

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

2024, Том 16, № 2 / 2024, Vol. 16, Iss. 2 <https://esj.today/issue-2-2024.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/83ECVN224.pdf>

DOI: 10.15862/83ECVN224 (<https://doi.org/10.15862/83ECVN224>)

5.2.4. Финансы (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Медведев, П. П. Оптимизация налога на прибыль как компонент стратегического управления финансами предприятия / П. П. Медведев // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № 2. — URL: <https://esj.today/PDF/83ECVN224.pdf> DOI: 10.15862/83ECVN224

For citation:

Medvedev P.P. Income tax optimization as a component of strategic management of enterprise finances. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(2): 83ECVN224. Available at: <https://esj.today/PDF/83ECVN224.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/83ECVN224

УДК 336.226.1

Медведев Павел Петрович

НОЧУ ВО «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», Москва, Россия
Аспирант кафедры «Оценочной деятельности и корпоративных финансов»
E-mail: pavlenti99@gmail.com

Научный руководитель: **Бондарева Наталья Анатольевна**

НОЧУ ВО «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», Москва, Россия
Доцент кафедры «Оценочной деятельности и корпоративных финансов»
Кандидат экономических наук
E-mail: bna008@mail.ru

Оптимизация налога на прибыль как компонент стратегического управления финансами предприятия

Аннотация. Данная публикация содержит результаты исследования особенностей оптимизации налога на прибыль организации. В исследовании раскрывается понятие оптимизации налога на прибыль как компонента стратегического управления финансами предприятия. На основе анализа предложений различных ученых в исследовании представлены законные меры по уменьшению налоговой базы и суммы налога на прибыль как компонента стратегического управления финансами предприятия. На сегодняшний день налоговые платежи составляют значительную часть расходов предприятия. Одной из главных задач любого хозяйствующего субъекта является повышение рентабельности организации. Для этой цели в процессе проведения исследования был осуществлен сравнительный анализ разных стратегий налогообложения, включающих применение налоговых льгот и вычетов, налоговое планирование и структурирование и т. д. Было выявлено, что к числу эффективных мер по минимизации налоговой базы по налогу на прибыль, по мнению многих авторов, следует отнести ведение точного учета всех деловых расходов, в том числе с применением технологических инструментов и программного обеспечения, определение видов вычитаемых расходов, а также стратегическое планирование крупных покупок. Сделан вывод, что максимизация налоговой эффективности за счет оптимизации налога на прибыль компании требует тщательного планирования, точного ведения учета и глубокого понимания налогового законодательства. Рассмотрены пути совершенствования налоговой стратегии, аспекты повышения объемов прибыли компании. Выделены и описаны особенности налогового законодательства и нормативных актов в части налоговой оптимизации налога на прибыль.

Значительное внимание уделено важности отслеживания обновлений в налоговом законодательстве.

Ключевые слова: налог на прибыль; налоговая оптимизация; платежеспособность; управление финансами; налоговые вычеты; налоговая стратегия; налоговые льготы

Введение

Актуальность темы проявляется в том, что в условиях современного бизнеса эффективное управление затратами имеет решающее значение для успеха и устойчивости любой организации. Одним из ключевых аспектов управления затратами является понимание и внедрение стратегий налогообложения, которые помогут минимизировать налоговые обязательства и одновременно максимизировать прибыль. Стратегическое планирование и структурирование бизнес-операций позволяет компаниям оптимизировать налоговую позицию и улучшить общие финансовые показатели. Налоговое планирование является неотъемлемой частью стратегического управления финансами любого предприятия.

Цель исследования — анализ способов оптимизации налога на прибыль предприятия.

Задачи исследования:

1. Раскрыть понятие оптимизации налога на прибыль как компонента стратегического управления финансами предприятия.
2. Рассмотреть законные меры по уменьшению налоговой базы и суммы налога на прибыль.
3. Выделить и описать особенности налогового законодательства и нормативных актов в части налоговой оптимизации налога на прибыль.

Объект исследования в данной статье — налоговая оптимизация компании.

