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

2025, Том 17, № s4 / 2025, Vol. 17, Iss. s4 https://esj.today/issue-s4-2025.html

URL статьи: https://esj.today/PDF/32FAVN425.pdf

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:
Третьякова, Э. А. Налоговое планирование в контексте борьбы с агрессивными налоговыми схемами / Э. А. Третьякова // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17. — № s4. — URL: https://esj.today/PDF/32FAVN425.pdf.

For citation:
Tretyakova E.A. Tax planning in the context of combating aggressive tax schemes. *The Eurasian Scientific Journal*. 2025;17(s4): 32FAVN425. Available at: https://esj.today/PDF/32FAVN425.pdf. (In Russ., abstract in Eng.).

УДК 347.77:330.1

Третьякова Эвелина Андреевна
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
E-mail: Tretikovaeva@mail.ru

Налоговое планирование в контексте борьбы с агрессивными налоговыми схемами

Аннотация. В настоящее время система налогового администрирования характеризуется усилением борьбы с агрессивными налоговыми схемами и развитием новых инструментов контроля за соблюдением налогового законодательства, требующего переосмысления традиционных подходов к налоговому планированию и формирования комплексной стратегии обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов. Данное исследование посвящено комплексному анализу современных тенденций развития налогового планирования в условиях ужесточения мер противодействия агрессивным налоговым схемам и реализации масштабной налоговой реформы 2024–2025 годов. Рассматриваются теоретические основы разграничения законного налогового планирования и агрессивных налоговых схем, анализируются правовые механизмы противодействия злоупотреблениям в налоговой сфере и исследуются экономические последствия применения различных стратегий налогового планирования. Анализируется эволюция концептуальных подходов к налоговому планированию от традиционных методов минимизации налоговых обязательств до современных интегративных концепций, учитывающих требования налогового комплаенса, корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития бизнеса. Особое внимание уделяется исследованию нормативных документов 2024–2025 годов, включая федеральные законы о налоговой реформе, изменения в упрощенной системе налогообложения, введение прогрессивной шкалы подоходного налога и меры налоговой амнистии за дробление бизнеса. Исследование демонстрирует, что эффективное налоговое планирование в современных условиях требует сбалансированного подхода между оптимизацией налоговых платежей и соблюдением требований налогового законодательства, а также интеграции стратегии налогового планирования с общей системой корпоративного управления и управления рисками.

Ключевые слова: налоговое планирование; агрессивные налоговые схемы; налоговая реформа; налоговый комплаенс; дробление бизнеса; упрощенная система налогообложения; прогрессивная шкала; налоговая амнистия; автоматизация контроля

Введение

Современная налоговая система Российской Федерации переживает период кардинальных преобразований, связанных с реализацией масштабной налоговой реформы 2024–2025 годов и усилением мер противодействия агрессивным налоговым схемам. [1] Федеральная налоговая служба в 2024 году получила план по пополнению бюджета на 14 % выше показателей 2023 года, при чем выполнение данного плана осуществляется активно за счет улучшения налогового администрирования и усиления контроля за применением налогоплательщиками "схем оптимизации»[2]. В среднем на одну результативную проверку компаний в 2023 году пришелся 101 миллион рублей доначисленных налогов по Москве и 63 миллиона рублей по России в целом, что больше, чем в 2022 году на 63 % и 29 % соответственно.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью переосмысления традиционных подходов к налоговому планированию в условиях усиления государственного контроля за налоговыми правонарушениями и внедрения новых технологий автоматизированного мониторинга налоговых обязательств. В 2025 году вступает в силу более 100 поправок, связанных с налогами и контролем, включая изменения в упрощенной системе налогообложения, введение прогрессивной шкалы подоходного налога и новые механизмы противодействия дроблению бизнеса. Современные исследования демонстрируют возрастающую потребность в разработке новых подходов к налоговому планированию, учитывающих требования налогового комплаенса и принципы корпоративной социальной ответственности.

Объектом исследования выступают экономические отношения, складывающиеся в процессе планирования и исполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами в условиях усиления государственного контроля за соблюдением налогового законодательства.

Предметом исследования являются методы и инструменты налогового планирования, применяемые в условиях противодействия агрессивным налоговым схемам, включая правовые механизмы разграничения законной налоговой оптимизации и недобросовестных налоговых практик, а также экономические последствия применения различных стратегий налогового планирования.

