

2. Большухина, И.С. Налоговое планирование: Учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск. 2015. – 122 с.
3. Лим, О. Основные принципы и методы налогового планирования / О. Лим [Электронный ресурс] Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/nalogovoe_planirovanie/osnovnye_principy_i_metody_nalogovogo_planirovaniya/ (дата обращения 12.11.2019).
4. Манакова, Е.В. Налоговое планирование и некоторые аспекты налоговой учетной политики / Е.В. Манакова [Электронный ресурс] Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe_planirovanie-i-nekotorye-aspekty-nalogovoy-uchetnoy-politiki (дата обращения 11.11.2019).

ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Ф. Р. Денешева,

магистрант факультета экономики и управления
Пензенского государственного университета, г. Пенза

И. Г. Хохлова,

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского государственного университета, г. Пенза

В условиях рыночной экономики налоговые поступления продолжают оставаться основным источником формирования доходной части бюджета. Соответственно, от их величины зависит и эффективность выполнения государственных функций, в частности, в области исполнения расходных обязательств. С другой стороны, налоговые платежи выступают в качестве одного из элементов расходов хозяйствующих субъектов, к сокращению которых предприятия закономерно стремятся. Одним из правомерных и эффективных методов рациональной экономии при одновременном исполнении налоговых обязательств выступает налоговое планирование.

Налоговые платежи выступают в качестве одного из элементов, формирующих общие расходные обязательства любого современного хозяйствующего субъекта. Соответственно, их величина оказывает непосредственное воздействие на итоговую величину чистой прибыли предприятия и показатели его экономической эффективности. Соответственно, в целях повышения экономической эффективности деятельности любое предприятие стремится к сокращению расходов. И налоговые платежи в данном случае не являются исключением [5].

При определении методов и направлений снижения расходных налоговых обязательств предприятия важно помнить о том, что для сохранения имиджа и репутации предприятия, законности его деятельности и обеспечения отсутствия претензий налоговых органов необходимо, чтобы оптимизация осуществлялась законным путем. Одним из наиболее эффективных методов оптимизации размера налоговых платежей выступает налоговое планирование.

В соответствии с определениями данного термина, встречающимися в современной научной литературе, налоговое планирование может осуществляться как на макро-, так и на микроуровне, то есть реализовываться как на уровне различных видов бюджетов, в зависимости от того, о какой категории налогов идет речь, так и на уровне отдельного хозяйствующего субъекта. В этой связи налоговое планирование, реализуемое на уровне хозяйствующего субъекта, представляет собой элемент управления финансами предприятия, основанный на применении налоговых методов и способов в целях оптимизации финансового состояния предприятия в условиях ограниченности его ресурсов. Управление финансовыми ресурсами современного предприятия представляет собой совокупность разнообразных видов деятельности, важнейшую роль в числе ко-

торых играет финансовое планирование. В свою очередь, его закономерным элементом выступает налоговое планирование [6].

Необходимость налогового планирования определяется рядом следующих обстоятельств:

- сложность и высокий уровень изменчивости налогового законодательства, что ведет к возникновению проблем с ведением налогового учета, определением налоговой базы, расчетом суммы налога, определением перечня налоговых льгот и подготовкой налоговой отчетности;
- тяжесть налогового бремени для современных хозяйствующих субъектов вне зависимости от сферы и объемов деятельности [2, с. 19].

При этом важно, что сама возможность осуществления налогового планирования заложена в рамках налогового законодательства, предполагающего использование при определенных условиях различных налоговых режимов, применения того или иного алгоритма налогового учета, использование налоговых льгот, а также тех или иных методов определения налоговой базы. Соответственно, налоговое планирование, в рамках соблюдения требований законодательства позволяет выбрать оптимальный налоговый режим и сократить величину налоговых платежей в целях повышения экономической эффективности работы предприятия.

В соответствии с сущностью налогового планирования и его содержанием, в современной экономической литературе представлены различные определения данного термина. Несмотря на все их многообразие, они могут трактоваться в рамках двух основных подходов. В рамках первого подхода налоговое планирование определяется как целенаправленная и специально организованная деятельность, целью которой является не только и не столько минимизация налогового бремени предприятия, но и итоговый перевод предприятия на работу в более благоприятных условиях [4, с. 41]. В основе второго подхода – определение налогового планирования как деятельности, непосредственно направленной на повышение итогового финансового результата предприятия за счет экономии на налоговых расходах [3]. В том и другом случае налоговое планирование осуществляется в соответствии с правом каждого налогоплательщика использовать все законные методы и способы минимизации налоговых платежей. Соответственно, налоговое планирование как элемент финансовой политики предприятия оказывает непосредственное воздействие на результаты работы компании и ее экономическую безопасность. В этой связи могут быть определены цели налогового планирования: оптимизация величины налоговых платежей в целом, то есть совокупного налогового бремени предприятия; сокращение налоговых обязательств по определенному виду налога [3].

