

УДК 336.22

ТИЩЕНКО ЕВГЕНИЯ СЕРГЕЕВНА

к.э.н, доцент ВО «Кубанского государственного
технологического университета»,
Краснодар, Россия,
e-mail: vip-evgeniya1201@mail.ru

КЛЕЙМЕНОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

к.э.н, доцент, ФГБОУ ВО «Кубанского государственного
технологического университета», Краснодар, Россия
e-mail: 20ulya1987@mail.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2023-12-328-334

ПОВЫШЕНИЕ РОЛИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье определена роль налогового планирования предпринимательской деятельности организации в сфере налогообложения и представлены пути его оптимизации. Обращено внимание на содержание этапов и показателей эффективности проведения налогового планирования. Раскрыта система управления налоговыми рисками в налоговом планировании предпринимательской деятельности. Проведен анализ финансового состояния предприятия; налоговой нагрузки и эффективности налогового планирования организации; представлена оценка состава, структуры и динамики налоговых платежей. Представлены рекомендации по повышению роли налогового планирования в системе финансовых отношений предприятия. Результатом исследования можно считать, что предложенные направления повышения эффективности налогового планирования затронут всех участников налогового процесса, поспособствуют возникновению определенных преимуществ, но также могут возникнуть и определенные налоговые риски. Анализ возможных проблем позволяет спрогнозировать возникающие риски и своевременно принять необходимые меры по их минимизации, что представляется актуальным для проведения дальнейших исследований.

Ключевые слова: налоговое планирование, налоги, налоговые риски, налоговые платежи, налоговая оптимизация

TISHCHENKO EVGENIYA SERGEEVNA

Ph.D. in Economics, Associate Professor at
Kuban State Technological University,
Krasnodar, Russia,
e-mail: vip-evgeniya1201@mail.ru

KLEIMENOVA YULIA ALEXANDROVNA

Ph.D. in Economics, Associate Professor,
Kuban State Technological University,
Krasnodar, Russia
e-mail: 20ulya1987@mail.ru

INCREASING THE ROLE OF TAX PLANNING IN THE SYSTEM FINANCIAL RELATIONS OF THE ORGANIZATION

Abstract. The article defines the role of tax planning of an organization's entrepreneurial activity in the field of taxation and presents ways to optimize it. Attention is drawn to the content of the stages and performance indicators of tax planning. The system of tax risk management in the tax planning of entrepreneurial activity is disclosed. The analysis of the financial condition of the enterprise; the tax burden and the effectiveness of tax planning of the organization; an assessment of the composition, structure and dynamics of tax payments is presented. Recommendations on

increasing the role of tax planning in the system of financial relations of the enterprise are presented. As a result of the study, it can be considered that the proposed directions for improving the efficiency of tax planning will affect all participants in the tax process, contribute to the emergence of certain advantages, but certain tax risks may also arise. The analysis of possible problems makes it possible to predict emerging risks and take the necessary measures to minimize them in a timely manner, which seems relevant for further research.

Keywords: tax planning, taxes, tax risks, tax payments, tax optimization

1. Введение

В современных условиях наблюдаются различные трансформационные экономические явления, которые сопровождаются обострением внешнеполитической обстановки, разрывом деловых связей, трудности с импортом и экспортом товара, а также с вариабельностью валютных курсов. В соответствии с этим, можно говорить о том, что на предпринимательскую деятельность оказывают влияние негативные факторы внешней среды. Обращая внимание на все выше перечисленное и принимая важность влияния этих факторов, предприниматель должен направить все усилия на сохранение большей части денежных средств в своей сфере.

Именно это обуславливает актуальность разработки, совершенствования и внедрения механизма налогового планирования предпринимательской деятельности. Механизм налогового планирования тесно взаимосвязан с экономической, деловой, технологической и иными составляющими предпринимательской деятельности. Эффективное функционирование механизма способно обеспечить не только оптимизацию сумм в части налогообложения, но и проанализировать основные составляющие предпринимательской деятельности: определить уязвимые места, разработать мероприятия, позволяющие усилить слабые точки, оценить влияние предстоящих изменений, увеличить уровень адаптации организации и её устойчивость.

