

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2020, №2, Том 12 / 2020, No 2, Vol 12 <https://esj.today/issue-2-2020.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/05ECVN220.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Максимова Н.Н. Место и роль налогового планирования в системе управления финансами организации // Вестник Евразийской науки, 2020 №2, <https://esj.today/PDF/05ECVN220.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Maksimova N.N. (2020). Place and role of tax planning in the financial management system of the organization. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 2(12). Available at: <https://esj.today/PDF/05ECVN220.pdf> (in Russian)

УДК 336

ГРНТИ 06.81.12

Максимова Наталья Ниловна

ФГБОУ «Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации», Москва, Россия

Аспирант

E-mail: nat.maksimova17@gmail.com

Место и роль налогового планирования в системе управления финансами организации

Аннотация. В условиях кризисных явлений в экономике предприятия находятся в естественном поиске оптимизации расходов. Среди путей оптимизации – применение методов налогового планирования. Налоговое планирование следует рассматривать как легитимную деятельность имеющих потребности в оптимизации налоговых расходов коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющему на системной основе и имеющую целью получение финансовых преимуществ организации. Анализ подходов к определению налогового планирования выделяет его преимущества: появление оборотных средств, инвестиционных ресурсов, снижение затрат предприятия. В статье проводится анализ способов определения понятия «налоговое планирование». Приводятся преимущества внедрения налогового планирования в организации. Рассматривается место налогового планирования в системе принятия финансовых решений организации. Автором представлены преимущества определений понятия «налоговое планирование». В статье проведен критический анализ подходов к определению понятия «налоговое планирование» как части системы принятия финансовых решений современного предприятия. Приведено условное разделение способов определения понятия «налоговое планирование» на условно ранние (до 2010 года) и современные определения. Сделан вывод о том, что особенностью условно ранних исследований теоретических проблем налогового планирования является необоснованное отнесение его авторами к составляющей процесса стратегического управления или экономической стратегии предприятия. Кроме этого, исследователи не учитывали субъектного состава налогового планирования. Автор приходит к выводу, что в современных исследованиях расширяется субъектное содержание налогового планирования. Кроме этого, детализируется объект налогового планирования. В статье предлагается понимать целью налогового планирования дополнительных финансовых преимуществ предприятием в результате легитимных оптимизационных действий.

Ключевые слова: налоги; налоговое планирование; налоговая оптимизация; финансовые решения; финансовый менеджмент; управление финансами; предприятие; организация

Оптимизация затрат путем снижения налоговых расходов или их наиболее продуктивного распределения во времени – актуальная задача на протяжении всего периода развития рыночных отношений и сложившейся системы налогообложения. Данный тезис приобретает особую актуальность в связи с повышенным вниманием государственных органов к проблеме собираемости налогов. К примеру, за период с 2014 г. по 2018 г. объемы поступлений налога на прибыль организаций выросли в 1,7 раза (рисунок 1).

