

УДК 336.228.3

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.18

Семенова Галина Николаевна

*доцент, к.э.н., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова,
Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36,
кафедра экономики и предпринимательства
Московского государственного областного университета
Российская Федерация, 105005, г. Москва, ул. Радио, д.10А
E-mail: Sg6457@mail.ru*

НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. На начальном этапе всегда надо думать о том, где зарегистрировать свой бизнес, какую выбрать организационно-правовую форму, систему налогообложения, проанализировать льготы, разработать такую модель оптимизации налоговых обязательств, которая будет приемлема для конкретного бизнеса. Уменьшение налогового бремени дает возможность увеличить прибыль, что создает условия к развитию бизнеса. Налоговое планирование влияет на эффективность деятельности бизнеса, что позволяет грамотно организовать налоговый учет, управлять затратами и прибылью, оптимизировать финансовые потоки, воздействовать на ликвидность и финансовую устойчивость.

Ключевые слова: налоговое планирование, оптимизация, льготы, специальные режимы налогообложения, организационно-правовая форма, предпринимательская деятельность, особые экономические зоны, доход, расход.

Введение. Следует отметить, не все хозяйствующие субъекты занимаются налоговым планированием. Обычно налоговым планированием занимается крупный бизнес. Кроме того, отсутствует официальное понятие «налоговое планирование» в Налоговом кодексе РФ. Исследование юридической литературы можно найти понятие налоговое планирование. «Налоговое планирование конкретного субъекта предпринимательской деятельности – это процесс предопределения и формирования размера налоговых обязательств посредством выбора оптимального сочетания и построения различных правовых форм деятельности и размещения активов с целью снижения налогового бремени в рамках действующего налогового законодательства» такое мнение выразил Д. Ю. Акулинин. Как отмечает Т. В. Коровина «Налоговое планирование — это важнейший элемент процесса управления налогообложением, так как от качества его осуществления напрямую зависит финансовое положение организации не только в текущем периоде, но и в отдаленной перспективе. По мере развития налоговой системы, появления различных режимов налогообложения, расширения сферы применения льгот экономия на налогах стала важным дополнительным источником финансовых ресурсов» [2].

Методика. В ходе рассмотрения поставленной темы были использованы: сравнительный анализ систем налогообложения. По результату проведенного анализа дана оценка в необходимости налогового планирования при создании коммерческой организации.

Основная часть. Цели и задачи налогового планирования различны как на макро- так и микроуровне. На начальном первом этапе создания организации определяются: выбор места регистрации, организационно-правовая форма, цели, задачи, формируется учетная политика, анализируются налоговые льготы. Предприятие планирует найти законные пути и методы снижения налоговых платежей, а государство - как можно больше получить налоговых доходов [1]. Рассмотрим более подробно этап создания организации.

1. Выбор места регистрации. Организация выбирает для регистрации такую территорию, где самый низкий уровень налогообложения. Это могут быть территории с особым режимом осуществления предпринимательской деятельности - особые экономические зоны (далее - ОЭЗ). На основании Приказа Минфина РФ от 13 ноября 2007 г. №108н был разработан перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим на-

логообложения, то есть офшорные зоны. Бизнес может вести деятельность и получать доходы, как на территории Российской Федерации, так и за пределами данной юрисдикции, получать там источники дохода, подлежащие в ней льготному налогообложению. Организация может зарегистрироваться в странах с разными режимами налогообложения, и с помощью трансфертных расчетов экономить на налогах [3].

2. Выбор организационно-правовой формы. Существуют различные системы налогообложения – общая система налогообложения и специальные режимы налогообложения. Поэтому при выборе основных направлений деятельности (ОКВЭД) организация имеет право на применение специальных налоговых режимов: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее – ЕСХН) ст.26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения (далее – УСН) ст.26.2 НК РФ; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) ст.26.3 НК РФ. Эти специальные режимы можно выбрать, если организации не попадают под определенные условия и ограничения. От этого будет зависеть налоговая нагрузка, то есть, будет ли организация является налогоплательщиком НДС – 20%, налога на прибыль – 20%, налога на имущество – 2,2%, или при применении специальных налоговых режимов освобождается от налогов: НДС, налога на прибыль, налога на имущество, а со своего дохода будет платить 6% или 15% налога [4, 5].

3. Учредители и доля акционерного капитала. Формируя уставный капитал можно 100% сформировать за счет акционерного капитала или привлечь, например, долю государства. При введении финансово-хозяйственной деятельности, получая прибыль, приобретая основные средства, при доле государства более 25% это ограничивает распределение полученных доходов и передачу основных средств, невозможность проведения реструктуризации. Солидарная ответственность по налоговым обязательствам возникает, если доля одного из участников более 25% [6, 7].