Теоретической основой исследования выступили труды отечественных экономистов, нормативно-правовые документы, публикации в специализированных периодических изданиях, практические материалы предприятия. Методологической базой исследования, проведенного в данной работе, стали системный и сравнительный анализ, анализ причинно-следственных связей, наблюдения, сравнение и группировка, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

2. Основная часть

Предпринимательство является основным ключом развития экономики любой страны. Малые, средние и крупные компании формируют денежные потоки, развивают отечественное производство, а также способствуют увеличению степени внедрения новых технологий. Таким образом, существования любой коммерческой организации заключается в получении прибыли, которая остается после проведения расчетов по обязательствам, а также после уплаты налогов и взносов в соответствующие бюджеты.

Особенно актуальна данная тема в современных условиях, где имеет место быть разрыв коммерческих отношений с деловыми партнерами; нарушение логистических цепочек, что влияние на стоимость доставки товара и его цену реализации конечному пользователю; межнациональные перемещения; инфляция; вариабельность валютных курсов; снижение реальных доходов населения и другие внешние и внутренние факторы. Именно поэтому, для успешного ведения предпринимательской деятельности, необходимо обращать внимание на все составляющие, которые влияют на финансовый результат предприятия, а особенно – на налоговое планирование. Исходя из этого, можно сформировать цель налогового планирования, которая заключается в применении легитимных активных действий в рамках налогообложения для минимизации налоговых отчислений. Данные схемы не должны рассматриваться в налоговом планировании [1,2].

Можно отметить, что основная цель налогового планирования направлена именно на облегчение фискального обременения хозяйствующего субъекта. Она состоит из двух составляющих: оптимизации налоговых платежей и сборов, а также сокращения налоговых потерь. Именно эти две подцели формируют механизм налогового планирования, направленный на минимизацию налоговой нагрузки на организацию.

Налоговое планирование без последовательности и систематизации действий невозможно, в соответствии с этим, принято выделять отдельные этапы. Количество и наполнение этапов налогового планирования могут отличаться для учета специфики каждого хозяйствующего субъекта [3].