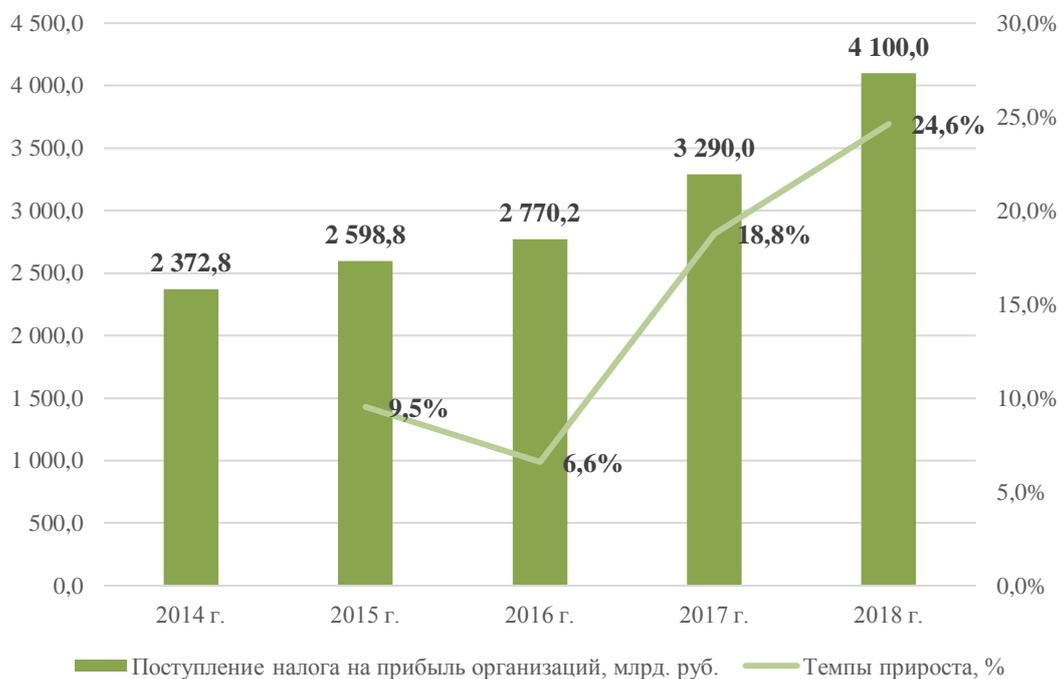


Рисунок 1. Динамика объемов поступления налога на прибыль организаций, 2014–2018 гг., % (источник: составлено автором по данным ФНС России¹)

Стремление хозяйствующих субъектов к сокращению налоговых платежей позволяет обеспечить налоговое планирование. Значимость формирования теоретических и практических основ эффективного налогового планирования определяется постоянным реформированием налоговой системы Российской Федерации, возникновением существенных рисков в деятельности предприятий, обладающих именно фискальным происхождением и сущностью. В стремлении к сокращению налоговых платежей современные компании сталкиваются с риском выхода за рамки правового поля, что также требует повышенного внимания к вопросам налогового планирования.

Если на первых этапах формирования теоретических представлений о налоговом планировании исследователи ограничивались анализом действующих норм налогового законодательства [1], то в последние годы данная проблема получила более широкое освещение. Оценивая роль налогового планирования в системе принятия финансовых решений компаний, рассмотрим представления авторов о содержании налогового планирования как самостоятельного элемента в механизме управления предприятием.

Некоторые исследователи полагают необходимым выделять налоговое планирование в самостоятельное направление финансового менеджмента, практики управления финансами

¹ Налоговая аналитика [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба. URL – <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 05.02.2020 г.).

предприятий, систематизации накопленных теоретических знаний для целей обеспечения устойчивого роста предпринимательской активности [2].

Особенностью условно ранних (до 2010 г.) исследований теоретических проблем налогового планирования является необоснованное отнесение его авторами к составляющей процесса стратегического управления или экономической стратегии предприятия. Кроме этого, исследователи не учитывали субъектного состава налогового планирования.

С.Л. Любавский определяет налоговое планирование как планирование налоговых обязательств предприятия путем воздействия на составляющие налогообложения. Недостатками определения является отсутствие в нем субъекта налогового планирования, его целей и объекта воздействия [3].

В исследовании Е.В. Басалаевой делается вывод, что налоговое планирование следует рассматривать как легитимную деятельность хозяйствующего субъекта, составляющая один из элементов стратегического планирования предпринимательской деятельности и направленная на выявление потенциала налоговой экономии, учета налоговых последствий в деятельности организации, осуществляемой на основе системного подхода [4].

Как сложный организационно-экономический механизм определяет налоговое планирование О.В. Белянская. При этом по мнению автора, компонентами этого механизма являются: экономическое обоснование, бухгалтерское оформление, использование действующего законодательства с целью минимизации налоговых платежей в рамках общего стратегического планирования предприятия на легитимной основе [5]. Полагаем, что если речь идет о механизме, то он как система должен содержать субъектов, реализующих задачи налогового планирования.

