

УДК/UDC 336.02

## Некоторые теоретические аспекты налогового планирования в организации

Халтурина Ксения Александровна

студентка юридического факультета Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: khalturina19@mail.ru

Чернов Григорий Юрьевич

студент учетно-финансового факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

### Аннотация

Налоговое планирование представляет собой важную часть финансовой деятельности организации. Налоги составляют значительную часть затрат любого предприятия, причем эти затраты представляют собой обязательные регулярные платежи. Поэтому мероприятия по планированию этих платежей являются непременным условием эффективной финансовой стратегии любого предприятия, независимо от его формы собственности и вида деятельности. Несмотря на это, общепринятого определения налогового планирования в организации не существует. В проделанной работе авторы разбирают поэтапно процесс налогового планирования, а также разбирают основные факторы, которые влияют на эффективность налогового планирования. В научной работе уделено особое внимание институту налогового администрирования. Авторы приходят к выводу, что данный правовой институт имеет тенденции к росту, что несомненно способствует практике налогового планирования. Налоговое планирование способно сильно повлиять на конечный финансовый результат деятельности организации, что и отражает актуальность выбранной темы.

**Ключевые слова:** налоговое планирование, налогоплательщик, организация, налоги, налоговые обязательства, льготы.

## Some Theoretical Aspects of Tax Planning in an Organization

Khalturina Kseniya Aleksandrovna  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: khalturina19@mail.ru

Chernov Grigoriy Yuryevich  
student of the Faculty of Accounting and Finance  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia

### Abstract

Tax planning is an important part of the financial activities of an organization. Taxes constitute a significant part of the costs of any enterprise, and these costs are regular mandatory payments. Therefore, the planning of these payments is a prerequisite for an effective financial strategy of any enterprise, regardless of its form of ownership and type of activity. Despite this, there is no generally accepted definition of tax planning in an organization. In this work, the authors analyse the process of tax planning step by step, as well as the main factors that affect the effectiveness of tax planning. In this work, the authors pay a special attention to the institution of tax administration. The authors conclude that this legal institution tends to grow, which undoubtedly contributes to the practice of tax planning. Tax planning can greatly affect the final financial result of the activities of an organization, which reflects the topicality of this issue.

**Key words:** tax planning, taxpayer, organization, taxes, tax liabilities, benefits.

Налоговое планирование представляет собой правовой институт, позволяющий налогоплательщикам законным образом обходить налоги посредством использования разных приемов и льгот, которые представляются государством на основании закона. Другими словами, налогоплательщики имеют законное право использовать все допустимые законодателем средства, чтобы уменьшить и сократить свои налоговые обязательства. И нет ничего удивительного и неестественного в том, что на-

логоплательщики зачастую используют не только допустимые законом средства, но и коллизии отечественного законодательства.

Стоит разобрать процесс налогового планирования. Его многие ученые условно разделяют на несколько взаимосвязанных между собой этапов:

- 1) идея организации бизнеса, формулировка определенных целей, а также рассмотрение возможности использования предоставленных государством льгот;
- 2) выбор выгодного места производства и расположения конторских помещений организации, ее филиалов и т. д.;
- 3) выбор организационно-правовой формы юридического лица.

Последующие этапы можно условно отнести к текущему налоговому планированию, которое пронизывает всю систему управления хозяйствующего субъекта. К ним можно отнести, разработку системы договорных отношений организации, формирование «налогового поля» организации для анализа налоговых льгот, планирование налогового учета [1].

Стоит упомянуть и об одном из самых главных факторов, влияющих на эффективность налогового планирования, — первичном контроле. Его осуществление происходит на уровне работников бухгалтерии или финансовых служб организации. Осуществление такого контроля дает возможность проводить достоверный учет налогооблагаемых объектов и позволяет соблюдать своевременную уплату налогов в государственный бюджет.

В налоговом администрировании Российской Федерации сложилась тенденция предоставления в налоговые органы по месту жительства налогоплательщика информации о прогнозах налоговых платежей на предстоящий год, квартал (налоговый период). Это и объясняет тот факт, что значение налогового планирования в организациях увеличивается. Хоть данная практика запросов такого рода не урегулирована в налоговом законодательстве, она распространяется все больше и больше.

Институт налогового администрирования не стоит на месте и по-

стоянно развивается, что способствует увеличению и распространению практики применения организациями налогового планирования. На сегодняшний день у налогоплательщиков есть возможность самостоятельно дать оценку всем своим возможным рискам. Также они могут своевременно исправлять допускаемые ошибки при исчислении налогов. Ранее они не имели такой возможности, однако после принятия законодателем новой Концепции системы планирования выездных проверок она появилась. Ею были установлены общие критерии оценки риска налоговых правонарушений [2]. Сейчас их успешно используют органы при отборе налогоплательщиков для выездных проверок. И важно то, чтобы налогоплательщик вел прогнозирование наступления налоговых рисков в рамках налогового планирования, а не только по итогам отчетного либо налогового периода.

Следует указать и правоприменительный аспект налогового планирования. Его сущность заключается в правильном и полном использовании всех предусмотренных налоговым законодательством льгот и приемов налогоплательщиком при оценке позиций налоговых органов по вопросам, касающимся применения и толкования актов о налогах и сборах [3].

Одним из самых главных инструментов налогового планирования являются льготы, а также их применение, которое напрямую зависит от регионального законодательства. При развитии методов налогового планирования со временем появляются новые приемы налоговой оптимизации, например использование в налоговом планировании механизма тонкой капитализации. Однако как показывает практика, более выгодным способом финансирования организации является увеличение уставного капитала за счет кредитов и займов. А вот многонациональные группы компаний обладают наибольшими возможностями использования механизма тонкой капитализации для получения каких-либо налоговых выгод, чем иные организации [4].

Примером может быть группа, которая состоит из дочерней компании в одной стране и материнской в другой. При наличии других одина-

ковых условий организация такого рода заплатит меньше налогов, если она будет переводить прибыль дочерней компании в материнскую в форме процентов [5].

Подводя итог вышеизложенному, отметим:

- 1) так как налоговые платежи являются одним из главных видов расходов в организации, они требуют детальной оптимизации и детального планирования;
- 2) чтобы выбрать с самого начала наиболее приемлемый режим налогообложения, организации следует прежде всего начать с процесса налогового планирования.

Налоговое планирование на сегодняшний день — важная часть управления финансовой и хозяйственной деятельностью организации. Оно выражает собой направленный на обеспечение законного режима функционирования налогового механизма научно-практический процесс, который отвечает целевым условиям и установкам организации, а также многогранный и емкий по своему содержанию. При этом многогранность налогового планирования определяется многоаспектностью и многоуровневостью управленческой системы, налоговым процессом в деятельности организации, ориентацией на осуществление управленческих функций, а также сложностью его объектов управления.

### Список литературы

1. Талейко К. Е. Налоговое планирование в организации // Молодой ученый. 2017. № 45. С. 213–216.
2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Сафонова М. Ф., Резниченко Д. С. Оценка эффективности управления налоговыми рисками // Инновационное развитие экономики. 2017. № 1 (37). С. 44–52.
4. Папоян А. А., Сапова К. О., Чернов Ю. И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018. № 1. С. 123–126.
5. Митюгова Э. С. Налоговое планирование: более 60 законных схем / Э. С. Митюгова. М.: Издательство «АйСи», 2017. 360 с.