

ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВ В СТРАТЕГИИ ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

INDUSTRIAL ENTERPRISE TAX PLANNING AS PART OF EXPENSE OPTIMIZATION STRATEGY

Окончание. Начало в номере 11

А. П. Гарнов, доктор экономических наук, профессор

Л. А. Чайковская, доктор экономических наук, профессор

Планирование налоговых обязательств необходимо промышленным предприятиям для того, чтобы снизить налоговую нагрузку и соответственно сократить расходы организации за определенный период. Промышленные предприятия являются одними из основных налогоплательщиков Российской Федерации, и рекомендации, приводимые в статье по актуальным вопросам, связанным с планированием налоговых обязательств, позволят их руководителям избежать неоправданных финансовых потерь и обеспечить дальнейший рост и развитие своих организаций. Акцентируется внимание на специфику деятельности промышленных предприятий в современных условиях, обусловленную характером и особенностями их функционирования.

Tax liability planning is vital for industrial enterprises to reduce their tax burden and thus reduce expenses of the organization for a certain period. Industrial enterprises are among main taxpayers in the Russian Federation, and recommendations given in the article on topical issues related to planning of tax obligations will help top managers of the enterprises to avoid unnecessary financial losses and to ensure further growth and development of their organizations. Attention is focused on specifics of the industrial enterprises' activities under present conditions due to the nature and particular features of their operation.

Ключевые слова: промышленное предприятие, налоговое планирование, оптимизация, налоговые риски, льготы, инвестиции, налоговые изъятия, элементы налогообложения, налоговые платежи, жизненный цикл.

Key words: industrial company, tax planning, optimization, tax risks, benefits, investments, tax exemptions, tax items, tax payments, life cycle.

Если в начальный период реформ повышение эффективности деятельности промышленных предприятий в основном достигалось за счет сокращения налогооблагаемой базы по различным налоговым обязательствам, т.е. использования различных инструментов снижения таких обязательств, то в настоящее время при совершенствовании методов налогового контроля существенно меняются и инструменты налогового планирования, использование которых оказывает непосредственное влияние на общий положительный финансовый результат, который становится уже основополагающим фактором развития предприятия в условиях возрастающей конкуренции и постепенного входа иностранных инвесторов на отечественный рынок.

Важное значение имеет применение системного подхода к изучению налогового планирования с позиции его эффективности. Ориентированность на результат должна быть важнейшим фактором и при создании подразделения, осуществляющего функции налогового планирования, и при определении его целей, и при становлении внутренних учетных процессов. Использование такой модели налого-

вого планирования будет в значительной мере способствовать достижению его нового качественного уровня.

Налоговое планирование взаимодействует с общими управленческими функциями, такими как финансы, учет, анализ хозяйственной деятельности, является одним из базовых инструментов в оценке функционирования промышленного предприятия в целом. Недостаточная изученность механизмов, обеспечивающих реализацию налогового планирования промышленного предприятия, возросшая практическая необходимость повышения эффективности налоговой политики на уровне предприятия в аспекте того, что налоговые обязательства перед бюджетом носят первоочередной характер, а оборотные средства, за счет которых формируются и уплачиваются данные платежи, для большинства предприятий выступают существенным производственным ресурсом, все чаще выделяют налоговое планирование в общей системе управления, как имеющую свою целевую направленность и собственные механизмы регулирующего воздействия.

Таким образом, на основании вышеизложенного, принятие эффективных решений в общей стратегии оптимизации расходов промышленного предприятия во многом определяется эффективностью налогового планирования, позволяющему исключить упущенные возможности в снижении налоговых обязательств, наладить постоянный процесс оптимизации налоговых издержек, найти правильную грань между налоговым планированием и уклонением от уплаты налогов, исключив споры с налоговыми органами. Оценить эффективность налогового планирования на промышленном предприятии возможно путем определения соответствия принимаемых решений требованиям налогового, гражданского, трудового законодательства и требованиям налоговых органов, требованиям экономической целесообразности и его совместимости с обычаями делового оборота. Обобщая варианты налогового планирования, отметим, что в качестве его инструментов рассматриваются специальные налоговые режимы, налоговые льготы, зоны льготного налогообложения, соглашения об избежании двойного налогообложения и т.д., позволяющие практически реализовать предусмотренные законодательством способы, среди которых можно выделить следующие:

1. Налоговые льготы и преференции, предусмотренные налоговым законодательством
2. Договорная политика
3. Ценовая политика
4. Амортизационная политика
5. Специальные налоговые режимы,
6. Учетная политика для целей налогообложения

1. При организации налогового планирования следует принимать во внимание существование законодательно установленных льгот и преференций для отдельных групп промышленных предприятий, ставших возможными благодаря стремлению государства установить особые режимы налогообложения, в частности для предприятий инновационной сферы. Законодательство о налогах и сборах сегодня содержит большое количество инструментов, направленных на поддержку инноваций, включая поддержку активности таких предприятий в области осуществления научных исследований и опытно-конструкторских разработок (НИОКР).