Предметом исследования выступают способы оптимизации налога на прибыль предприятия.

Рассмотрим, что понимается под термином «налоговая оптимизация». В современной экономической литературе существует несколько трактовок налоговой оптимизации. Так, в экономико-правовом словаре А. Азрилияна под налоговой оптимизацией понимается «...способ уменьшения суммы налогов, требуемых к уплате компанией не противоречащий правилам, установленным правительством».¹ По мнению Д.О. Сарычевой, законность принимаемых мер отличает налоговую оптимизацию от налогового мошенничества, которое является незаконным [1]. Е.К. Волохова и Р.Ф. Мартынова указывают, что налоговая оптимизация подразумевает применение налогового законодательства в интересах компании с целью сокращения объема налоговых отчислений, например, посредством получения налоговых вычетов и льгот [2]. Если обратиться к И.О. Юрасовой, то для нее оптимизация налогообложения — это «деятельность по уменьшению суммы налогов, которые компания выплачивает в бюджеты, с помощью законных методов использования преимуществ налоговых законов и правил» [3]. А.А. Анисимова в своем исследовании методов оптимизации налогового бремени предприятий приходит к выводу, что оптимизация налога на прибыль компании представляет собой процесс минимизации налоговых обязательств за счет использования преимуществ налоговых вычетов и льгот, а также рационального планирования сроков получения доходов и осуществления выплат [4]. В.Г. Когденко в своей работе перечисляет

¹ Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь: 26 500 терминов / авт. и сост. А.Н. Азрилиян, О.М. Азрилиян, Е.В. Калашникова, О.В. Квардакова. — 7-е изд., доп. — М.: Ин-т новой экономики, 2017. — 1472 с.

множество способов минимизации налога на прибыль организации, например, за счет отсрочки получения дохода и ускорения налоговых вычетов, или контроля момента признания дохода и т. д.²

1. Методы и материалы

Методология данного исследования базируется на принципах системно-структурного анализа, основанного на применении методов сравнения и обобщения, научного анализа и синтеза к изучению характеристик деятельности компаний, занятых в производственной сфере.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых-специалистов в области анализа укрепления финансовой устойчивости компаний за счет применения налоговой оптимизации. В исследовании были проанализированы работы Д.О. Сарычевой [1], Е.К. Волоховой и Р.Ф. Мартыновой [2], И.О. Юрасова [3], А.А. Анисимова [4], А.А. Поповой [5], А.Д. Куницына и Д.В. Куницына [6], Г.А. Шатуновой и М.В. Швецово [7], Х.М. Мусаевой, М.М. Иманшапиевой [8], Л.И. Гончаренко, В.П. Вишневого, А.В. Гурнака [9] и др. Кроме этого был проведен обзор нормативно-правовой базы, методов расчета прибыли, положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и т. д.

Результаты и обсуждения

Налог на прибыль — это налог, который взимается с чистой прибыли предприятия, рассчитываемой как превышение выручки над допустимыми затратами. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ).³

Управление финансами компании направлено на обеспечение контроля над генерируемыми ей доходами, расходами и активами. Прибыль выступает одним из источников формирования финансовых ресурсов предприятия, в то время как налог на прибыль имеет непосредственную зависимость от объема финансовых результатов и представляет собой затратную часть в структуре управления финансами предприятия.

Существует несколько стратегий налогообложения, которые могут быть использованы бизнесом для эффективного управления своими расходами. Одна из таких стратегий — использование налоговых вычетов и льгот. Выявляя и используя доступные вычеты и льготы, компании могут уменьшить свой налогооблагаемый доход и, в конечном счете, снизить свои налоговые обязательства. Например, компании могут иметь право на вычеты, связанные с расходами на исследования и разработки, выплатами сотрудникам или даже энергоэффективными инвестициями.

Главной стратегией налогообложения является тщательное налоговое планирование и структурирование. Понимая налоговые последствия различных структур бизнеса, таких как партнерства, корпорации или единоличное владение, компании могут выбрать наиболее эффективную структуру, чтобы минимизировать общее налоговое бремя [5]. Например, регистрация предприятия в конкретной форме собственности может дать определенные налоговые преимущества, такие как более низкие налоговые ставки или возможность сохранять прибыль внутри компании.

