять налоговыми положительными и отрицательными потоками, необходимо определить и оценить изменения финансовых результатов договорных сделок, событий и других фактов хозяйственной жизнеспособности, происходящих под влиянием использования налоговых инструментов и отражения их на финансовые результаты хозяйствующих субъектов. В основу предполагаемых методологий управления налоговыми потоками положены должны быть принципы законности, основанные на использовании налоговых инструментов направленные на: взаимное влияние налогооблагаемых баз различных налогов; возможность переложения всех налогов в рамках налоговых регистров или их части на потребителя.

При принятии управленческих решений по налогам необходимо выявлять и учитывать взаимное влияние налогооблагаемых баз по различным видам налогов. В противном случае фактические затраты по договорным сделкам окажутся выше расчетных. Другими словами, в расчет результатов договорных сделок должны учитываться не только уплачиваемые в связи с конкретной сделкой налоги, но все налогооблагаемые базы, которые будут при этом тем или иным образом затронуты.

Налоговое планирование предполагает увеличение финансовых результатов при экономии налоговых расходов, а также решает задачу использования в соответствии с налоговым законодательством применения налоговых инструментов для оптимизации налоговых платежей организации.

При этом необходимо учитывать налоговые риски, связанные с использованием налоговых инструментов. Так под рисками налоговой оптимизации понимаются возможности понести финансовые потери, связанные с этим процессом, выраженные в денежном эквиваленте. Денежный эквивалент здесь совершенно объективен, так как возможные потери – конфискация товара или налоговые штрафы – все выражаются в денежных суммах.

Особое внимание необходимо обратить при налоговом планировании на информационную базу. Она достаточно разнообразна. Это экспертные правовые системы, базы данных по налоговой тематике, формирование запросов в налоговые инспекции, специальная научная и периодическая литература, арбитражная и общегражданская судебная практика, разъяснения и разработки специализированных консалтинговых и аудиторских компаний. На наш взгляд, информационная база налогового планирования должна формироваться в зависимости:

- от уровня принятия управленческих решений (оперативного, текущего или стратегического);
- от мероприятий, использующих в планировании налоговых отчислений, которые в свою очередь, дифференцируются исходя из тяжести налоговой нагрузки в той или иной налоговой юрисдикции.

Своевременное исчисление и уплата налогов требует от налогоплательщика производить текущие налоговые платежи вовремя и в полном объеме и уровне. Последнее утверждение требует совершенствования методики внутреннего налогового контроля как от деятельности, носящий текущий характер, не зависящий от желания руководства организации осуществлять налоговое планирование.

В процессе внутреннего налогового контроля должны осуществляться: еженедельный мониторинг нормативно-правовой базы, определение базы налоговых отчислений и ставок налогообложения; составления прогнозов налоговых обязательств организации (налоговый календарь) с целью оптимизации положительных и отрицательных налоговых потоков; контроль за своевременностью

и правильностью расчетов, за составление первичной документации, за ведением налоговых регистров, за исполнением налоговых обязательств.

На тактическом уровне налогового планирования становится частью общей системы финансового менеджмента и контроля, производится специальная подготовка контрактных схем типовых, крупных и долгосрочных хозяйственных договорных сделок.

И так, основные направления развития налогового планирования в современных условиях, используя налоговые инструменты, направлены на использование следующей процедуры.

На первом этапе налогового планирования, который совпадает с моментом возникновения идеи об организации хозяйствующего объекта, осуществляется формирование целей и задач нового образования, сферы производства и обращения, в связи с чем сразу же решается вопрос о том, можно ли использовать налоговые льготы, предоставленные законодательством.

На втором этапе решается вопрос о наиболее выгодном с налоговой точки зрения месте расположения хозяйствующего субъекта и его структурных подразделений, имея в виде страны и регионы Российской Федерации с льготным режимом налогообложения.

На третьем этапе решается вопрос о выборе одного из возможных организационно – правовых форм хозяйствующего субъекта.

На четвертом этапе анализируются все предоставленные налоговым законодательством льготы по каждому из налогов на предмет их использования в коммерческой деятельности – по результатам анализа составляется план действий в отношении осуществления льгот по выбранным налогам, который является составной частью общего налогового планирования.

На пятом этапе производится анализ всех возможных форм договорных сделок, планируемых в коммерческой деятельности с точки зрения оптимальности налоговых платежей организации.

На шестом этапе решается вопрос о рациональности размещения активов организации, имея в виду не только предполагаемую доходность инвестиций, но и налоги, уплачиваемые при получении этого дохода.

На седьмом этапе необходимо разработать информационную компьютерную программу введя в ее налоговые регистры и инструменты налогового планирования.

На восьмом этапе разработать методологический подход налогового контроля в предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта, который позволит в определенное время корректировать налоговые положительные и отрицательные потоки с использованием налоговых инструментов.

Приведенные выше характеристики содержания процесса налогового планирования основываются, прежде всего, на определении налогового планирования – как практической деятельности использования инструментария по оптимизации налогового портфеля.

### ***Список литературы***

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учебное пособие / С.В. Барулин. – М.: Омега-Л, 2008. – 269 с.
2. Гринкевич Л.С. Исследование теоретической основы понятий «форма» и «метод» налогового контроля / Л.С. Гринкевич, Ю.Е. Лабунец // Современная наука. – 2010. – №2. – С. 63–67.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов // СПС КонсультантПлюс. – Юстицинформ, 2010. – 159 с.