Цель исследования: разработка теоретических основ современного налогового планирования в условиях усиления борьбы с агрессивными налоговыми схемами и реализации налоговой реформы 2024–2025 годов.

Задачи исследования:

1. Провести теоретический анализ эволюции концептуальных подходов к налоговому планированию и выявить основные тенденции развития методов противодействия агрессивным налоговым схемам.
2. Исследовать современные изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации и их влияние на стратегии налогового планирования хозяйствующих субъектов.

---

[1] Налоговая реформа 2025 в России: основные изменения и нововведения в налоговом законодательстве. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/nalogovaya-reforma-2025 (дата обращения: 09.07.2025).

[2] Гайд по рискам 2024–2025 гг.: как не потерять деньги и быть уверенным. [Электронный ресурс]. — URL: https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/gayd-po-riskam-2024-2025/ (дата обращения: 09.07.2025).

3. Обосновать методологические принципы разграничения законного налогового планирования и агрессивных налоговых схем в контексте обеспечения налогового комплаенса.

Практическая значимость работы определяется возможностью применения разработанных теоретических принципов в практике налогового планирования хозяйствующих субъектов, а также в деятельности государственных органов по совершенствованию системы налогового администрирования и противодействия налоговым правонарушениям.

1. Методы и материалы

Методологическую основу исследования составляют принципы институциональной экономической теории, позволяющие рассматривать налоговое планирование как сложный процесс взаимодействия экономических субъектов в рамках институциональных ограничений, определяемых налоговым законодательством и правоприменительной практикой. Теоретической базой выступают концепции налогового администрирования, разрабатываемые ведущими отечественными и зарубежными исследователями, принципы анализа налогового комплаенса как экономического феномена, а также современные представления о механизмах государственного регулирования налоговых отношений в условиях цифровизации экономики. Рассмотрены научные труды следующих авторов: В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова, А.Б. Евлоева [1], А.А. Митина, И.В. Калюгина [2], С.А. Алексахина, А.А. Горшкова, Н.А. Озерова, Е.Н. Нохтуева [3], А.А. Лобачев [4], О. Акмаммедова, С. Мыратлыев [5], С.А. Кубатко, И.М. Вильгоненко [6], Н.В. Потемкина [7], Р.Г. Сомоев, И.Б. Ибрагимов, Ш.Г. Джанбегов [8], Н.П. Мельникова [9], А.Р. Гадзаонова, Ф.А. Макоева, М.М. Хадарцева [10], Э.Ю. Каверина [11], П.В. Бочков, Ю.Ю. Никонова [12].

В качестве основного метода исследования использован нормативно-правовой анализ изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации в сочетании с экономико-статистическим анализом показателей налогового администрирования. Применялись методы сравнительного анализа для исследования международного опыта борьбы с агрессивным налоговым планированием, методы экспертного анализа для оценки эффективности различных инструментов налогового контроля, а также методы моделирования для прогнозирования экономических последствий изменений в налоговом регулировании.

2. Результаты и обсуждения

Фундаментальные исследования в области налогового планирования и борьбы с агрессивными налоговыми схемами имеют относительно короткую, но насыщенную историю развития, корни которой уходят к началу формирования современных налоговых систем в конце XIX — начале XX веков. Эволюция научных подходов к пониманию налогового планирования демонстрирует последовательное усложнение теоретических моделей и расширение методологического аппарата исследований, при чем каждый исторический период привносил качественно новые концептуальные решения в понимание взаимосвязи между стремлением налогоплательщиков к минимизации налоговых обязательств и необходимостью обеспечения справедливого распределения налогового бремени в обществе.

Российская Федерация в настоящее время реализует одну из наиболее масштабных налоговых реформ в своей современной истории, направленную на повышение эффективности налогового администрирования и борьбу с агрессивными налоговыми схемами. В 2024 году были приняты законы с масштабными поправками в Налоговый кодекс РФ, целью которых было совершенствование налоговой системы, при чем серьезные изменения претерпела

упрощенная система налогообложения, подоходный налог, налог на прибыль, НДС и страховые взносы [3]. Эволюция концептуальных подходов к налоговому планированию и борьбе с агрессивными схемами представлена в таблице 1.