² Когденко В.Г. Экономический анализ: теория и практика / В.Г. Когденко — Алматы: Экономика, 2015. — 414 с.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 12.04.2024 г.).

Чтобы обеспечить эффективные стратегии налогообложения для управления затратами, компаниям следует учитывать следующие аспекты:

А. Быть в курсе обновлений налогового законодательства и нормативных актов: Налоговое законодательство постоянно меняется, и очень важно быть в курсе всех изменений, которые могут повлиять на бизнес. Оставаясь в курсе событий, компания сможет воспользоваться новыми путями налоговой оптимизации или скорректировать свои стратегии в соответствии с новыми правилами.

В. Вести точный учет: точное ведение учета является важнейшим условием эффективного управления налогами. Ведя подробный учет операций, расходов и доходов, компания сможет легко определить вычеты, льготы или потенциальные области для налоговой оптимизации.

С. Обращаться за профессиональной консультацией: Налогообложение в России, как и в любой другой стране, обладает своими тонкостями в разрезе каждого отдельного случая, поэтому обращение за профессиональным советом к налоговым экспертам или консультантам поможет выбрать эффективные стратегии для бизнеса. Они могут дать ценные рекомендации и помочь сориентироваться в тонкостях налогового планирования.

Одним из распространенных механизмов налоговой оптимизации в части минимизации налога на прибыль является использование налоговых вычетов и льгот. Налоговые вычеты — это расходы, которые могут быть исключены из общей суммы налогооблагаемого дохода, что уменьшает сумму налога, которую необходимо заплатить.³ Выявляя и максимально используя соответствующие вычеты, компании могут значительно снизить свои налоговые обязательства, что приведет к экономии средств. К распространенным налоговым вычетам для бизнеса относятся расходы на зарплату и пособия сотрудникам, аренду офиса, коммунальные услуги, маркетинг и рекламу, командировки и оплату профессиональных услуг.

Помимо вычетов, налоговые льготы также могут способствовать повышению устойчивости бизнеса за счет прямого снижения суммы налога к уплате. Среди распространенных налоговых льгот для бизнеса — налоговая льгота на исследования и разработки, налоговая льгота на медицинское обслуживание малого бизнеса и вычет на энергоэффективные коммерческие здания. Понимая и используя преимущества этих льгот, предприятия могут значительно снизить налоговое бремя и повысить эффективность управления затратами.

Износ и амортизация — это методы учета, которые позволяют компаниям распределять стоимость определенных активов на весь срок их полезного использования.⁴ Ежегодно вычитая часть стоимости активов, предприятия могут уменьшить налогооблагаемый доход и снизить налоговую нагрузку. Износ обычно используется для материальных активов, таких как здания, транспортные средства и оборудование, в то время как амортизация применяется к нематериальным активам, таким как патенты и авторские права. Понимание правил начисления амортизации и износа и правильная классификация активов могут привести к значительной экономии налогов и повышению эффективности затрат.

Одним из важнейших аспектов эффективности налогообложения является реализация эффективных стратегий распределения и структурирования налогов. Благодаря этому компании могут оптимизировать свои налоговые обязательства и максимизировать общую рентабельность.

⁴ НК РФ, Ст. 259.

Если обратиться к А.Д. и Д.В. Куницыным [6], авторы выделяют следующие важные принципы оптимизации налога на прибыль:

1. Выбор правильной структуры бизнеса может иметь значительные налоговые последствия. Например, ИП может быть простым с точки зрения управления, но это также означает, что владелец несет личную ответственность за все долги и налоги. С другой стороны, создание корпорации или ООО позволяет разделить ответственность, но при этом может повлечь за собой другие налоговые обязательства. Понимание налоговых последствий различных бизнес-структур необходимо для принятия обоснованных решений, которые соответствуют стратегическим целям по оптимизации налогообложения.