О.Г. Стороженко называет налоговое планирование легитимной деятельностью предприятия, являющуюся частью процесса стратегического планирования бизнеса и направленную на выявление потенциала налоговой экономии, а также учет налоговых последствий в деятельности организации, в основе мер налогового планирования лежит системный подход [6].

В работе О.В. Фишер отмечается, что налоговое планирование состоит в предварительном расчете налогов по результатам общей деятельности, конкретным сделкам и проектам в целях последующей оптимизации налоговых выплат [7]. Данное определение не учитывает системной основы налогового планирования.

Как отмечает Д.Ю. Федеечкина, налоговое планирование следует рассматривать как совокупность законных плановых действий организации, реализуемых в рамках общей управленческой стратегии экономического развития и направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, которые позволяют обеспечить своевременные расчеты с бюджетом [8]. Представленное определение искажает место налогового планирования в системе управления предприятием – оно является элементом финансового планирования, но не самостоятельной составляющей стратегии экономического развития предприятия.

Как комплексную целенаправленную деятельность налогоплательщика налоговое планирование определяет и С.М. Рюмин [9]. Автор акцентирует внимание на то, что эти действия являются законными и направлены на минимизацию налоговых обязательств.

Обобщая существующие в научной литературе подходы к пониманию налогового планирования, Г.И. Анохина предлагает собственное определение как элемента общеэкономического планирования организации, представляющую процесс формирования и определения размера налоговых обязательств, путем выбора оптимального сочетания различных вариантов осуществления хозяйственной деятельности [10]. Полагаем, данное

определение недостаточно точно отражает сущность налогового планирования, поскольку оно является элементом финансового менеджмента организации, а общеэкономическое планирование, хотя и включает финансовое, но несколько шире и неточно передает содержание налогового планирования.

О.А. Ермишина предложила определение налогового планирования для холдинговых организаций. Автор определяет налоговое планирование холдинга как часть управления финансово-хозяйственной деятельностью предпринимательского объединения, в рамках разработанной финансовой политики, направленная на достижение определенного стратегического финансового результата на основе применения законных методов, системного использования тактических приемов и построения организационной структуры в условиях ограниченности ресурсов при многовариантном подходе [11]. Между тем, полагаем, что не должно быть значимых различий в сущности налогового планирования в зависимости от состава хозяйствующих субъектов.

С.Н. Малакеева предлагает определение налогового планирования как совокупности законных действий, имеющих оптимизационный характер и включающих наиболее полное и правильное применение существующих льгот, умелое использование существующих в налоговом законодательстве возможностей с целью минимизации налоговой нагрузки [12]. Основным недостатком определения является то, что оно не учитывает системного характера налогового планирования.

В дальнейшем понятие налогового планирования начинает расширяться и углубляться. Исследователи выделяют субъектов налогового планирования, его цели и содержание.

Н.А. Пименов определяет налоговое планирование как «совокупность плановых действий налогоплательщика, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом согласно действующему законодательству» [13]. Из приведенного определения можно выделить следующие элементы процесса налогового планирования:

- его субъектом является налогоплательщик;
- объектом налогового планирования является налоговая база организации и управленческие решения организации;
- целями налогового планирования являются: увеличение финансовых ресурсов организации, повышение эффективности принимаемых управленческих решений, обеспечение своевременных расчетов с бюджетом.

Возможность выделить основные элементы налогового планирования является достоинством предложенного определения. Вместе с тем, полагаем, оно не конкретизирует субъекта налогового планирования, поскольку согласно налоговому законодательству РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которые возложены налоговые обязанности. Так, например, вряд ли уместно говорить о целесообразности налогового планирования в отношении некоммерческих организаций, не ведущих предпринимательской деятельности. Кроме этого, применительно к физическим лицам, которые могут внедрять методы налогового планирования, уместно вести речь только об индивидуальных предпринимателях с определенным уровнем выручки.