Таблица 1

Эволюция концептуальных подходов к налоговому планированию и борьбе с агрессивными схемами

Исторический период	Доминирующая концепция	Основные представители	Ключевые принципы	Методы контроля
1900–1930 гг.	Классическое налоговое право	Г. Еллинек, П. Лабанд	Формальное соблюдение закона	Документальные проверки
1930–1970 гг.	Концепция злоупотребления правом	Р. Саватье, К. Типке	Анализ экономического содержания	Камеральные проверки
1970–2000 гг.	Доктрина деловой цели	Дж. Тиле, М. Лэнг	Приоритет экономического смысла	Выездные проверки, доначисления
2000–2020 гг.	Концепция BEPS	ОЭСР, Г. Купер	Противодействие размыванию налоговой базы	Автоматический обмен информацией
2020 — н.в.	Цифровое налоговое администрирование	А. Сайнт-Аманс, П. Хонглер	Превентивный контроль, прозрачность	ИИ, большие данные, блокчейн

Составлено автором на основе анализа материалов[4]

Анализ эволюции подходов, представленный в таблице 1, демонстрирует кардинальную трансформацию понимания налогового планирования от формально-правового подхода к комплексной системе экономического анализа налоговых схем с использованием современных цифровых технологий. Классическое налоговое право первой половины XX века базировалось на принципе формального соблюдения налогового законодательства, не углубляясь в анализ экономического содержания операций налогоплательщиков. Развитие концепции злоупотребления правом в середине XX века ознаменовало переход к анализу соответствия налоговых схем их экономическому содержанию, что заложило основы современного понимания агрессивного налогового планирования.

Доктрина деловой цели, получившая широкое распространение в последней трети XX века, утвердила принцип приоритета экономического смысла операций над их формально-правовым оформлением, что стало основой для развития современных методов выявления агрессивных налоговых схем. Концепция BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), разработанная Организацией экономического сотрудничества и развития в начале XXI века, представила комплексный подход к противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения на международном уровне.

Современный этап развития налогового администрирования характеризуется внедрением цифровых технологий, включая искусственный интеллект, анализ больших данных и блокчейн-технологии, что кардинально изменяет возможности налоговых органов по выявлению и пресечению агрессивных налоговых схем. Федеральная налоговая служба России активно использует автоматизированные программы ВНП-отбор, АСК НДС и другие цифровые инструменты для выявления налоговых нарушений и схем оптимизации.

[3] Навигатор по налоговой реформе — 2025: шпаргалка для бухгалтера. [Электронный ресурс]. — URL: https://buh.ru/articles/navigator-po-nalogovoy-reforme-2025-shpargalka-dlya-bukhgaltera.html (дата обращения: 09.07.2025).

[4] Международное налоговое планирование в 2024 году. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.mnp.ru/kejsy/inostrannoe-nalogooblozhenie-kejsy/mezhdunarodnoe-nalogovoe-planirovanie-chto-neobhodimo-znat-v-2024-godu/ (дата обращения: 09.07.2025).

В контексте налоговой реформы 2024–2025 годов особое значение приобретают изменения в упрощенной системе налогообложения, которые кардинально меняют условия применения данного режима. Как показано в таблице 2, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, становятся плательщиками НДС при превышении определенных лимитов доходов.

Таблица 2

Основные изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации в 2024–2025 годах

Налог/режим	Изменения с 2025 года	Предыдущие условия	Экономические последствия
УСН	Лимит доходов 450 млн руб., плательщики НДС при превышении 60 млн руб.	Лимит 265,8 млн руб., освобождение от НДС	Расширение применения, усложнение администрирования
НДФЛ	Прогрессивная шкала 13 %/15 % при превышении 2,4 млн руб.	Единая ставка 13 %	Увеличение налоговой нагрузки на высокие доходы
Налог на прибыль	Общая ставка 25 % (федеральная часть 8 %, региональная 17 %)	Общая ставка 20 % (федеральная часть 3 %, региональная 17 %)	Рост налоговой нагрузки на бизнес
Патентная система	Учет доходов предыдущего года, новые виды деятельности	Учет только текущих доходов	Ужесточение условий применения
Амнистия дробления	Освобождение от доначислений при отказе от схем в 2025–2026 гг.	Отсутствовала	Стимулирование добровольного отказа от схем

Составлено автором на основе анализа материалов[5]

