

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ  
В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

В последние годы экономика России столкнулась с проблемой, когда предприятия стремятся использовать законные методы избежания налоговых платежей. Это так называемая минимизация налогов, или налоговая оптимизация. В России данное явление больше известно под термином «налоговое планирование», определяемое как законный способ уплаты налогов с применением всех допускаемых законом налоговых льгот и приемов сокращения налоговых обязательств.

В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех установленных законом льгот, а также оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства. Налоговое планирование осуществляется с учетом изменений величины таких элементов налогов, как налоговая база, налоговые льготы, срок уплаты налогов в зависимости от вариантов поведения хозяйствующего субъекта.

Выделяются два направления налогового планирования: уменьшение величины взимаемых налогов и отсрочка выплаты налогов по времени.

Эффективным способом налогового планирования является построение системы договорных отношений и юридических схем движения продукции. При этом необходим анализ с точки зрения налоговой оптимизации выбора организационно-правовой формы партнера и юридического оформления сделок.

Налоговое планирование предполагает проведение налогоплательщиком определенных мероприятий организационного характера с целью минимизации налоговых платежей.

Сегодня, как показывает практика, налоговое планирование на предприятии проводится не комплексно. Организация-налогоплательщик использует только лишь отдельные его элементы, такие, как:

- налоговое поле;
- механизм мониторинга налоговых льгот;
- налоговый календарь, схемы налогового планирования;
- стратегия оптимизации налоговых обязательств с четким планом ее реализации;
- учетная политика;
- налаженный бухгалтерский и налоговый учет и отчетность.

Процесс налогового планирования разделяется на два тесно взаимосвязанных этапа: налоговое планирование до регистрации организации и текущее налоговое планирование.

В налоговое планирование до регистрации организации входят:

- **обоснование цели и задач хозяйствующего субъекта, сферы его деятельности;**
- **выбор наиболее выгодного расположения хозяйствующего субъекта и его структуры;**
- **обоснование организационно-правовой формы предпринимательской деятельности.**

К текущему налоговому планированию относят:

- **осуществление налогового мониторинга;**
- **финансовый анализ форм сделок, планируемых при осуществлении предпринимательской деятельности;**
- **решение вопроса о рациональном размещении активов и прибыли.**

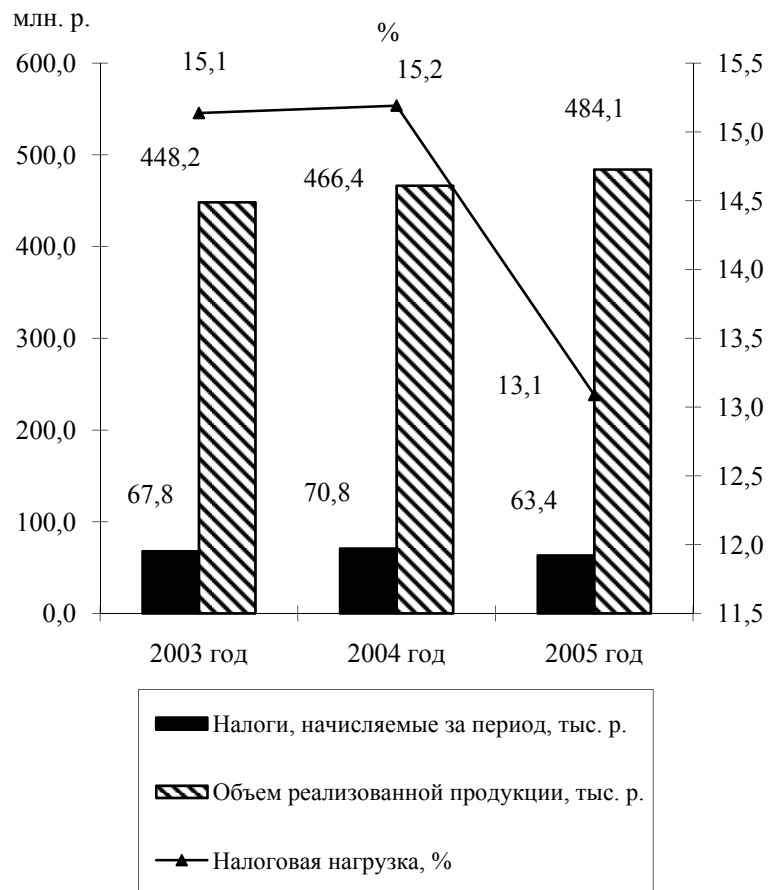
В системе налогового планирования важным элементом, определяющим необходимость его применения, является расчет его нагрузки, которая служит в то же время показателем результативности проведения налогового планирования.