2. Использование налогово-эффективных юрисдикций: предприятия могут рассмотреть возможность создания подразделений или дочерних компаний в налогово-эффективных юрисдикциях, чтобы воспользоваться благоприятным налоговым режимом. Такие юрисдикции могут предлагать более низкие ставки корпоративного налога, налоговые льготы или освобождение от уплаты налогов на определенные виды доходов. Например, транснациональные компании часто открывают региональные штаб-квартиры в странах с благоприятными налоговыми соглашениями или особыми экономическими зонами. Стратегическое использование налогово-эффективных юрисдикций позволяет компаниям минимизировать налоговое бремя, оставаясь при этом в рамках соответствующего налогового законодательства.

3. Использование налоговых льгот и стимулов для отдельных видов отраслей и видов деятельности. Например, предприятия, занимающиеся научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (НИОКР), могут иметь право на налоговые льготы на НИОКР, которые позволяют компенсировать часть расходов. Кроме того, правительства могут предоставлять налоговые льготы за инвестиции в экологически чистые технологии, создание новых рабочих мест или расширение бизнеса в экономически неблагополучных районах.

На основе исследования Шатуновой Г.А., Швецовой М.В. [7], были выявлены 4 основных принципа оптимизации налога на прибыль компании на основе эффективного управления расходами:

1. Ведение точного учета: одним из ключевых элементов повышения налоговой эффективности за счет управления расходами является ведение точного учета всех деловых расходов. Это включает в себя хранение квитанций, счетов-фактур и любой другой соответствующей документации. Таким образом, можно легко отслеживать и классифицировать свои расходы и предоставить в налоговые организации все отчетные документы для применения соответствующих вычетов и кредитов.

2. Четкое понимание законных способов минимизации налогового бремени, доступных компании: компаниям рекомендуется знать виды вычитаемых расходов, чтобы в полной мере использовать имеющиеся налоговые льготы⁵. К общим вычитаемым расходам относятся аренда офиса, коммунальные услуги, канцелярские принадлежности, оплата услуг специалистов, заработная плата сотрудников и взносы в пенсионные фонды. Понимая, какие расходы можно отнести к вычитаемым, компания может оптимизировать свою налоговую стратегию и минимизировать налогооблагаемый доход.

3. Использование технологий для отслеживания расходов: использование технологических инструментов и программного обеспечения может значительно упростить отслеживание и управление расходами. Существуют различные приложения и платформы для управления расходами, которые позволяют без особых усилий собирать квитанции,

⁵ НК РФ, Ст. 270.

классифицировать расходы и создавать отчеты. Автоматизация этого процесса позволяет экономить время, сократить количество ошибок и получить полный обзор расходов бизнеса.

4. Стратегическое планирование крупных покупок: если бизнес требует значительных инвестиций в оборудование, машины или другие дорогостоящие активы, для того, чтобы оптимизировать налоговую эффективность, необходимо планировать данные покупки стратегически. В данной ситуации компания может воспользоваться такими налоговыми льготами, как амортизация или вычеты, которые позволяют списать стоимость соответствующих активов в год их приобретения.

К самым безопасным методам оптимизации налога на прибыль организации на общей системе налогообложения организации (ОСНО) с точки зрения выездных налоговых проверок относят следующие:

1. Цессия — уступка долга с дисконтом.

Данный метод можно использовать в группе компаний, когда в структуре бизнеса есть ИП на УСН (упрощенная система налогообложения). Например, клиент за отгруженный товар должен организации 1 млн руб., в случае отсрочки платежа организация может продать этот долг с дисконтом своему дружественному ИП. То есть, например, организация продает долг за 700 тыс. руб., по этой сделке убыток составляет 300 тыс. руб., соответственно сокращение налога на прибыль получается равным 60 тыс. рублей ($300 \text{ тыс.} * 20 \%$). При этом сам ИП переводит денежные средства на расчетный счет компании, и уже ИП получает оплату за отгруженный товар на свой расчетный счет и уплачивает, например, упрощенный налог, если речь идет об ИП, осуществляющем деятельность, например, в Мурманской области, либо в Пермском крае и т. д.