Налоговое планирование как составная часть управления финансами организации предполагает выбор оптимальных и законных форм минимизации налоговых отчислений. В современных кризисных условиях налоговое планирование становится важным дополнительным способом сокращения затрат.

А.Б. Высотская определяет налоговое планирование более узко как процесс планирования налоговых платежей, части управления финансовыми потоками предприятия, направленной на использование правомерных законных способов и методов оптимизации налоговых платежей [14].

Е.А. Самсонов считает, что налоговое планирование есть совокупность плановых действий, имеющих целью увеличение финансовых ресурсов организации, которые регулируют величину и структуру ее налоговой базы, воздействуют на эффективность управленческих решений и обеспечивают своевременные расчеты с бюджетом в соответствии с действующим законодательством [15]. Из приведенного определения следует, что налоговое планирование, как составляющая управления финансами организации, обладает следующими свойствами, отличающими его от других видов планирования:

- оно направлено на регулирование величины налоговой базы организации;
- объектом налогового планирования также является структура налоговой базы организации;
- целью налогового планирования является обеспечение своевременных расчетов организации с бюджетом.

Характеризуя место налогового планирования в системе управления финансами организации, Н.В. Воронина и В.А. Бабанин выделяют ряд его выгод и преимуществ, которые предоставляет данный процесс:

- снижается вероятность ошибок в стратегическом развитии организации и реализации ее долгосрочных задач;
- субъекты управления находят новые возможности развития бизнеса даже в неблагоприятных условиях;
- получение дополнительных конкурентных преимуществ предпринимателями;
- обеспечение системности в развитии;
- повышение финансовой устойчивости предприятия, его значимости;
- прояснение возникающих в ходе осуществления предпринимательской деятельности проблем;
- возможность анализа и использования благоприятных условий в будущем;
- адаптация компании к изменениям во внешней среде;
- стимулирование участников налогового планирования к реализации своих решений в дальнейшей работе;
- рациональное распределение и использование различных видов ресурсов хозяйствующего субъекта [16].

Схожее понимание налогового планирования и его роли в системе финансовых решений организации просматривается в работах зарубежных исследователей [17–24].