4. Налоговые льготы. Рассмотрим более подробно налоговые льготы для организаций, расположенных на территории ОЭЗ. Резиденты ОЭЗ могут увеличить свои расходы при определении налогооблагаемой прибыли за счет амортизации собственного имущества, которое учитывается на балансе на 01 счете. Согласно статьи 259.3 НК РФ к основным амортизируемым средствам можно применить повышающий коэффициент, но не более 2, тем самым увеличивая расходы и уменьшая налогооблагаемую прибыль. Резиденты ОЭЗ освобождаются от упла-

ты НДС и таможенных платежей, помещая ввозимые товары под режим свободной таможенной зоны на территорию промышленно-производственных и технико-внедренческих особых экономических зон. Если покупатель товара является резидентом ОЭЗ, то реализация этих товаров в дальнейшем облагается по ставке 0% (пп.1 п.1 ст.164 НК РФ). Для этого резидентам ОЭЗ необходимо выполнить следующие условия: чтобы созданные или приобретенные основные средства находились на территории особой экономической зоны; созданные или приобретенные основные средства использовались для ведения деятельности в особой экономической зоне и т.д.[8, 9].

С момента постановки резидентом на учет имущества налоговая льгота действует в течение 10 лет. Эта налоговая льгота по налогу на имущество в виде освобождения применяется резидентами всех типов ОЭЗ. Если резиденты ОЭЗ приобретают земельные участки на праве собственности, находящиеся на территории ОЭЗ, здесь также применяется льгота с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок в течение пяти лет (п. 9 ст. 395 НК РФ). Для отдельных категорий плательщиков ОЭЗ применяется пониженный тариф страхового взноса, который составляет на 2019-2023 годы в размере 14%. Для остальных категорий плательщиков тариф страхового взноса установлен в размере 30% [10].

Коммерческие организации могут зарегистрироваться не только на территориях ОЭЗ, но и на территориях любого региона России. Так как по региональным налогам или местным налогам и сборам субъекты Российской Федерации или представительные органы муниципальных образований своими законодательными актами определяют налоговую ставку в пределах Налогового кодекса РФ, порядок и сроки уплаты налога, предусматривают налоговые льготы и основания для их использования организациями [11].

Следовательно, это делается для того, чтобы привлечь малый бизнес на свою территорию, а это новые рабочие места, дополнительные налоги. Любые действия организации должны быть направлены на оптимизацию налоговых платежей и получению положительного финансового результата (прибыли). На этапе оперативного налогового планирования для расчета налоговых платежей – необходимо постоянно проводить анализ налоговых баз, составление налогового календаря по срокам уплаты налогов, осуществлять контроль за правильностью начисления налогов. Организация не должна уплачивать налогов больше, чем они начислены. Тогда будет заинтересованность в финан-

совых ресурсах и эффективном их использовании.

Заключение. Процесс налогового планирования является самой важной необходимой процедурой для всех организаций. Если серьезно подойти к этому процессу, то в дальнейшем полученный фи-

нансовый результат будет иметь важное значение в налоговом планировании, то есть можно определить эффективно ли организация выбрала систему налогообложения и правильно применила оптимизацию величины налоговых платежей.

Список использованных источников

1. Грищенко Ю.И. Организация налогового планирования // Финансовый менеджмент. 2017. № 5.
2. Коровина Т.В. Налоговое планирование в организации: критерии и законодательные основы // Налоги и финансовое право. 2017. № 3.
3. Семенова Г.Н. Изменение налогового законодательства и его влияние на финансовое состояние предприятий // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 1. № 6. С. 58-61.
4. Семенова Г.Н. Повышение ставки налога на добавленную стоимость последствия и ожидаемые результаты // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 37-42.
5. Шестакова Е.В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики // М.: Юстицинформ, 2015.
6. Зверева А.О., Ильяшенко С.Б. Инновационные решения в торговле в контексте глобальных экономических процессов // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 3. С. 609-618.
7. Бухгалтерский финансовый учет: учебник /Бухарева Л.В., Малицкая В.Б., Чиркова М.Б. и др..-М.: Издательство Юрайт, 2016.-539с.
8. Посаднева Е.М. Особенности организации ведения упрощенной системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68). С. 820-823.
9. Иванов Г.Г., Орлов С.Л. Социальные аспекты предпринимательства в торговле // Вестник экономики, права и социологии. 2013. № 1. С. 56-61.
10. Ермилова М.И., Грызунова Н.В., Косов М.Е., Церцеил Ю.С. Финансовый менеджмент. Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» и «Менеджмент» / Москва, 2018.
11. Глубокова Н.Ю., Егорова Л.И. Методические аспекты реализации контрольной и аналитической функции в системе налогового менеджмента организации // Экономика и предпринимательство. 2015. № 9-2 (62). С. 576-580.

Semenova Galina Nikolaevna

*Ph.D., Associate professor, Department of Accounting and Taxation
Plekhanov Russian University of Economics,
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
Department of Economics and Entrepreneurship
Moscow State Regional University
Russian Federation, 105005, Moscow, ul. Radio, 10A
E-mail Sg6457@mail.ru*

THE NEED FOR TAX PLANNING IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Summary. At the initial stage, you should always think about where to register your business, how to choose the organizational and legal form, the tax system, analyze benefits, develop a model for optimizing tax liabilities that would be acceptable for a particular business. Reducing the tax burden makes it possible to increase profits, which creates conditions for business development. Tax planning affects the performance of a business - it allows you to properly organize tax accounting, manage costs and profits, optimize financial flows, and affect liquidity and financial stability. Evaluation of the effectiveness of tax planning will further reveal the reasons for the actual results obtained by the organization from its planned indicators.

Keywords: tax planning, optimization, benefits, special tax regimes, legal form, entrepreneurial activity, special economic zones, income, consumption.