2. Выплата роялти.

Организация может воспользоваться данным методом оптимизации налога на прибыль в случае, если обладает какого-либо рода нематериальными активами, которые фактически используются, но не стоят на балансе. Данный способ подразумевает проведение инвентаризации и выявление технологий, методик, рецептов, бизнес-процессов, товарных знаков, ноу-хау и т. д. и оформление нематериальных активов на дружественного ИП. Проводится рыночная оценка стоимости такого нематериального актива, и этот актив сдается в аренду на основе лицензионного договора, по которому компания выплачивает роялти. Соответственно, на сумму роялти уменьшается налог на прибыль.

3. Работа с учетной политикой компании, когда в учетной политике подробно описаны как можно больше видов расходов, в т. ч. косвенных. На основе этого компания может принять данные расходы для налогового учета по налогу на прибыль в текущем квартале или текущем году и сразу уменьшить налог на прибыль [8].

В своей работе по оптимизации налогообложения Чередниченко Д.А. подразделяет методы оптимизации налога на прибыль на методы, применение которых возможно в любой период осуществления деятельности компании, и те, что позволяют уменьшить налог на прибыль в преддверии сдачи годовой отчетности.⁶

Среди законных способов, отнесенных ко второй группе, можно выделить следующие:

Создание резервов по сомнительным долгам.

⁶ Чередниченко Д.А. Оптимизация налогообложения / Д.А. Чередниченко // Мое дело. — 2023. — № 3(5). — С. 213–243 URL: <https://www.moedelo.org/club/article-knowledge/optimizaciya-nalogov> (дата обращения 12.04.2024 г.).

В том случае, если у компании имеется значительная дебиторская задолженность, она законным способом может понизить свою налоговую базу для целей налога на прибыль на сумму созданного резерва.

Особенности формирования данного вида резерва включают:

- Создание резерва по сомнительным долгам должно быть предусмотрено в учетной политике компании.
- В бухгалтерском и в налоговом учете правила создания резервов различаются. Так, если в бухгалтерском учете включается сумма всей дебиторской задолженности компании⁷, то в налоговом учете только та часть задолженности, которая сформировалась в результате реализации товаров, работ или услуг.⁸
- Ведется создание резервов по сомнительным долгам в разрезе конкретных договоров, то есть если у компании с одним и тем же контрагентом имеется кредиторская и дебиторская задолженность, то в резерв будет включаться сумма за вычетом кредиторской задолженности.

Правила формирования резервов в России предусмотрены статьей 266 Налогового Кодекса Российской Федерации.⁹

Рассмотрим, какая конкретно задолженность может быть включена в сформированный резерв по сомнительным долгам:

1. Задолженность до 45 дней в резерв не включается.
2. Задолженность свыше 45 дней, но до 90 дней компания может включить в резерв в составе 50 %.
3. Задолженность свыше 90 дней может быть включена компанией в резерв по сомнительным долгам полностью.

Сформировать резерв по сомнительным долгам можно по итогам как квартала, полугодия, 9 месяцев, так и по итогам года. Выгоднее всего, как отмечают Гончаренко Л.И., Вишневецкий В.П. и Гурнак А.В., формировать резерв по итогам налогового года, т. е. по итогам года, так как сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки за указанный налоговый период [9].

Сумма безнадежной задолженности не включается в резерв, так как данную сумму компания на законном основании может включить в расходы текущего налогового периода. Однако есть способ, когда даже просроченная безнадежная задолженность, то есть та, которая возникла у компании в предыдущих налоговых периодах, может быть списана. Перед тем, как подробнее рассмотреть данный механизм оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль, дадим определение условиям образования безнадежной задолженности:

- когда истек срок исковой давности;
- когда компания обращалась в суд, выиграла судебный процесс, но, к сожалению, получила постановление судебного пристава о невозможности взыскания данного долга с контрагента в силу того, что он находится в состоянии банкротства, либо в предбанкротном состоянии;

⁷ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ — ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/ (дата обращения 12.04.2024 г.).