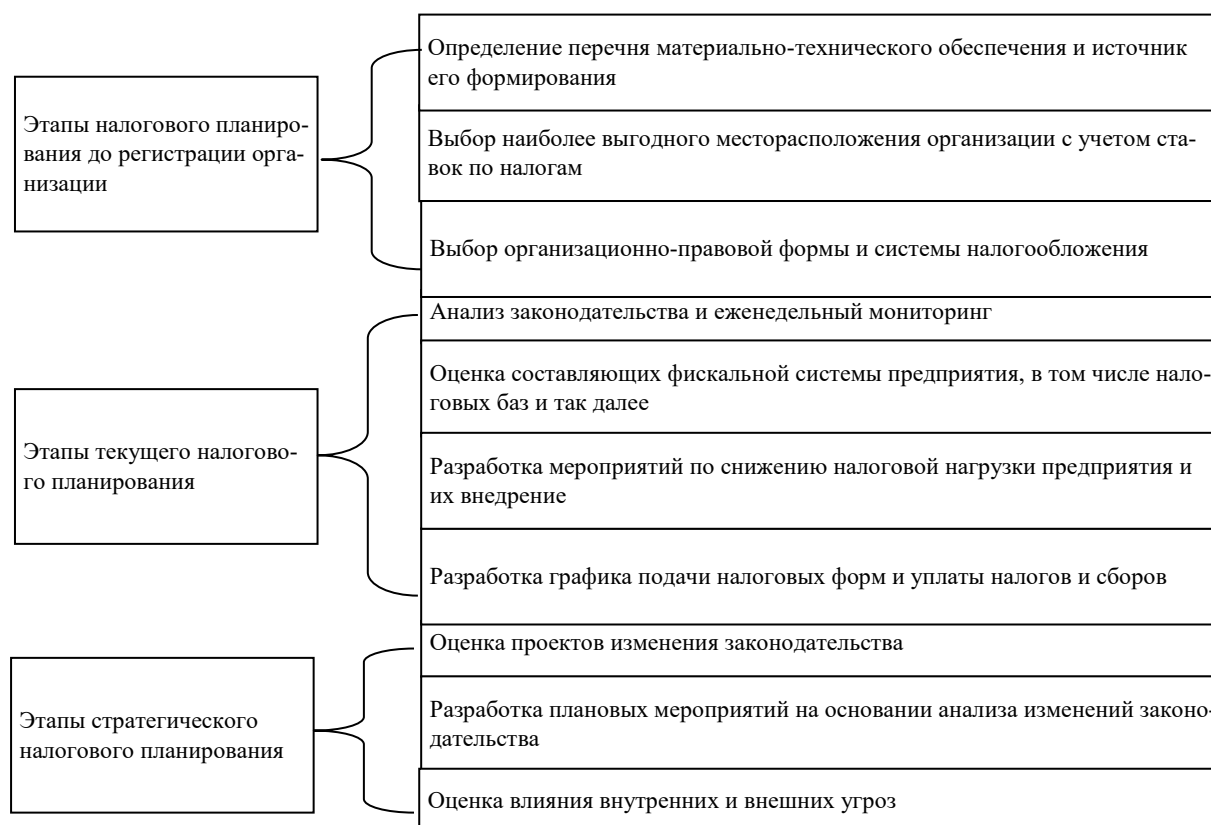


Рис. 1. Этапы налогового планирования в организации

С практической точки зрения, налоговому планированию следует уделять внимание перед официальной регистрацией хозяйствующего субъекта, потому что это влияет на определенные управленческие решения, например, где будет зарегистрирован хозяйствующий субъект, какой транспорт будет, какая система налогообложения будет применяться и другие аспекты. Этапы налогового планирования до регистрации хозяйствующего субъекта и в период его функционирования отображены на рисунке 1.

У субъектов крупного бизнеса налоговому планированию уделяется большее внимание, в том числе формируются и действуют специализированные отделы.

Исходя из рисунка 1, можно отметить, что налоговое планирование является неотъемлемой частью организации как до момента её регистрации, так и на всем промежутке её функционирования. Рассмотрим содержание этапов налогового планирования подробнее. Субъектами крупного бизнеса налоговому планированию уделяется большее внимание, в том числе формируются и действуют специализированные отделы. Рассмотрим разветвлённый пример системы налогового планирования организации на рисунке 2.

Исходя из рисунка 2, можно отметить, что система налогового планирования является достаточно разветвлённой. Даже выполнение одного из этапов налогового планирования влечет за собой взаимосвязь действий, которые связанные с другими этапами. Выполнение всех этапов налогового планирования перерастает в систему, которая становится механизмом налогового планирования [4]. Качественная система оценки рисков необходима для формирования группировки рисков, выявления слабых мест в организации, определении перечня действий, позволяющих минимизировать ущерб или вероятность от налогового риска.

При качественной системе оценки налоговых рисков могут применяться различные методики, в том числе: Дерево решений, методика Монте-Карло, SWOT-анализ и иные. Применение таких качественных методик позволит разработать ответные мероприятия до возникновения самого негативного события, то есть в данном случае управление налоговым риском будет заключаться в прогнозировании и нивелировании им [7].

ООО «Южная алюминиевая компания» применяется общая система налогообложения, следовательно, налоговое планирование должно быть построено таким образом, чтобы налоговая нагрузка на организацию была минимально с учетом того, что в организации только в 2022 году наблюдался положительный финансовый результат.