Данные таблицы 2 свидетельствуют о масштабном характере налоговых изменений, затрагивающих практически все категории налогоплательщиков. Наиболее значимыми представляются изменения в упрощенной системе налогообложения, где повышение лимита доходов до 450 миллионов рублей расширяет возможности применения данного режима, однако введение обязанности по уплате НДС при превышении 60 миллионов рублей существенно усложняет налоговое администрирование для соответствующих налогоплательщиков. Введение прогрессивной шкалы подоходного налога с физических лиц отражает общемировую тенденцию усиления прогрессивности налогообложения и направлено на повышение справедливости распределения налогового бремени.[6]

Особый интерес представляет введение налоговой амнистии за дробление бизнеса, которая предусматривает освобождение от доначисленных налогов, пеней и штрафов по итогам налоговых проверок, выявивших применение схем дробления в 2022–2024 годах, при условии добровольного отказа от таких схем в 2025–2026 годах. Данная мера представляет собой инновационный подход к борьбе с агрессивными налоговыми схемами, сочетающий элементы принуждения и стимулирования добросовестного поведения налогоплательщиков.

Анализ современных тенденций в области противодействия агрессивному налоговому планированию демонстрирует усиление внимания к таким схемам, как дробление бизнеса, использование «технических» контрагентов, притворные сделки и прикрытие трудовых отношений гражданско-правовыми договорами. Как отражено в таблице 3, различные типы

[5] Навигатор по налоговой реформе — 2025: шпаргалка для бухгалтера. [Электронный ресурс]. — URL: https://buh.ru/articles/navigator-po-nalogovoy-reforme-2025-shpargalka-dlya-bukhgaltera.html (дата обращения: 09.07.2025).

Налоговая реформа 2025 г. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/news/400/ (дата обращения: 09.07.2025).

[6] Что изменится в налоговой системе в 2025 году. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.forbes.ru/finansy/528129-cto-izmenitsa-v-nalogovoj-sisteme-v-2025-godu (дата обращения: 09.07.2025).

агрессивных налоговых схем характеризуются специфическими признаками и методами выявления.

Таблица 3

Типология агрессивных налоговых схем и методы их выявления

Тип схемы	Основные признаки	Методы выявления	Экономический ущерб	Меры противодействия
Дробление бизнеса	Искусственное разделение деятельности между взаимозависимыми лицами	Анализ взаимозависимости, единство экономической деятельности	Недоплата 15–40 % налогов	Амнистия при добровольном отказе
Технические контрагенты	Использование фирм-однодневок для получения документооборота	АСК НДС, анализ движения денежных средств	Недоплата 10–25 % налогов	Доначисления, блокировка счетов
Притворные сделки	Оформление сделок, не соответствующих реальным отношениям	Экспертиза экономического содержания	Недоплата 20–50 % налогов	Переквалификация сделок
Замещение трудовых отношений	Подмена трудовых договоров гражданско-правовыми	Анализ фактических отношений, трудовые споры	Недоплата страховых взносов	Доначисления, штрафы
Международные схемы	Вывод прибыли в низконалоговые юрисдикции	CRS, анализ трансфертного ценообразования	Недоплата 30–70 % налогов	Применение правил КИК

Составлено автором на основе анализа материалов[7]

Представленная в таблице 3 типология демонстрирует многообразие форм агрессивного налогового планирования и сложность задач по их выявлению и пресечению. Дробление бизнеса как наиболее распространенная схема характеризуется искусственным разделением единой экономической деятельности между формально независимыми, но фактически взаимозависимыми лицами с целью применения льготных налоговых режимов. Использование технических контрагентов представляет собой классическую схему получения необоснованной налоговой выгоды через создание фиктивного документооборота с компаниями, не осуществляющими реальной экономической деятельности.

Международные схемы агрессивного налогового планирования приобретают особую актуальность в условиях глобализации экономических отношений и требуют координации усилий налоговых администраций различных стран. В 2025 году планируется внедрение Глобального минимального корпоративного налога (Pillar Two) и усиление контроля за налогообложением криптовалют и цифровых активов.[8]

Современные технологии налогового администрирования кардинально изменяют возможности выявления агрессивных налоговых схем. Как показано в таблице 4, внедрение цифровых инструментов контроля обеспечивает переход от реактивного к превентивному налоговому администрированию.

[7] Гайд по рискам 2024–2025 гг.: как не потерять деньги и быть уверенным. [Электронный ресурс]. — URL: https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/gayd-po-riskam-2024-2025/ (дата обращения: 09.07.2025).

[8] Международное налоговое планирование в 2024 году. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.mnp.ru/kejsy/inostrannoe-nalogooblozhenie-kejsy/mezhdunarodnoe-nalogovoe-planirovanie-chto-neobhodimo-znat-v-2024-godu/ (дата обращения: 09.07.2025).

