

*Загоруйко Светлана Александровна*

студентка

ФГБОУ ВПО «Московский государственный  
университет путей сообщения (МИИТ)»

г. Москва

## **ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

***Аннотация:** оптимизация налогообложения предполагает, с одной стороны, минимизацию сумм платежей, подлежащих уплате в бюджет, а с другой – недопущение штрафных санкций. Поэтому целью оптимизации является не снижение налогов, а увеличение доходов субъекта предпринимательской деятельности после уплаты налоговых платежей. В статье с использованием абстрактно-логических методов представлены методы налоговой оптимизации и их значение в современных экономических условиях.*

***Ключевые слова:** налоговая оптимизация, российское налоговое законодательство, методы оптимизации налогов.*

Российское налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику достаточно много возможностей для снижения размера налоговых платежей. Одна и та же цель субъектов экономических отношений может быть достигнута различными путями. Законодательство практически не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе отдельных условий сделки, выборе контрагента.

Можно выделить следующие виды оптимизации налогообложения:

- оптимизация по видам налогов (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, и др.);
- оптимизация налогообложения у организаций в зависимости от их принадлежности к той или иной сфере финансово-хозяйственной деятельности (так называемая отраслевая оптимизация, имеющая черты и особенности, присущие конкретному виду деятельности, например, для банков, страховых организаций, организаций торговли и т. д.);

– оптимизация налогообложения по категориям налогоплательщиков (организации, предприниматели, иные физические лица, крупные, средние и малые налогоплательщики) [2].

Можно также выделить пассивный и активный виды оптимизации. К пассивному виду оптимизации можно отнести альтернативную оптимизацию, когда в налоговом законодательстве существуют две или более нормы, а вопрос большей целесообразности использования одной из них находится в компетенции грамотного специалиста организации или физического лица – налогоплательщика.

К активному виду налоговой оптимизации можно отнести специфические методы планирования деятельности организации, заключающиеся в активных, волевых действиях ее должностных лиц, направленных на минимизацию налогов.

Субъект налоговых отношений вправе выбирать любой из допустимых методов, учитывая эффективность операции как исключительно в экономическом плане, так и с позиций налогообложения.

Рассмотрим некоторые методы оптимизации налогов:

1. Метод замены отношений предоставляет организациям возможность выбирать гражданско-правовую норму при юридическом оформлении хозяйственных отношений со своими контрагентами. При выборе той или иной нормы налогоплательщик должен оценить дальнейшие налоговые последствия. Иными словами, одни хозяйственные правоотношения, где налогообложение объектов происходит по повышенным ставкам, заменяются на другие, где применяется льготный режим налогообложения, при всем этом экономическая сущность операции остается неизменной. Необходимо отметить, что заменяться должны именно правоотношения (весь комплекс прав и обязанностей), а не только формальная сторона сделки, то есть замена не должна содержать признаков мнимости или фиктивности, в противном случае, сделка может быть признана не действительной, что приведет к дополнительным негативным последствиям. Например, замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга приводит

к тому, что основное средство учитывается на балансе лизингополучателя. При этом можно применить повышающий коэффициент к норме амортизации; лизинговые платежи, направленные на выкуп основного средства, можно включить в расходы, учитываемых в целях налогообложения [1].

2. Метод разделения отношений предусматривает разделение одного сложного отношения на ряд простых хозяйственных операций, хотя первое может функционировать и самостоятельно. Например, процесс реконструкции здания с точки зрения налогообложения целесообразно разделить на реконструкцию и капитальный ремонт. Затраты на капремонт относятся на себестоимость продукции и уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в то время как расходы на реконструкцию увеличивают стоимость одного средства и производится за счет чистой прибыли и других средств организации.

3. Метод отсрочки налогового платежа. Суть метода отсрочки налогового платежа заключается в том обстоятельстве, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом (месяц, квартал, год).

4. Метод прямого сокращения налогооблагаемой базы преследует цель уменьшения ряда налогооблагаемых операций или стоимости имущества и при всем этом избежание негативного влияния на хозяйственную деятельность организации.

5. Метод делегирования ответственности. Суть метода делегирования ответственности заключается в передаче ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации. Данный способ минимизации налоговых отчислений широко используется при планировании налога на прибыль.

6. Метод смены юрисдикции предприятия базируется на праве субъекта Российской Федерации самостоятельно, в рамках установленных НК РФ пределов, варьировать налоговые ставки, то есть устанавливать конкретные ставки региональных и местных налогов и льготных режимов налогообложения определенных территорий РФ.

7. Метод использования действующих налоговых льгот и преференций. Современный Налоговый Кодекс РФ содержит не мало налоговых льгот для организаций. Между тем, не все возможные льготы широко используются по тем или иным причинам. Так, например, в последние годы появились налоговые льготы для организаций, использующих энергоэффективное оборудование.

8. Метод разработки грамотной учетной политики. Учетная политика представляет собой совокупность способов и приемов ведения бухгалтерского и налогового учета. От выбора того или иного метода учетной работы зависит формирование налогооблагаемой базы [4].

Вопрос оптимизации налоговых платежей играет важную роль, как для государства, так и для налогоплательщиков. Со стороны государства это прямые, либо косвенные потери бюджета. Оно заинтересовано в максимизации поступлений в государственный бюджет, в то время как налогоплательщики ставят перед собой абсолютно противоположную цель. Обязанность уплаты налогов и сборов предусмотрена Конституцией РФ и из-за уклонения от уплаты данных платежей налогоплательщики могут быть привлечены к ответственности. То есть, налогоплательщик не может уклониться от уплаты этих платежей, но у него есть право оптимизировать сумму, подлежащую уплате в бюджет. При повышенной налоговой нагрузке наблюдается развитие теневой экономики.

Оптимизационную систему можно рассматривать как один из методов борьбы с теневой экономикой. Данный вывод можно обосновать примерами из зарубежной практики, где налогоплательщикам предоставлен широкий спектр методов налоговой оптимизации, при котором наблюдается ежегодное увеличение количества налогоплательщиков [3]. Наличие законных способов уменьшения сумм налоговых платежей стимулирует предотвращение появления не предусмотренных законодательством методов. Таким образом, можно сделать вывод, что оптимизация налогов приводит не только к уменьшению поступлений в бюджет, но и способствует стабилизации экономики и предотвращению налоговых преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и сборов.

### ***Список литературы***

1. Букина Г.Н. Корпоративный налоговый менеджмент как неотъемлемая составляющая стратегии управления бизнесом // ЭКО. Экономика и организация промышленного производства. – 2012. – №1. – С. 168–185.
2. Бычкова С.М. Налоговая отчетность: возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений. – М.: Эксмо, 2012. – 112 с.
3. Горлов В.В. Взаимосвязь финансового и налогового менеджмента // Все о налогах. – 2013. – №12. – С. 9–12.
4. Шабловская Т.В. Налоговый менеджмент на микроуровне: необходимость, сущность, основные элементы / Т.В. Шабловская // Вестник Полоцкого государственного университета. – 2009. – №10. – С. 91–93.
5. Методы оптимизации налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nauchforum.ru/node/1361>