Исходя из данных таблицы 1, можно отметить, что наибольшее увеличение по уплаченным налогам в ООО «Южная алюминиевая компания» произошло по налогу на добавленную стоимость, величина которого увеличилась в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 227 370 руб, а в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличение составило 526 874,00 руб. Данное увеличение обусловлено ростом товарооборота и выручки организации, соответственно.



Рис. 2. Система налогового планирования организации

Состав и динамика налоговых платежей и сборов

Таблица 1
в рублях

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2021 г. от 2020 г.	2022 г. от 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	141 942,00	369 312,00	896 186,00	227 370,00	526 874,00
Налог на прибыль	0,00	0,00	384 209,00	0,00	384 209,00
Взносы	201 882,76	192 701,57	222 200,63	- 9 181,19	29 499,06
НДФЛ	49 794,00	65 316,00	82 992,00	15 522,00	17 676,00
Транспортный налог	4 691,00	11 726,00	11 726,00	7 035,00	0,00
Итого	398 309,76	639 055,57	1 597 313,63	240 745,81	958 258,06

Увеличение налоговой нагрузки свидетельствует об увеличении сумм денежных средств, которые уплачиваются организацией в пользу государства. В соответствии с этим, требуется анализ налогового планирования и его актуализация под действующие условия функционирования организации.

Представим динамику налоговой нагрузки ООО «Южная алюминиевая компания» на рисунке 3.

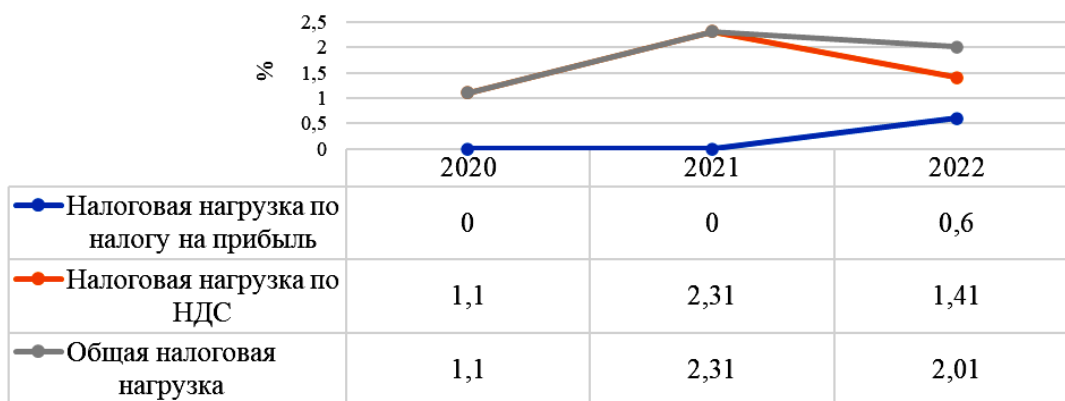


Рис. 3. Динамика налоговой нагрузки ООО «Южная алюминиевая компания»

Анализируя рисунок 3, можно сделать вывод о том, что в ООО «Южная алюминиевая компания» заметно снижение налоговой нагрузки, после её роста в 2021 г. Нестабильность налоговой нагрузки в рассматриваемом периоде характеризуется положительной динамикой, а, следовательно, в последующих годах может сохраниться данный вектор, то есть будет наблюдаться дальнейшее нестабильное движение налоговой нагрузки.