Налоговая нагрузка определяется по доле доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера.

Практика показывает, что потребность в налоговом планировании минимальна, если удельный вес налогов не превышает 15 % от общего чистого дохода предприятия. Если налоговая нагрузка составляет 40...50 % и более, то налоговое планирование принимает глобальный характер и становится важнейшим элементом всей управленческой работы.

Исследования показали, что в Центрально-Черноземном районе уровень налоговой нагрузки варьируется от 30,4 до 18,3 %, самый высокий уровень налоговой нагрузки сложился в Орловской области (30,4 %), самый стабильный – в Липецкой области (22,5 %), самый низкий – в Тамбовской области (18,3 %). При этом за последние три года уровень налоговой нагрузки имеет тенденцию к понижению. Данная ситуация связана с тем, что здесь по сравнению с другими областями преобладают сельскохозяйственные предприятия, которые на сегодняшний день в России несут наименьшее налоговое бремя. Основную же налоговую нагрузку ощущают на себе промышленные предприятия, в связи с чем многие из них стремятся уйти в сферу теневой экономики.

Изменение налогового бремени промышленного предприятия можно проанализировать на примере ОАО «Первомайскхиммаш».



**Рис. 1. Динамика налоговой нагрузки на предприятии ОАО «Первомайскхиммаш» за 2003 – 2005 гг. (по официальной методике)**

Проведенный нами анализ показал, что за период с 2003 г. по 2005 г. на предприятии ОАО «Первомайскхиммаш» показатель налоговой нагрузки снизился на два процентных пункта и составил в 2005 г. 13,1 %, что видно из рис. 1.

Снижение налоговой нагрузки объясняется увеличением объемов реализации продукции на экспорт, по которой применялась ставка НДС 0 %. В целом, налоговая нагрузка на предприятии ОАО «Первомайскхиммаш» имеет достаточно низкий уровень.

С учетом вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

- дальнейшее совершенствование системы налогового планирования и контроля в рамках государства должно осуществляться с соблюдением баланса прав налогоплательщика и полномочий налоговых органов, выражающихся в применении мер принуждения, необходимых для обеспечения государством своих функций;
- государством должны быть созданы условия для добровольного исполнения налогоплательщиком своих налоговых обязательств, обеспечения равных, предсказуемых и единообразных условий для выполнения налоговых обязательств, устранения причин, порождающих коррупцию и произвол;
- необходимо внести изменения в законодательство, которое бы позволяло налоговым органам и налогоплательщикам однозначно разделять понятия «налоговое планирование» и «уклонение от уплаты налогов».

И в заключение необходимо отметить, что в целях повышения эффективности налогового планирования на предприятиях необходимо осуществлять регулярный анализ состава и структуры налоговых платежей и оценивать уровень налоговой нагрузки.

Кроме того, считаем, что следует осуществлять мониторинг налогового законодательства с целью определения возможностей налоговой оптимизации, при этом особое внимание должно уделяться повышению профессионализма кадров и усилению ответственности отдельных работников за выполнение функциональных обязанностей.

Реализация основных целей и задач налогового планирования на предприятиях не только позволит сократить уровень налоговой нагрузки, но и будет способствовать укреплению их финансового состояния.

*Кафедра «Финансы и кредит», МичГАУ*