⁸ НК РФ, ст. 266.

⁹ НК РФ, ст. 266.

- когда контрагент исключен из ЕГРЮЛ и, соответственно, выплатить долг компании некому [10].

Списав безнадежную задолженность, которая возникла в текущем периоде, компания уже получает значительную оптимизацию. Однако в случае, если у компании имеется просроченная дебиторская задолженность, признанная безнадежной, но не учтенная в предыдущих налоговых периодах, можно рассмотреть механизм, позволяющий списать ее в текущем налоговом периоде.

Исходя из положений статьи 54 НК РФ, существует возможность учета ошибок (неверный расчет налоговой базы без списания безнадежной задолженности), в отношении которых не понятно, в каком периоде они были совершены и по каким причинам данные ошибки возникли, учесть их в текущем периоде. Для этого компании необходимо иметь акт инвентаризации счетов от того налогового периода, в котором должна была быть списана безнадежная задолженность, и приказ директора о списании этой безнадежной задолженности.

Выводы

На основе анализа предложений различных ученых представлены законные меры по уменьшению налоговой базы и суммы налога на прибыль как компонента стратегического управления финансами предприятия. Для этой цели в процессе исследования был проведен сравнительный анализ разных стратегий налогообложения, включающих применение налоговых льгот и вычетов, налоговое планирование и структурирование и т. д. Было выявлено, что к числу эффективных мер по минимизации налоговой базы по налогу на прибыль, по мнению многих авторов, следует отнести ведение точного учета всех деловых расходов, в том числе с применением технологических инструментов и программного обеспечения, определение видов вычитаемых расходов, а также стратегическое планирование крупных покупок. Максимизация налоговой эффективности за счет управления расходами бизнеса требует тщательного планирования, точного ведения учета и глубокого понимания налогового законодательства. Реализуя эти стратегии и используя технологии, компании могут оптимизировать свои налоговые вычеты, минимизировать налогооблагаемый доход и в конечном итоге улучшить свое общее финансовое состояние. Сделан вывод, что максимизация налоговой эффективности за счет оптимизации налога на прибыль компании требует тщательного планирования, точного ведения учета и глубокого понимания налогового законодательства. Понимание налоговых последствий различных структур бизнеса, использование налоговых юрисдикций, использование налоговых вычетов и льгот, а также оптимизация внутрифирменных операций позволяют компаниям минимизировать свои налоговые обязательства и одновременно максимизировать прибыль.

Полученные результаты вносят значительный вклад в теоретическое представление о механизмах оптимизации налога на прибыль как компонента стратегического управления финансами современного предприятия, и показывают, как менеджеры могут достичь стабильного финансового состояния.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сарычева Д.О. Методы управления финансовой устойчивостью предприятия / Д.О. Сарычева // Форум молодых ученых. — 2022. — 12(76). — С. 270–274. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-upravleniya-finansovoy-ustoychivostyu-predpriyatiya> (дата обращения 12.04.2024 г.).