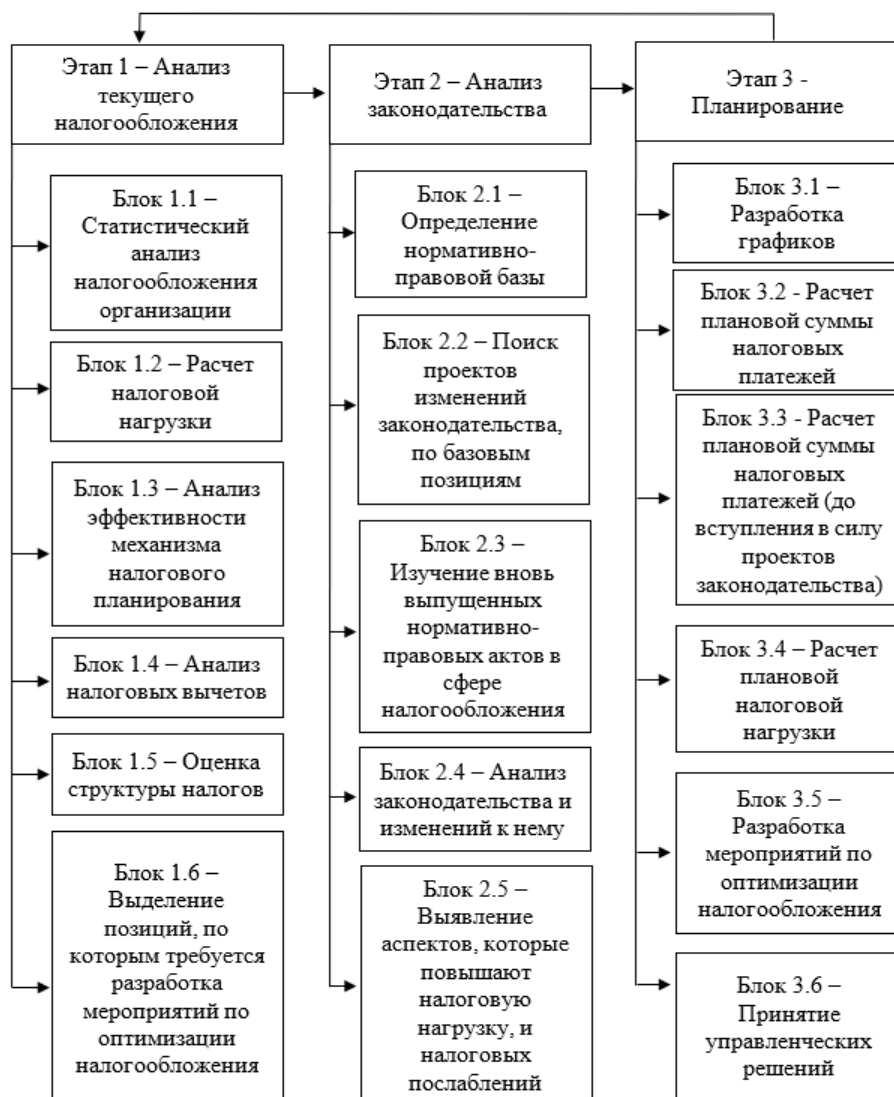


Рис. 4. Рекомендованный механизм налогового планирования для ООО «Южная алюминиевая компания»

Нами установлено, что механизм налогового планирования в организации эффективный, но происходит снижение его эффективности. Так, например, коэффициент экономии находится в промежутке до 25%, что свидетельствует об эффективности функционирования механизма налогового планирования, но в динамике заметно и увеличение, и сокращение значения показателя, то есть в 2022 г. восстановилась на 0,16.

Актуальность разработки механизма налогового планирования также обусловлена тем, что в анализируемом периоде деятельность организации характеризовалась положительным финансовым результатом только в 2022 году. Следовательно, ООО «Южная алюминиевая компания» находится на таком этапе жизненного цикла организации, который характеризуется выходом из спада и началом этапа роста.

Для усиления роста финансового результата и стабилизации товарооборота и финансовой системы, требуется оптимизация налогообложения, чтобы минимизировать риск негативного влияния высокой налоговой нагрузки на финансовое состояние организации. В связи с тем, что численность персонала ООО «Южная алюминиевая компания» небольшая, механизм налогового планирования следует разбить на блоки и установить периодичность проведения анализа и оценки по ним (рис. 4).

3. Выводы

Рекомендованный механизм налогового планирования разработан с учетом специфики функционирования ООО «Южная алюминиевая компания» и с учетом данных проведенного анализа налогообложения организации. Механизм налогового планирования достаточно объемный, в связи с этим, требуется установить периодичность проведения тех или иных работ.