К числу преимуществ организации налогового планирования на уровне отдельного хозяйствующего субъекта относятся: проведение анализа будущих благоприятных факторов и условий; рациональное использование имеющихся финансовых ресурсов и их использование [5].

Основные преимущества реализации налогового планирования становятся особенно заметными в условиях повышения рисков внешней среды предприятия, ухудшения экономических условий хозяйствования и повышения нестабильности экономики, что приводит к повышению рисков и недостатку финансовых ресурсов. Соответственно, принятие грамотных финансовых решений, в том числе, в рамках налоговой политики предприятия, способствует повышению устойчивости предприятий к данной группе рисков. При формировании стратегии налогового планирования на предприятии и ее совершенствовании важно учесть, что налоговое планирование осуществляется в определенной последовательности, которая предполагает выделение следующих этапов: определение особенностей действующей налоговой политики предприятия; расчет налогового бремени и его влияния на финансовое состояние и благополучие компании; выделение и определение характера нало-

говых рисков предприятия; выявление основных налоговых проблем и постановка задач для определения способов их решения; выбор инструментов и определение алгоритма налогового планирования; разработка новой налоговой схемы; реализация разработанной налоговой схемы и ее коррекция при необходимости [6].

При этом на процессы налогового планирования оказывают влияние особенности предприятия, в том числе: специфика сферы деятельности предприятия; особенности выбранного налогового режима; специфика объекта налогообложения и особенностей формирования налоговой базы; принятая учетная политика предприятия в целях учета и налогообложения [6]. Для того чтобы система налогового планирования на предприятии отвечала ключевым требованиям внешней среды и способствовала снижению налогового бремени и росту экономической эффективности предприятия, необходимо соблюдение ключевых принципов налогового планирования. К их числу относятся: принцип законности; принцип индивидуальности налогового планирования; принцип оперативности налогового планирования; принцип непрерывности налогового планирования [3, с. 25].

Проведенное исследование свидетельствует о том, что налоговое планирование выступает в качестве одного из основных современных механизмов управления налоговыми платежами. В соответствии с этим использование и совершенствование методов налогового планирования позволяет снизить налоговую нагрузку, тем самым положительно сказываясь на величине расходов предприятия и эффективности его деятельности. В качестве современных направлений организации и повышения эффективности налогового планирования могут быть предложены следующие направления его оптимизации:

1. Активное использование информационных технологий, позволяющих спланировать налоговые платежи и заранее определить эффективность одного из методов (режимов) налогообложения.
2. Постоянное повышение качества работы и профессиональной грамотности сотрудников, занимающихся разработкой и реализацией налоговой политики предприятия, их обучение.
3. Анализ и мониторинг эффективности учетной политики в целях налогообложения.
4. Передача при необходимости функций налогового планирования на аутсорсинг для обеспечения его максимальной эффективности.

Таким образом, в соответствии со сказанным, очевидно, что налоговое планирование в условиях рыночной экономики, отличающейся повышенным уровнем риска и неопределенности, выступает одним из наиболее эффективных методов снижения налогового бремени, а значит, и сокращения расходов предприятия, что непосредственным образом влияет на повышение его экономической эффективности.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 02.11.2006 № 127-ФЗ., часть 2 от 30.12.2006 № 212-ФЗ (в редакции от 29 сентября 2019 г. N 327-ФЗ) [Электронный ресурс] Доступ из системы «Гарант».
2. Абдуллаева, Б. К. Методологические подходы к понятию налогового планирования / Б.К. Абдуллаева [Электронный ресурс] Режим доступа: http://teoria-practica.ru/rus/files/arhiv_zhurnala/2014/21/economics/abdullaeva-dibirgadzhiyeva.pdf (дата обращения 12.11.2019).
3. Большухина, И.С. Налоговое планирование: Учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск. 2015. – 122 с.
4. Долгих, И.Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности / И.Н. Долгих // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 21. – С. 41–47.
5. Манакова, Е.В. Налоговое планирование и некоторые аспекты налоговой учетной политики / Е.В. Манакова [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-planirovanie-i-nekotorye-aspekty-nalogovoy-uchetnoy-politiki> (дата обращения 11.11.2019).
6. Черникова, А.Е. Налоговое планирование на предприятиях в современных условиях / А.Е. Черникова [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-planirovanie-na-predpriyatiyah-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения 12.11.2019).