

*Гридзь Ю.Г.*

*магистрант*

*1 курс, Экономического факультета*

*ВГАУ имени им. Петра I*

*Россия, г. Воронеж*

*Калишкина Е.К.*

*магистрант*

*1 курс, Экономического факультета*

*ВГАУ имени им. Петра I*

*Россия, г. Воронеж*

## **ЗНАЧЕНИЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В НАЛОГОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ НА ПРИМЕРЕ ГК ЭФКО**

***Аннотация:** В статье обоснована необходимость использования налогового планирования на предприятиях, выделены конкретные причины непосредственно подталкивающих предпринимателей не платить налоги, определены модели поведения налогоплательщика, как: «уклонение от уплаты налогов», «налоговое планирование», «обход налогов». Разделены понятия «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация» и показана их взаимосвязь. Обоснованы возможности оптимизации налогообложения через законные инструменты налогового планирования.*

***Ключевые слова:** Налоговое планирование, минимизация налогов, оптимизация налогов.*

***Annotation:** The article substantiates the need to use tax planning at enterprises, highlighted specific reasons for directly encouraging entrepreneurs to not pay taxes, defines the taxpayer's behavior as: "tax evasion", "tax planning", "tax evasion". The concepts of "tax planning" and "tax optimization" are separated and their relationship is shown. The possibilities of tax optimization through legitimate tax planning tools are substantiated.*

**Key words:** *tax planning, tax minimization, tax optimization.*

На протяжении всей истории человечества складывалась система налогообложения. В начале налоги взимались в виде различных податей и служили дополнением к различным трудовым повинностям или формой дани с завоеванных народов, далее, с развитием товарно-денежных отношений налоги приобрели денежную форму.

Налог стал основным источником удовлетворения потребностей государства. На протяжении времени менялось количество взимаемых налогов, их название, способы установления и уплаты, но суть налогов всегда оставалась неизменной - это была плата юридических и физических лиц в пользу государства, которое аккумулировало эти средства в бюджете и внебюджетных фондах и в дальнейшем расходовало на свои нужды.

Стремление налогоплательщика не платить налоги либо платить в меньшем размере, существовало и будет существовать до тех пор, пока для государства налоги будут основным источником формирования доходной части бюджета. Налогоплательщики стремятся снизить свои налоговые обязательства перед бюджетом. Существует множество причин, которые подталкивают предпринимателей не платить налоги. Выделим некоторые из них в таблице 1:

**Таблица 1. Причины, которые подталкивают предпринимателей не платить налоги**

моральные	политические	экономические	правовые
порождаются существом и характером налоговых законов, а также налоговой системой в целом	подталкивают к уклонению от налогообложения в случаях, когда государство неэффективно использует собранные налоги	зависят от финансового состояния налогоплательщика или порождены общеэкономической конъюнктурой	сложность налоговой системы препятствует эффективности налогового контроля и создает возможности предприятию избежать уплаты налогов.

В мировой практике принято выделять следующие основные модели поведения налогоплательщика:

- уклонение от уплаты налогов, которое является уголовно наказуемым;
- обход налогов, который возможен законными и незаконными способами;
- налоговое планирование, т.е. минимизация налоговых платежей законными способами;
- стандартный метод уплаты налогов, т.е. уплата налогов в соответствии с законодательством без применения специальных методов минимизации налоговых обязательств (законный механизм уплаты, но который минусом имеет потерю денежных средств Компании на переплате налогов).

Одной из главных целей налогового планирования является минимизация налоговых платежей, при реализации которой характерно активное поведение налогоплательщика. Оно заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых платежей, за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В компании ЭФКО используется модель поведения налогоплательщика в виде налогового планирования, т.е. снижение налоговых обязательств только законными способами

Под минимизацией налогов следует понимать не только абсолютное уменьшение налогов, но и целенаправленную деятельность, целью которой является перевод бизнеса в более благоприятные условия хозяйствования (так как абсолютная минимизация приведет к нулевой величине налоговых платежей). Минимизация может быть по одному, нескольким или по большинству налогов. Под оптимизацией налогов понимают разновидность экономической деятельности, предполагающей увеличение финансовых результатов при экономии налоговых расходов.