Таблица 4

Цифровые технологии в системе налогового администрирования

Технология	Область применения	Возможности	Ограничения	Перспективы развития
АСК НДС	Контроль НДС, выявление технических контрагентов	Автоматический анализ цепочек поставок	Высокий уровень ложных срабатываний	Интеграция с ИИ для повышения точности
ВНП-отбор	Отбор налогоплательщиков для проверок	Комплексная оценка налоговых рисков	Ограниченность критериев отбора	Расширение алгоритмов анализа
АСК-НДФЛ	Контроль доходов физических лиц	Выявление «конвертных» схем	Сложность идентификации неформальных доходов	Интеграция с банковскими системами
Цифровой рубль	Контроль денежных потоков	Полная прозрачность операций	Вопросы конфиденциальности	Поэтапное внедрение до 2027 года
Блокчейн	Обеспечение прозрачности операций	Неизменность записей о транзакциях	Высокие энергозатраты	Применение в специфических сферах

Составлено автором на основе анализа материалов[9]

Анализ цифровых технологий, представленный в таблице 4, демонстрирует революционные изменения в системе налогового администрирования, связанные с переходом к автоматизированному контролю налоговых обязательств. Автоматизированная система контроля НДС (АСК НДС) обеспечивает в режиме реального времени анализ цепочек поставок и выявление технических контрагентов, что существенно повышает эффективность борьбы с фиктивными схемами возмещения НДС. Система ВНП-отбор (выбор налогоплательщиков для проведения проверок) использует комплексные алгоритмы оценки налоговых рисков для целенаправленного отбора объектов налогового контроля.

Внедрение цифрового рубля, планируемое на 2025–2027 годы, создаст принципиально новые возможности для контроля денежных потоков и выявления схем уклонения от уплаты налогов. Появление «подкрашенных» денег для проверки НДС и контроля расходования бюджетных средств обеспечит полную прозрачность финансовых операций, что кардинально изменит возможности применения традиционных схем налогового планирования.

В контексте развития международного налогового планирования особое значение приобретает координация усилий налоговых администраций различных стран по борьбе с агрессивными налоговыми схемами. Как показано в таблице 5, различные международные инициативы направлены на создание единого пространства налогового контроля и предотвращение размывания налоговой базы.

Международные инициативы, представленные в таблице 5, демонстрируют глобальный характер борьбы с агрессивным налоговым планированием и необходимость координации усилий национальных налоговых администраций. План действий BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) Организации экономического сотрудничества и развития включает 15 направлений противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, включая меры по борьбе с гибридными схемами, укреплению правил контролируемых иностранных компаний и совершенствованию механизмов трансфертного ценообразования.

[9] Навигатор по налоговой реформе — 2025: шпаргалка для бухгалтера. [Электронный ресурс]. — URL: https://buh.ru/articles/navigator-po-nalogovoy-reforme-2025-shpargalka-dlya-bukhgaltera.html (дата обращения: 09.07.2025).

Таблица 5

Международные инициативы по борьбе с агрессивным налоговым планированием

Инициатива	Организация	Основные меры	Статус реализации	Влияние на Россию
BEPS	ОЭСР	15 направлений противодействия размыванию налоговой базы	Активная реализация	Частичная имплементация
CRS	ОЭСР	Автоматический обмен налоговой информацией	Действует с 2017 года	Приостановлен с 2022 года
Глобальный минимальный налог	ОЭСР/G20	Минимальная ставка корпоративного налога 15 %	Внедрение с 2024–2025 гг.	Рассматривается для внедрения
Цифровой налог	Европейский союз	Налогообложение цифровых услуг	Разработка концепции	Аналогичные меры в России
MLI	ОЭСР	Многостороннее соглашение против налогового планирования	Действует с 2018 года	Россия не участвует

Составлено автором на основе анализа материалов[10]

Стандарт автоматического обмена налоговой информацией (CRS) обеспечивал до 2022 года обмен данными о финансовых счетах между налоговыми администрациями различных стран, что существенно повышало прозрачность международных финансовых операций и ограничивало возможности использования офшорных схем. Введение глобального минимального корпоративного налога направлено на предотвращение «гонки налогов вниз» и обеспечение справедливого распределения налогового бремени между юрисдикциями.

