

ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Конончук И.А., ассистент
УО «Пинский филиал БГЭУ»

Целенаправленное выполнение тех или иных заранее запланированных мероприятий на предприятии возможно лишь следуя определенным принципам, соблюдение которых создает предпосылки для более эффективного выполнения заранее намеченных планов и уменьшает возможность отрицательных последствий.

Налоговому планированию как целенаправленной деятельности по оптимизации налоговых отчислений также свойственны принципы, соблюдение которых даст возможность более точного достижения целей налогового планирования. основополагающий принцип налогового планирования – принцип законности, то есть неукоснительное и строгое соблюдение требований действующего законодательства при определении налоговых обязательств предприятия, исчислении и уплате налогов.

Игнорирование принципа законности может дорого обойтись предприятию. Например, согласно Указа Президента Республики Беларусь от 22.01.2004 г. №36 «О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений», неуплата или неполная уплата в установленный срок плательщиком, иным обязанным лицом суммы налога, сбора (пошлины) влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере двадцати процентов от неуплаченной суммы налога, сбора (пошлины), но не менее десяти базовых величин. Кроме того, Указом Президента Республики Беларусь от 22.01.2004 г. №36 «О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений» предусмотрено наложение штрафа и на должностных лиц, например, за неуплату или неполную плату сумм налогов, сборов (пошлин) – от десяти до тридцати базовых величин. Статьей 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь предусмотрена также уголовная ответственность должностных лиц за уклонение от уплаты налогов. Можно сделать некоторые выводы:

- разработка и применение схем и способов налогового планирования возможно лишь только при строгом соблюдении действующего законодательства;
- налоговые расчеты и платежи должны быть представлены и произведены в строго установленные сроки.

Второй принцип налогового планирования – принцип оперативности. Практической реализацией данного принципа является возможность своевременного и адекватного реагирования предприятием на те изменения в налоговом законодательстве, которые непосредственно влияют на его деятельность.

Сложность налогового планирования обусловлена частыми изменениями нормативной базы, противоречивостью документов по одному и тому же вопросу. Частые изменения в налоговом законодательстве вынуждают предприятия учитывать такой фактор, как налоговые риски, которые связаны с е новых налогов и пошлин, отменой налоговых льгот, и т.д. Вопрос стабильности и

предсказуемости в налоговом законодательстве, возможно, будет снят с введением с 01.01.2005 года Особенной части Налогового кодекса, где в одном документе будут отражены практические вопросы исчисления и уплаты налоговых платежей с установлением уровня их ставок и подробных механизмов налогообложения, а также с запретом введением в течение календарного года различных изменений налогового законодательства. Можно сделать несколько выводов:

- оперативный учет изменений в налоговом законодательстве;
- прогнозирование различных налоговых ситуаций;
- учет возможных налоговых рисков.

Следующий принцип, который мы рассмотрим – принцип эффективности.

Увеличение прибыльности бизнеса не всегда зависит от минимизации налогов, поэтому необходимо оптимизировать их размеры. Принцип эффективности требует разработки такого варианта налоговой оптимизации, который обеспечит получение наибольшего экономического эффекта. Оценить реальный эффект на начальной стадии практически не всегда возможно, однако планировать нужно. Всякий эффект в конечном счете заключается в экономии. Поэтому одним из показателей планируемого эффекта (экономии на налоговых платежах) может служить превышение результатов над затратами. Следуя данному принципу, необходимо:

- сравнение ожидаемых показателей с заранее выбранной целью;
- сравнение альтернативных вариантов;
- средства, дополнительно затраченные, должны быть затрачены только в том случае, если они дадут дополнительный положительный эффект.

Принцип оптимальности налогового планирования предполагает сочетание планирования налогов в общем контексте планирования деятельности предприятия. Налоги не должны руководить всей деятельностью предприятия, они не должны существенно менять философию бизнеса. Налоговое планирование – не самоцель, а лишь средство для решения задач, поставленных перед предприятием. Принцип непрерывности, предполагающий использование постоянно методов налогового планирования при осуществлении своей деятельности, безусловно также должен присутствовать. Таким образом, соблюдение в совокупности всех вышеперечисленных принципов должно дать должный эффект при достижении целей налогового планирования.