Подводя итог, можно отметить, что налоговое планирование в современных условиях становится обязательным элементом финансового менеджмента организации. Налоговое планирование направлено главным образом на получение дополнительных финансовых преимуществ предприятием в результате легитимных оптимизационных действий. В конечном итоге получение дополнительных оборотных средств, инвестиционных ресурсов, высвобожденное время предоставляет организации ряд конкурентных преимуществ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тихонов Д.Н. Налоговое планирование на российских предприятиях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Тихонов Дмитрий Николаевич. – Москва, 2003. – 23 с.
2. Вылкова Е.С. Налоговое планирование в системе управления финансами хозяйствующих субъектов: дис. ... д-ра экон. наук. – СПб., 2002. – 345 с.
3. Любавский С.Л. Налоговое планирование на микроуровне: диссертация ... канд. экон. наук: 08.00.10. – Санкт-Петербург, 2001. – 148 с.
4. Басалаева Е.В. Налоговое планирование в организации: автореферат дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Басалаева Елена Владимировна. – Москва, 2002. – 24 с.
5. Белянская О.В. Налоговое планирование на предприятии: Теоретико-методологический аспект: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / М., 2000. – 19 с.
6. Стороженко О.Г. Налоговое планирование на корпоративном уровне: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10. – Москва, 2004. – 206 с.
7. Фишер О.В. Налоговое планирование на промышленном предприятии: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Волгогр. гос. ун-т. – Волгоград, 2004. – 19 с.
8. Федечкина Д.Ю. Налоговое планирование в коммерческих организациях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Федечкина Дарья Юрьевна. – Саратов, 2007. – 19 с.
9. Рюмин С.М. Налоговое планирование: общие принципы и проблемы // Налоговый вестник. – 2005. – № 2.
10. Анохина Г.И. Налоговое планирование как составная часть общего планирования на макро- и микроуровне // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2007. № 4 (24). С. 359–362.
11. Ермишина О.А. Налоговое планирование в холдингах: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Ермишина Ольга Александровна. – Санкт-Петербург, 2007. – 17 с.
12. Малакеева С.Н. Налоговое планирование на предприятиях малого бизнеса: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Малакеева Светлана Николаевна. – Ставрополь, 2008. – 23 с.
13. Пименов Н.А. Налоговое планирование / Н.А. Пименов, С.С. Демин. – Москва: Издательство Юрайт, 2016. – 136 с.
14. Высотская А.Б. Налоговое планирование как методика управления финансовой деятельностью предприятия // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2011. № 8. С. 56–59.
15. Самсонов Е.А. Современные методические подходы к налоговому планированию в предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта // Евразийское Научное Объединение. 2016. Т. 2. № 3 (15). С. 110–113.
16. Воронина Н.В., Бабанин В.А. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента // Финансы и кредит. 2006. № 27 (231). С. 40–50.
17. Campbell D. International Tax Planning. Kluwer Law International, 1995.
18. Cuff T.F. Tax-Free Real Estate Transactions // Journal of Real Estate Taxation. 2000. № 4. PP. 324–326.
19. Dimanche F. The Louisiana Tax Free Shopping Program for International Visitors: A Case Study // Journal of Travel Research. 2003. № 3. PP. 311–314.
20. Hoegner S. Personal Tax Planning; The Best Things in Life are (Tax-)Free // Canadian Tax Journal. 2002. № 4. PP. 1426–1435.
21. Kaushal K.A. Corporate Tax Planning. – Atlantic Publishers & Dist, 2007.
22. Lee A.R. Tax-Free Corporate Planning Techniques for Estate Planners // Estate Planning. 2000. № 8. PP. 381–384.
23. Tax: Strategic Corporate Tax Planning. L., 1989.
24. Tomsett E. Tax Planning For Multinational Companies. N.Y., 1989.

Maksimova Natalia Nilovna

Russian presidential academy of national economy and public administration, Moscow, Russia
E-mail: nat.maksimova17@gmail.com

Place and role of tax planning in the financial management system of the organization

Abstract. In conditions of crisis phenomena in the economy, enterprises are in a natural search for cost optimization. Among the ways of optimization – the use of tax planning methods. Tax planning should be considered as a legitimate activity of commercial organizations and individual entrepreneurs with the need to optimize tax expenditures, which is carried out on a systematic basis and is aimed at obtaining financial advantages of the organization. The analysis of approaches to the definition of tax planning highlights its advantages: the emergence of working capital, investment resources, reducing the costs of the enterprise. The article analyzes the ways of defining the concept of "tax planning". Advantages of introduction of tax planning in the organization are given. The place of tax planning in the financial decision-making system of the organization is considered. The authors present the advantages of the definition of "tax planning". The article presents a critical analysis of approaches to the definition of "tax planning" as part of the financial decision-making system of a modern enterprise. Given the conventional division of the ways of the definition of "tax planning" on probation early (up to 2010) and modern definitions. It is concluded that the feature of conditionally early studies of theoretical problems of tax planning is the unjustified attribution of its authors to the component of the process of strategic management or economic strategy of the enterprise. In addition, the researchers did not take into account the subject composition of tax planning. The author comes to the conclusion that the subject content of tax planning is expanding in modern research. In addition, the object of tax planning is detailed. The article proposes to understand the purpose of tax planning additional financial advantages of the enterprise as a result of legitimate optimization actions.

Keywords: tax; tax planning; tax optimization; financial decisions; financial management; financial management; enterprise; organization