В условиях усиления борьбы с агрессивными налоговыми схемами кардинально меняются подходы к налоговому планированию, требующие интеграции стратегии оптимизации налогов с системой управления рисками и обеспечения налогового комплаенса. Современное налоговое планирование должно основываться на принципах прозрачности, добросовестности и соответствия экономического содержания операций их правовому оформлению.

Направления профилактики применения агрессивного налогового планирования включают исключение лазеек в налоговом законодательстве, увеличение объемов информации, получаемой налоговыми и правоохранительными органами, усиление ответственности налоговых консультантов, определение государством критериев признания применяемых налогоплательщиками моделей ведения бизнеса агрессивным налоговым планированием, совершенствование международного сотрудничества и установление единых правил налогового регулирования. Эффективная система противодействия агрессивному налоговому планированию требует сбалансированного подхода между обеспечением справедливого налогообложения и сохранением стимулов для экономического развития и инновационной деятельности.

Выводы

Проведенный теоретический анализ эволюции концептуальных подходов к налоговому планированию выявил кардинальную трансформацию понимания данного феномена от формально-правового соблюдения налогового законодательства до комплексной системы экономического анализа с использованием современных цифровых технологий. Установлено последовательное развитие методов противодействия агрессивным налоговым схемам от традиционных документальных проверок до применения искусственного интеллекта, анализа

[10] Международное налоговое планирование в 2024 году. [Электронный ресурс]. — URL: https://www.mnp.ru/kejsy/inostrannoe-nalogooblozhenie-kejsy/mezhdunarodnoe-nalogovoe-planirovanie-chto-neobhodimo-znat-v-2024-godu/ (дата обращения: 09.07.2025).

больших данных и блокчейн-технологий. Выявлена ведущая роль международных инициатив ОЭСР в формировании глобальных стандартов борьбы с размыванием налоговой базы и необходимость адаптации российской налоговой системы к международным требованиям прозрачности и справедливого налогообложения.

Исследование современных изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации продемонстрировало масштабный характер налоговой реформы 2024–2025 годов, затрагивающей практически все категории налогоплательщиков и налоги. Установлено, что наиболее значимыми изменениями являются модификация упрощенной системы налогообложения с введением обязанности по уплате НДС при превышении лимитов доходов, внедрение прогрессивной шкалы подоходного налога и повышение ставки налога на прибыль. Выявлено, что введение налоговой амнистии за дробление бизнеса представляет собой инновационный инструмент стимулирования добросовестного поведения налогоплательщиков, сочетающий элементы принуждения и поощрения добровольного отказа от агрессивных схем. Обоснована необходимость кардинального пересмотра традиционных стратегий налогового планирования с учетом возможностей цифровых технологий контроля и ужесточения ответственности за применение агрессивных налоговых схем.

Обоснование методологических принципов разграничения законного налогового планирования и агрессивных налоговых схем выявило ключевую роль критериев экономического содержания операций, наличия деловой цели и соответствия форм экономических отношений их существу. Разработана комплексная типология агрессивных налоговых схем, включающая дробление бизнеса, использование технических контрагентов, притворные сделки, замещение трудовых отношений и международные схемы вывода прибыли. Предложена четырехкомпонентная модель современного налогового планирования, включающая аналитическую оценку налоговых рисков, стратегическое планирование налоговых обязательств, операционное управление налоговыми процессами и систему мониторинга налогового комплаенса. Обоснована необходимость интеграции налогового планирования с общей системой корпоративного управления и управления рисками для обеспечения устойчивого развития бизнеса в условиях усиления налогового контроля.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рыкунова, В.Л. Повышение качества налогового администрирования на основе автоматизации налогового контроля / В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова, А.Б. Евлоева — DOI 10.25806/uu12023220-230. // Управленческий учет. — 2023. — № 1. — С. 220–230 — EDN OFGVMH.
2. Митина, А.А. Роль налоговых органов в налоговом администрировании / А.А. Митина, И.В. Калюгина — DOI 10.18411/trnio-04-2023-203. // Тенденции развития науки и образования. — 2023. — № 96-4. — С. 121–125 — EDN NHAIWM.
3. Цифровизация налогового администрирования как инструмент повышения эффективности налоговой политики / С.А. Алексахина, А.А. Горшкова, Н.А. Озерова, Е.Н. Нохтуева — DOI 10.18334/epp.14.12.122219. // Экономика, предпринимательство и право. — 2024. — Т. 14, № 12. — С. 7079–7094 — EDN HKDAPO.
4. Лобачев, А.А. Налоговое администрирование и налоговый контроль в современной России / А.А. Лобачев — DOI 10.24412/2076-1503-2023-2-159-164. // Образование и право. — 2023. — № 2. — С. 159–164 — EDN YPQIEZ.

