

## **МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

### **METHODS OF TAX PLANNING IN YOUR ORGANIZATION**

В статье рассматриваются внутренние и внешние методы налогового планирования. Снижение размера или отсрочка налоговых выплат посредством оптимизации налогообложения при условии соблюдения установленных правовых норм.

The article discusses the internal and external methods of tax planning. Reduction or postponement of tax payments by means of tax optimization provided that the established legal norms are observed.

*Ключевые слова:* Налоги, планирование, предприятие, задачи, оптимизация, метод.

*Keywords:* Taxes, planning, enterprise, tasks, optimization, methods.

Цель налогового планирования – снижение размера или отсрочка налоговых выплат посредством оптимизации налогообложения при условии соблюдения установленных правовых норм.

Налоговое планирование ничего общего не имеет с уклонением от уплаты налогов, признаками которого являются: занижение дохода с помощью фальсификации первичных документов, скрывания наличной выручки, завышения закупочных цен, ускоренная амортизация основных средств с нарушением норм закона, проведение финансовых операций через личный банковский счет или счета подставных лиц без отражения в расчетном счете организации, завышение издержек производства с нарушением законодательных норм, присвоение в личных целях имущества,

материальных ценностей, денежных средств организации, проживание персонала в арендуемых, для производственных нужд, помещениях, формальное оформление на работу инвалидов с целью получения налоговых льгот и выплата зарплаты в конвертах, регистрация фирм–однодневок, исчезающих при наступлении срока уплаты налогов, предпринимательская деятельность без государственной регистрации и налогового учета. В отличие от уклонения от налогов, налоговое планирование разрабатывает программу оптимизации налогообложения на базе правовых норм и действенного контроля издержек организации. В экономической литературе существует большое разнообразие подходов к определению и классификации методов налогового планирования. В числе таких методов рассматриваются: налоговое бюджетирование, использование налоговых льгот и освобождения от уплаты налогов, а также иные не запрещенные законом способы минимизации налоговых платежей, в частности методы трансфертного ценообразования и использование пробелов в налоговом законодательстве.

Налоговое планирование подразделяют на внешнее и внутреннее.

Внешнее планирование основывается на минимизации налогов с помощью замены субъекта налогообложения, вида деятельности или налоговой юрисдикции. Замена субъекта осуществляется с помощью найма на работу тех лиц, предоставление рабочих мест, которым дает организации право на льготное налогообложение (например, инвалидам), или выбора более благоприятной системы налогообложения (например, УСН). Замена вида деятельности предполагает замену операций аналогичными, но облагаемыми меньшим размером налогов. Например, торговые предприятия, осуществляющие операции с клиентами по договорам поставки, планируют перейти на работу с клиентами по агентским, комиссионным договорам или договорам коммерческого кредита. Замена налоговой юрисдикции

предполагает перерегистрацию организации в том территориальном налоговом органе, в котором действует льготное налогообложение. Классическим примером использования этого метода является регистрация организаций в оффшорных зонах. В этом случае налоговое планирование должно учитывать не только налоговые ставки, но и налоговую базу, т.к. во многих случаях расширение налоговой базы при снижении налоговых ставок приводит к увеличению размера налоговых платежей.

Внутреннее планирование включает общие методы, такие как: выбор учетной политики - помогает вести бухгалтерский учет в строгом соответствии с правовыми нормами, что исключает наложение штрафов контролирующими органами. При выборе способа амортизации используются предусмотренные законом основания ускоренной амортизации и переоценка амортизируемых основных средств, позволяющие снизить размер налога на прибыль и на имущество. Планирование видов деятельности, приоритетных для государства и общества, способствует возможности получения различных видов налоговых льгот (снижения налоговых ставок, налоговых кредитов, целевых налоговых льгот). Выбор варианта предпринимательской деятельности, сочетающего экономическую эффективность с минимизацией налогов, лежит в основе метода замены отношений. Если при внешнем планировании метод замены деятельности не приносит необходимого результата, при внутреннем планировании используется метод разделения отклонений, при котором заменяется не вся операция, а ее часть или несколько операций. Из всех вариантов замены операций или их частей выбирается вариант, обеспечивающий минимальное обложение налогами. Метод отсрочки платежа, взаимодействуя с методами замены деятельности и разделения отклонений, выбирает вариант такого календарного периода и наступления срока налогового платежа, который позволяет перенести платеж на более поздний срок. Что позволяет более эффективно использовать оборотные средства. Метод замены или

сокращения объекта преследует цель частично или полностью заменить объект налогообложения необлагаемым или облагаемым более низким налогом объектом без негативных последствий для предпринимательской деятельности. Расчетно–аналитический метод на основе анализа результатов предшествующей деятельности корректирует плановые задания из условий минимизации налоговых рисков в условиях неопределенности внешних условий с учетом изменения объемов производства, численности работников, налогового законодательства. Этот метод наиболее эффективен при квартальном налоговом планировании и учете динамики показателей за несколько прошедших лет. Налоговые риски определяются по каждому виду налогов, их прогноз позволяет разработать эффективный налоговый план. Балансовый метод применяется для выработки наиболее рациональной учетной политики для ведения бухгалтерского и налогового учета, а также для профилактики негативных последствий в период заключения договоров с контрагентами. Деятельность организации разбивается на блоки однородных операций. При налоговом планировании сравниваются варианты баланса по каждому блоку при различных условиях деятельности, и выбирается вариант, при котором налоговая база и сумма налога минимальны. Этот метод отличается простотой и удобством использования, но не учитывает возможность изменения внешних условий, например, возможное изменение налогового законодательства. В крупных компаниях налоговое планирование осуществляется параллельно несколькими методами, в т.ч. наиболее современными: экономико–математическим, методом оптимизации налогового и оперативного планирования. Такая система налогового планирования позволяет использовать преимущества каждого метода и нейтрализовать их недостатки.

## Список литературы

- 1 Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – С. 14.
- 2 Гусева, Т. А. Форма расплаты: правовые основы налогового планирования малого предпринимательства / Т. А. Гусева // Российское предпринимательство. – 2014. – № 9. – С. 85 – 86.
- 3 Джаарбеков, С. М. Методы и схемы оптимизации налогообложения / С. М. Джаарбеков. – М.: МЦФЭР, 2015. – С. 8.
- 4 Жидкова, Е. Ю. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения как составляющие развития предпринимательского сектора в РФ / Е. Ю. Жидкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – №3. – С. 33.