Возможность налогового планирования обусловлена следующими причинами:

- естественным стремлением хозяйствующих субъектов сберечь свои доходы и сократить расходы;
- расширением производственной и коммерческой деятельности без привлечения внешних (заемных) источников финансирования;
- рыночной конкуренцией и стремлением предприятий выжить;
- заинтересованностью государства в предоставлении определенных общих и специальных налоговых льгот в целях регулирования социально-экономического развития, стимулирования той или иной сферы производства, группы налогоплательщиков. Налоговое планирование в компании ЭФКО осуществляется в рамках общего финансового планирования и включает в себя 2 основных этапа: планирование налоговых начислений и контроль налоговых платежей и оптимизация налоговых обязательств и контроль налоговых рисков.

**Таблица 2. Налоги в ГК ЭФКО**

Вид налога	2018	2019	Отклонение 2019г от 2018г	
	Млн. руб.	Млн. руб.	Млн. руб.	%
НДС(к уплате)	3865	3536	-329	-9
Страховые взносы	2011	2178	167	8
НДФЛ	897	939	41	5
Налог на прибыль	445	1016	571	128
Налог на имущество	284	386	103	36
Земельный налог	34	37	3	9
Транспортный налог	5	7	1	25
УСН	12	7	-5	-41
ЕНВД	0	0	0	0
Итого	7553	8105	552	7

В рамках отдельной организации налоговое планирование представляет собой весьма полезный инструмент управления, который способен существенно влиять на прибыльность организации и напрямую затрагивать безопасность руководителей организации, которые могут быть привлечены к различным видам ответственности.

В качестве основных инструментов налогового планирования и оптимизации в компании можно выделить: налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством; оптимальная с позиций налоговых последствий форма договорных отношений; цены сделок (трансфертное ценообразование); специальные налоговые режимы; льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами.

**Таблица 3. Планирование и оптимизация основных налогов**

Налог	Инструмент оптимизации	Описание инструмента оптимизации
Налог на прибыль	Снижение налоговой ставки за счет использования льготных налоговых ставок	Например, использование налоговой ставки 0% сельскохозяйственными производителями
	Снижение налоговой ставки за счет применения специальных налоговых режимов	Использование нулевых или пониженных ставок за счет применения упрощенной системы налогообложения (УСН)
	Уменьшение налоговой базы за счет использования амортизационной премии	Уменьшение налогооблагаемой базы за счет одновременного отнесения в расходы (списание в НУ) части затрат на капитальные вложения (до 30% в зависимости от амортизационной группы)
	Уменьшение налоговой базы за счет использования ускоренной амортизации	Увеличение амортизационных отчислений за счет применения повышающих коэффициентов к норме амортизации (не выше 3)
	Уменьшение налоговой базы за счет перераспределения прибыли между компаниями	Прибыль, перераспределенная между предприятиями компании с помощью трансфертного ценообразования, для избежания ситуации, когда на одном предприятии прибыль и оно платит налог, а на другом есть накопленный убыток, который можно было бы использовать для уменьшения налога
НДС	Снижение налоговой ставки за счет применения специальных налоговых режимов	Освобождение от НДС за счет применения УСН
	Уменьшение налоговой базы за счет расходов на НИОКР	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в целях освобождения от НДС на территории РФ
Налог на имущество	Снижение налоговой ставки за счет применения специальных налоговых режимов	Освобождение от налога на имущество за счет применения УСН

Снижение налоговой ставки за счет использования льготных налоговых ставок	Использование льготных налоговых ставок, предусмотренных региональным законодательством для определенных категорий налогоплательщиков
---------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### **Использованные источники:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

2. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2017. - 640 с

3. Дуканич, Л. В. Налоги и налоговый менеджмент в России / Л.В. Дуканич. - М.: Феникс, 2017. - 608 с.

4. Измайлова М. А. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и условия её определяющие // Universum: экономика и юриспруденция. – 2015.– № 8 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-hozyaystvuyuschih-subektov-i-usloviya-eyo-opredelyayuschie> (27.03.2018).

5. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2018. - 351 с.

6. Митюкова Э. С. Налоговое планирование. Более 60 законных схем : практическое руководство / Э. С. Митюкова. - 2-е изд. - Москва : АйСи групп, 2017

7. Пименов Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; под ред. Н. А. Пименова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва : Юрайт, 2017. - 305 с.

8. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации / В.Г. Пансков. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 496 с

9. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2018. - 351 с.