2. Волохова Е.К. Практика начисления амортизации основных средств в налоговом учете / Е.К. Волохова, Р.Ф. Мартынова // Россия и мир в поисках новых решений: экономика, право, гуманитарные науки: сборник докладов Всероссийской (Национальной) научно-практической конференции — Москва: Международный институт экономики и права; 2017. — 34–37. URL: https://miep.ru/storage/docs/nauchnye-izdaniya/nkonf/2016/sbornik_nkonf_2016.pdf (дата обращения 12.04.2024 г.).
3. Юрасова И.О. Развитие компании и ее финансовая устойчивость / И.О. Юрасова // Экономические науки. — 2022. — № 208. — С. 301–303. — URL: https://ecsn.ru/files/pdf/202203/202203_301.pdf (дата обращения 12.04.2024 г.).
4. Анисимова А.А. Перенос убытков на будущее: фискальные последствия для бюджетов регионов / А.А. Анисимова // Региональная экономика: теория и практика. — 2018. — 3(450) — С. 536–550. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perenos-ubytkov-na-budushee-fiskalnye-posledstviya-dlya-byudzhetrov-regionov> (дата обращения 12.04.2024 г.).
5. Попова А.А. Управление финансовыми результатами работы предприятия в условиях цифровизации экономики / А.А. Попова, Е.А. Аксёнова. — DOI: 10.17747/2311-7184-2021-12-351-356 // Стратегия бизнеса. 2021. — Том 9. — № 12 — С. 351–356 — URL: <https://www.strategybusiness.ru/jour/article/download/793/645> (дата обращения 12.04.2024 г.).
6. Куницын А.Д. Применение повышенных коэффициентов к норме амортизации в налоговом учете как инструмент корпоративного налогового менеджмента / А.Д. Куницын, В.Д. Куницын. — DOI: <https://doi.org/10.34020/1993-4386-2023-2-37-42> // Сибирская финансовая школа. — 2023. — 2(150). — С. 37–42. URL: <https://sfs.elpub.ru/jour/article/view/372> (дата обращения 12.04.2024 г.).
7. Шатунова Г.А. Особенности влияния амортизационной премии на величину налога на прибыль / Г.А. Шатунова, М.В. Швецова // Вектор экономики. — 2020. — 5(47). — С. 13–19. — URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2020/5/accounting/Shatunova_Shyetsova.pdf (дата обращения 12.04.2024 г.).
8. Мусаева Х.М. Реализация фискального и регулирующего потенциала налога на прибыль организации / Х.М. Мусаева, М.М. Иманшапиева // Налоги и налогообложение. — 2024. — № 3. — С. 24–34. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=70590 (дата обращения 12.04.2024 г.).
9. Гончаренко Л.И. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции / Л.И. Гончаренко, В.П. Вишневецкий, А.В. Гурнак // Экономика. Налоги. Право. — 2020. — Том 13. — № 1. — С. 114–122. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogovogo-regulirovaniya-v-kontekste-chetvertoy-promyshlennoy-revolyuitsii> (дата обращения 12.04.2024 г.).
10. Рахметова А.В. Проблемы финансовой устойчивости предприятия в современных условиях / А.В. Рахметова // Моя профессиональная карьера. — 2022. — Т. 1. — № 32. — С. 113–118. — URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_47917894_30884683.pdf (дата обращения 12.04.2024 г.).

Medvedev Pavel Petrovich

Moscow Financial and Industrial University «Synergy», Moscow, Russia
E-mail: pavlenti99@gmail.com

Academic adviser: **Bondareva Natal'ya Anatol'evna**

Moscow Financial and Industrial University «Synergy», Moscow, Russia
E-mail: bna008@mail.ru

Income tax optimization as a component of strategic management of enterprise finances

Abstract. This publication contains the results of the research of the peculiarities of optimization of profit tax of the organization. The article reveals the concept of profit tax optimization as a component of strategic financial management of the enterprise. Based on the analysis of proposals of various scientists, the article presents legitimate measures to reduce the tax base and the amount of profit tax as a component of strategic financial management of the enterprise. Today, tax payments constitute a significant part of an enterprise's expenses. One of the main tasks of any business entity is to increase the profitability of the organization. For this purpose, in the process of writing the article, a comparative analysis of different taxation strategies including the application of tax exemptions and deductions, tax planning and structuring, etc. was carried out. It was found that effective measures to minimize the income tax base, according to many authors, include keeping accurate records of all business expenses, including the use of technological tools and software, identifying types of deductible expenses, and strategic planning for large purchases. It is concluded that maximizing tax efficiency through corporate income tax optimization requires careful planning, accurate record keeping and a thorough understanding of tax laws. Ways of improving tax strategy, aspects of increasing the company's profit volume are considered. Peculiarities of tax legislation and regulations in terms of tax optimization of profit tax are highlighted and described. Considerable attention is paid to the importance of tracking updates in tax legislation.

Keywords: income tax; tax optimization; solvency; financial management; tax deductions; tax strategy, tax benefits