

УДК 336.22

**НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ
НАЛОГАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Духовник Анастасия Владимировна, магистрант,

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Dukhovnik Anastasia Vladimirovna, dukhovnik02@mail.ru,

Kononchuk Irina Anatolyevna, PhD, i_kononchuk@mail.ru

Polesky State University

Аннотация. В статье рассмотрены теоретические основы налогового менеджмента организации, которые позволяют доказать необходимость налогового пла-

нирования, администрирования и учета в организации в современных условиях хозяйствования.

Ключевые слова: налоговый менеджмент, налоговое планирование, налоговое администрирование, налоговый учет.

При оценке деятельности предприятия в современных рыночных условиях возникает потребность в наличии своевременной и полной информации для принятия эффективных решений в области управления предприятием и распоряжения его финансовыми средствами.

Управление налогами или налоговый менеджмент представляет собой составную часть общей системы управления финансами.

Налоговый менеджмент — это комплексная система управления налогами в организации, которая включает в себя разработку и реализацию стратегии минимизации налоговых обязательств, обеспечение соблюдения налогового законодательства, а также оптимизацию налоговых платежей.

Потребность в выделении налогового менеджмента в системе управления финансами диктуется внешними и внутренними причинами. К внешним причинам можно отнести сложность, изменчивость, неопределенность, альтернативность норм налогового законодательства; тяжесть налогового бремени для хозяйствующего субъекта; возрастающий поток информации; увеличение размеров организаций и усложнение форм деятельности; неопределенность и динамизм внутренней и внешней среды. В качестве внутренних причин можно назвать ограниченность финансовых ресурсов и возрастающую опасность их потерь; повышающийся уровень ответственности за принятые решения по сохранению бизнеса в условиях возрастающей конкуренции в процессе жизненного цикла развития организации. В настоящее время усиливается значение налогового менеджмента как фактора экономического роста хозяйствующих субъектов.

Целью налогового менеджмента является реализация налоговой политики государства и хозяйствующего субъекта.

Объектами налогового менеджмента являются:

- налоговое администрирование;
- налоговое планирование;
- налоговый учет.

Налоговое администрирование предполагает:

- постановку налогоплательщика на налоговый учет и выполнение им других обязательных организационных действий, необходимых для ведения хозяйственной деятельности;
- установление законодательных и нормативных актов по исполнению налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов;
- регулирование порядка, который изменяет срок уплаты налогов;
- контроль и обеспечение исполнения налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов.

Налоговое планирование – это легитимный системный процесс, направленный на оценку и учет налоговых последствий деятельности организации и осуществляемый в рамках общего стратегического планирования бизнеса.

Для систематизации процесса налогового планирования необходимо определить его главные принципы, т.е. основные правила, лежащие в его основе.

К основным принципам налогового планирования относятся:

- принцип индивидуальности, заключающийся в том, что в процессе налогового планирования необходимо учитывать индивидуальные особенности организации, а также возможности, предоставляемые законодательством в данном конкретном случае;
- принцип презумпции невиновности налогоплательщика, в соответствии с которым плательщик считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана. Данный принцип сформулирован в Процессуально-исполнительном кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях;
- принцип разумности, заключающийся в том, что любые действия налогоплательщиков в рамках налогового планирования должны быть обоснованы с практической и экономической точек зрения и не должны ставить единственной целью минимизацию налоговых платежей;
- принцип комплексного использования законодательства при налоговом планировании;
- принцип системного расчета налоговой экономии и убытков, заключающийся в сопоставлении эффекта налоговой экономии в результате реализации налогового планирования и затрат на его осуществление;
- принцип профессионализма и оперативности, связанный с необходимостью правильного составления документов, используемых при налоговом планировании, а также корректировки процедуры налогового планирования с целью учета в кратчайшие сроки вносимых в действующее законодательство изменений.
- принцип комплексности, основа планирования, предполагает пользование разными методами и способами снижения налоговой ставки для повышения доходности предприятия. Все доступные для работы методы делятся на две категории: внешние и внутренние.

Сфера налогового планирования внешними методами несколько ограничена, однако, при правильно выстроенной работе, с их помощью можно достичь заметных результатов, значительно снизив расходы компании: изменить субъект налогообложения, сменить вид деятельности или юрисдикцию. Важно понимать, что все внешние изменения влекут за собой определенные последствия.

Последствия применения внутренних методов менее ощутимы: таких способов гораздо больше, а их возможности – значительно шире.

Внешнее планирование может проводиться несколькими методами: замены налогового субъекта, замены вида деятельности, замены налоговой юрисдикции[1].

Метод замены налогового субъекта основывается на использовании в целях налоговой оптимизации такой организационно-правовой формы ведения бизнеса, в отношении которой действует более благоприятный режим налогообложения. Так, например, включение в бизнес-схему "инвалидных" компаний, имеющих льготы как общества инвалидов или имеющих долю инвалидов в штате более определенного уровня, позволяет экономить на прямых налогах.