5. Акмаммедова, О. Пути реализации налоговых планов в налоговом администрировании / О. Акмаммедова, С. Мыратлыев // Символ науки: международный научный журнал. — 2024. — Т. 2, № 10-1. — С. 51–53. — EDN NNJMLC.

6. Кубатко, С.А. Актуальные проблемы налогового администрирования и пути совершенствования налогового контроля на современном этапе / С.А. Кубатко, И.М. Вильгоненко — DOI 10.21779/2224-0241-2023-45-1-52-59. // Юридический вестник Дагестанского государственного университета. — 2023. — Т. 45, № 1. — С. 52–59 — EDN TAWGVM.

7. Потемкина, Н.В. Анализ внедрения института единого налогового счета в условиях цифровизации налогового администрирования / Н.В. Потемкина — DOI 10.18137/RNU.V9276.23.03.P.094. // Вестник Российского нового университета. Серия: Человек и общество. — 2023. — № 3. — С. 94–102 — EDN VLKNOB.

8. Сомоев, Р.Г. Налоговый контроль в системе налогового администрирования в Российской Федерации / Р.Г. Сомоев, И.Б. Ибрагимов, Ш.Г. Джанбегов — DOI 10.47576/2949-1878_2023_12_39. // Журнал прикладных исследований. — 2023. — № 12. — С. 39–44 — EDN WANCLA.

9. Мельникова, Н.П. Роль действительных налоговых обязательств в налоговом администрировании / Н.П. Мельникова // Общество. — 2024. — № 4(35). — EDN UKPIQR.

10. Гадзаонова, А.Р. Налоговые правонарушения в системе налогового администрирования / А.Р. Гадзаонова, Ф.А. Макоева, М.М. Хадарцева — DOI 10.24412/1727-8058-2024-4-181-183. // Аудиторские ведомости. — 2024. — № 4. — С. 181–183 — EDN GBSBKO.

11. Каверина, Э.Ю. Актуальные вопросы Налогового администрирования: «налоговая реконструкция» в условиях применения статьи 54.1 НК РФ / Э.Ю. Каверина // Финансовая экономика. — 2023. — № 7. — С. 165–169. — EDN UOVYVN.

12. Бочков, П.В. Разработка правовых рекомендаций по усовершенствованию налогового администрирования в налоговых органах / П.В. Бочков, Ю.Ю. Никонова — DOI 10.5281/zenodo.13969516. // Наукосфера. — 2024. — № 10-2. — С. 314–320 — EDN CVLEMY.

Tretyakova Evelina Andreevna
Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: Tretikovaeva@mail.ru

Tax planning in the context of combating aggressive tax schemes

Abstract. Currently, the tax administration system is characterized by an intensification of the fight against aggressive tax schemes and the development of new instruments for monitoring compliance with tax legislation, which requires rethinking traditional approaches to tax planning and the formation of a comprehensive strategy for ensuring the tax security of business entities. This study is devoted to a comprehensive analysis of modern trends in the development of tax planning in the context of tightening measures to counter aggressive tax schemes and the implementation of a large-scale tax reform in 2024–2025. The theoretical foundations of distinguishing between legitimate tax planning and aggressive tax schemes are considered, legal mechanisms for countering abuses in the tax sphere are analyzed, and the economic consequences of using various tax planning strategies are examined. The article analyzes the evolution of conceptual approaches to tax planning from traditional methods of minimizing tax liabilities to modern integrative concepts that take into account the requirements of tax compliance, corporate social responsibility and sustainable business development. Particular attention is paid to the study of regulatory documents for 2024–2025, including federal laws on tax reform, changes in the simplified tax system, the introduction of a progressive income tax scale and tax amnesty measures for business fragmentation. The study demonstrates that effective tax planning in modern conditions requires a balanced approach between optimizing tax payments and complying with tax legislation, as well as integrating the tax planning strategy with the overall system of corporate governance and risk management.

Keywords: tax planning; aggressive tax schemes; tax reform; tax compliance; business fragmentation; simplified tax system; progressive scale; tax amnesty; automation of control