2. Договорная политика представляет собой возможность выбора вида заключаемых договоров и его условий, являющаяся результатом действия двух важных принципов гражданского права: принцип свободы договора; принцип диспозитив-

ного регулирования ряда условий заключаемых организациями договоров.

Схема реализации договорной политики с целью минимизации налогового бремени, подобна схеме формирования договорной политики в области бухгалтерского учета. Договорная политика в области налогообложения отличается от договорной политики в области бухгалтерского учета возможностью организации повлиять на режимы налогообложения ее хозяйственных операций через выбор вида договора и его определенных условий основываются на существующих связях между нормами ГК РФ и НК РФ.

3. Важность ценовой политики промышленного предприятия заключается в установлении таких цен на товары и услуги и такое варьирование ими в зависимости от положения на рынке, чтобы обеспечить намеченный объем прибыли и решать другие намеченные задачи. Цена на изготавливаемую продукцию для промышленного предприятия является не только важным фактором, определяющим его прибыль, но и условием успешной реализации такой продукции.

4. Эффективная амортизационная политика промышленного предприятия оценивается с позиции максимальной экономии на налоговых платежах и максимального объема аккумулируемых амортизационных отчислений на инвестиционные цели, при условии сохранения положительных финансовых результатов. Для оптимизации своей амортизационной политики промышленные предприятия все неясности в НК РФ могут трактовать в свою пользу в соответствии с п. 7 ст. 3 НК РФ. Возрастание потребности в эффективной амортизационной политике, являющейся одним из инструментов контроля за сохранностью и преумножением собственного капитала для промышленных предприятий, которые стремятся поддерживать свой уровень производственного потенциала в будущем.

5. При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном НК РФ. В качестве специальных налоговых режимов признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени. Налоговое законодательство предусматривает такие специальные налоговые режимы, как: упрощённая система налогообложения; единый налог на вменённый доход (налог, заменяющий собой уплату ряда налогов и сборов; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

6. В рамках налогового планирования особое значение приобретает учетная политика для це-

лей налогообложения, на которой остановимся немного подробнее. Сложная производственная структура промышленного предприятия во много определяет необходимость в экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать налоговую нагрузку, принимать эффективные управленческие решения, для обоснования которых необходимо использование оперативной аналитической информации.

Правильный выбор вариантов, позволяет промышленному предприятию регламентировать многие процессы, повысить эффективность использования ресурсами, обезопасить себя от разного рода ошибок, сделать отчетность более прозрачной, а предприятие более привлекательным для инвесторов. Выбранные способы ведения учета в большой степени зависят от специфики деятельности промышленного предприятия, и Учетная политика содержит информацию о такой специфике.

Учетная политика для целей налогообложения в соответствии со ст. 11 п. 2 НК РФ представляет собой выбранную налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Так, например, в качестве элемента учетной политики для целей налогообложения можно предусмотреть право на применение амортизационной премии, выбрать метода начисления амортизации, предусмотреть возможность применения повышающих коэффициентов амортизации, выбрать метод списания стоимости приобретенных сырья и материалов в производство, выбор срока полезного использования амортизируемого имущества и т.д.

Учетная политика промышленного предприятия для целей налогообложения вбирает в себя все аспекты, необходимые для исчисления и уплаты основных

налогов, она в полной мере позволяет получить экономию при уплате отдельных видов налогов, чаще всего, налога на имущество и налога на прибыль. Организационный аспект учетной политики заключается в организации работы по ведению налогового учета, разработке технологии обработки учетной информации, инвентаризации активов и обязательств, составлении регламентов системы документооборота, определении порядка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Методический аспект предполагает классификацию активов и обязательств, их оценку, определение момента признания доходов и расходов, момента формирования налоговой базы, учет финансовых результатов.

Способы и инструменты налогового планирования меняются по мере развития рыночных отношений и уровня ведения производственной деятельности. Проблемы налогообложения, учета и управления налогами по значимости сравнимы с проблемами, возникающими непосредственно в ходе такой деятельности. Эта значимость выражается в конкретных суммах, которые перечисляются в бюджет государства. Налоговые платежи, охватывая всю производственную и хозяйственную деятельность промышленных предприятий, входят во все элементы, определяющие состав цены, влияют на эффективность производства, а также являются важнейшим фактором при принятии управленческих решений.

Налоговая экономия, получаемая в результате законного налогового планирования, является резервом для увеличения чистой прибыли промышленного предприятия, осуществления модернизации, технического перевооружения, закупки нового оборудования (т.е. источником финансирования долгосрочных инвестиционных программ) является. Часто вносимые поправки в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными те промышленные предприятия, которые оперативно реагируют на вносимые изменения.

Гарнов А. П. – доктор экономических наук, профессор, Российская Академия экономики им. Г. В. Плеханова

Garnov A. P. – Doctor of Economic Sciences, Professor, Plekhanov Russian Academy of Economics

Чайковская Л. А. – доктор экономических наук, профессор, Российская Академия экономики им. Г. В. Плеханова

Tchaikovskaya L. A. – Doctor of Economic Sciences, Professor, Plekhanov Russian Academy of Economics

e-mail: evgenii.zhukov@mail.ru