Несмотря на разветвленность механизма налогового планирования, который рекомендован ООО «Южная алюминиевая компания», периодичность выполнения работ позволяет выполнять все работы не за один раз, а более тщательно в различные промежутки времени, что позволит увеличить эффективность работы по внедрению и реализации предложенного механизма налогового планирования организации.

Внедрение предложенного механизма налогового планирования обеспечит оптимизацию налогообложения, так как каждый отдельный блок направлен на минимизацию налоговой нагрузки. Для совершенствования налогового планирования предпринимательской деятельности предложены два метода. Выбор метода зависит от управленческого решения и структуры контрагентов организации.

Литература

1. Алиев М.А. Проблемы налогового планирования в организации [Текст]// Наука и образование: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей III Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Пенза, 2022. С. 59–61
2. Артемьева, А. Н. Налоговое планирование на предприятии [Текст]/ А. Н. Артемьева, М. И. Кашаева. - Текст: непосредственный // Молодой ученый. - 2022. - № 3 (398). - С. 139-142. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/398/88102/>
3. Васильева М.В. Налоговое планирование и прогнозирование при риск-ориентированном подходе [Текст] // Сибирская финансовая школа. 2022. № 2 (146). С. 114–118
4. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации [Текст]/ В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. - М.: Высшее образование, 2022. - 25 с.
5. Кулаков А.О. К вопросу о проблеме правового регулирования налоговой оптимизации в условиях цифровой экономики [Текст]// Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. 2022. № 2. С. 47–55
6. Полякова М. А., Барбашова С. А., Бурмистрова О. А., Артемьева О. И. Налоговое планирование как средство снижения финансовых рисков предприятия [Текст]// Журнал прикладных исследований. 2022. №6(6). С. 502-513
7. Полякова М. А., Носов А. В. Экономическое обоснование налогового планирования // Учет. Анализ. Аудит. 2023. №1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-obosnovanie-nalogovogo-planirovaniya>

References:

- Aliev M.A. Problemy nalogovogo planirovaniya v organizacii [Tekst]// Nauka i obrazovanie: aktual'nye voprosy, dostizheniya i innovacii: sbornik statej III Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. V 2 ch. Penza, 2022. S. 59–61
- Artem'eva, A. N. Nalogovoe planirovanie na predpriyatii [Tekst]/ A. N. Artem'eva, M. I. Kashaeva. - Tekst: neposredstvennyj // Molodoj uchenyj. - 2022. - № 3 (398). - S. 139-142. [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://moluch.ru/archive/398/88102/>
- Vasil'eva M.V. Nalogovoe planirovanie i prognozirovanie pri risk-orientirovannom podhode [Tekst] // Sibirskaya finansovaya shkola. 2022. № 2 (146). S. 114–118

Erofeeva, V. A. Buhgalterskaya (finansovaya) i nalogovaya otchetnost' kommercheskoj organizacii [Tekst]/ V.A. Erofeeva, G.V. Klushanceva. - M.: Vysshee obrazovanie, 2022. - 25 s.

Kulakov A.O. K voprosu o probleme pravovogo regulirovaniya nalogovoj optimizacii v usloviyah cifrovoj ekonomiki [Tekst]// Vestnik Moskovskogo universiteta. Seriya 26: Gosudarstvennyj audit. 2022. № 2. S. 47–55

Polyakova M. A., Barbashova S. A., Burmistrova O. A., Artem'eva O. I. Nalogovoe planirovanie kak sredstvo snizheniya finansovyh riskov predpriyatiya [Tekst]// Zhurnal prikladnyh issledovaniy. 2022. №6(6). S. 502-513

Polyakova M. A., Nosov A. V. Ekonomicheskoe obosnovanie nalogovogo planirovaniya // Uchet. Analiz. Audit. 2023. №1. [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-obosnovanie-nalogovogo-planirovaniya>