Метод изменения вида деятельности налогового субъекта предполагает переход на осуществление таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись. Примером использования этого метода может служить превращение торговой организации в торгового агента или комиссионера, работающего по чужому поручению с чужим

товаром за определенное вознаграждение, или использование договора товарного кредита - из соображений более легкого учета и меньшего налогообложения.

Метод замены налоговой юрисдикции заключается в регистрации организации на территории, предоставляющей при определенных условиях льготное налогообложение. Выбор места регистрации (территории и юрисдикции) важен при условии неоднородности территории. Когда каждый регион страны наделен полномочиями по формированию местного законодательства и на этом поле субъекты обладают некоторой свободой, каждая территория использует эту свободу по-своему. Отсюда различия в размере налоговых отчислений. Разработка стратегии развития компании подразумевает возможную организацию аффилиационных структур во внешних зонах с минимальным налоговым бременем (офшор).

Внутренние методы налогового планирования также делятся на 2 вида: общие и специальные.

Общие методы включают в себя:

1. Выбор учетной политики. Ее выбирают раз в год, и это важная составляющая планирования. Учетная политика определяет дальнейший бухгалтерский учет и, во многом, деятельность всей фирмы.

2. Переоценка основных средств. Позволяет экономить на налоге на прибыль и налоге на имущество.

3. Выбор контрактных схем. Суть метода в использовании нескольких договоров и четких формулировок, вместо обычных размытых. Контрактная схема позволяет снизить сумму налога при заключении конкретной сделки.

4. Применение льгот. Льготы для государства – способ стимулировать определенные направления деятельности и экономики, которые наиболее важны для государства в данный момент. В налоговом законодательстве в качестве льгот предлагается понижение налоговых ставок, налоговые кредиты, отсрочки платежей по налогам, освобождение от уплаты налогов определенных категорий граждан. Льгот множество, поэтому любая компания может воспользоваться какими-то из них[3].

Отдельно следует выделить специальные методы налогового планирования. Они имеют более узкую сферу применения, но найти подходящий метод можно для любого предприятия. Самыми распространенными являются:

1. Метод заметы отношений, который позволяет решать хозяйственные проблемы. Владелец компании может выбрать любую форму отношений, в рамках законодательства.

2. Метод разделения отклонений. Можно заменять не все хозяйственные отношения, а определенную их часть.

3. Снижение размера объекта. Подразумевает также замену объекта другим, который меньше облагается налогом. Имеется в виду и сам объект, и определенная операция или имущество компании.

4. Отсрочка налогового платежа. Предприятие может перенести платеж в налоговую на следующий календарный период.

Налоговый учет – это выбранная в соответствии с Налоговым кодексом совокупность способов определения доходов или расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансовохозяйственной деятельности налогоплательщика.

Наиболее важными задачами налогового менеджмента в организации являются минимизация налоговых обязательств, снижение налоговой нагрузки, контроль за

соблюдением налогового законодательства, оптимизация налоговых платежей и предотвращение возникновения налоговых рисков.

Налоговый менеджмент как система управления налогообложением предприятия включает в себя четыре основные функции:

- 1) организация процесса управления налоговыми потоками на предприятии;
- 2) налоговое планирование;
- 3) налоговое регулирование;
- 4) налоговый контроль[2].

Организация налогового менеджмента представляет собой совокупность координационных действий и решений субъектов управления, обеспечивающих функционирование налогового процесса и достижение намеченных целей и задач налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля. Управление налоговыми потоками невозможно без организации налогового процесса. Налоговый менеджмент уже есть организованная определенным образом система, включающая в себя все организационно-финансовые категории управления налоговым процессом (налоговое право, налоговую политику, процедуры налогообложения, налоговую систему и налоговый механизм).

Налоговый менеджмент предполагает принятие эффективных решений в области управления входящими и исходящими налоговыми потоками. Принятие таких решений осуществляется в рамках налогового процесса, организуемого государством на уровне экономики в целом по всем названным выше составляющим его элементам. В отличие от налогового менеджмента на уровне макроэкономики, принятие управленческих решений на уровне предприятия осуществляется лишь по тем элементам налогового процесса, которые менеджмент предприятия самостоятельно организует и использует в управлении.

В заключение хочется отметить, что, в современных условиях хозяйствования особую роль играет налоговый менеджмент, правильная организация которого способствует оптимизации налоговых обязательств организации, что позволяет ей достигать долгосрочные цели деятельности. В связи с тем, что данная тема обладает особой актуальностью, дальнейшего исследования требуют вопросы, касающиеся изыскания направлений оптимизации налоговых обязательств организаций в целях обеспечения роста прибыльности их деятельности.

Список использованных источников

1. Разгуляева, Е.Ф. Налоговое планирование как фактор совершенствования финансовой деятельности субъекта предпринимательства: дис. ... канд. экон. наук / Е.Ф. Разгуляева. – М., 2021. – 198 с.
2. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование. Планирование. Учет: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 224 с.
3. Конончук, И.А. Налоговый менеджмент в организациях Республики Беларусь: состояние и перспективы развития : монография / И.А. Конончук. Пинск : ПолесГУ, 2018. – с.144.