

Направления совершенствования налогового планирования в контексте оптимизации налогообложения

М.И. Хадарцева

*Северо-Осетинский государственный университет имени К. Л. Хетагурова,
студент, г. Владикавказ, Россия*

Р.Э. Цахилов

*Северо-Осетинский государственный университет имени К. Л. Хетагурова,
студент, г. Владикавказ, Россия*

В.И. Битаев

*Северо-Осетинский государственный университет имени К. Л. Хетагурова,
студент, г. Владикавказ, Россия*

diana.balaeva.71@mail.ru

В настоящее время в целях совершенствования налогового планирования в контексте оптимизации налогообложения субъекты налоговых отношений широко используют уклонение от уплаты налогов.

И в этой связи определение правовой характеристики и критериев разграничения уклонения от уплаты налогов от оптимизации налогообложения в процессе налогового планирования обретает особую значимость.

Как известно, налоговые сборы являются основным источником финансирования бюджета и интересы государства заключаются в увеличении поступлений от налоговых платежей в целях финансового обеспечения деятельности государства.

В это же время интересы налогоплательщиков заключаются в оптимизации хозяйственной деятельности и сокращении налоговых расходов.

Этот процесс и проявляется в системе налогового планирования.

Как нам всем известно, основной целью ведения предпринимательской деятельности является извлечение прибыли.

А получение прибыли влечет за собой исполнение такой обязанности, как уплата налогов.

Государство строго следит за выполнением налогоплательщиками этого обязательства.

Главная роль государства в налоговых правоотношениях заключается в осуществлении контрольной функции, а цель – в максимально возможном обеспечении поступлений налогов и сборов в бюджет.

Вот тут и возникает основанная проблема – как соблюсти баланс интересов предпринимателей и государства. В рамках данной проблематики набирают актуальность следующие задачи:

1. Улучшение текущей системы администрирования с целью минимизации случаев уклонения от уплаты налогов.
2. Оптимизация бизнесом налогообложения (расчет и перераспределение налоговой нагрузки).

По итогу, на сегодняшний день мы видим следующую картину: государство стремится получить как можно больше налоговых поступлений.

Для этого государство вводит различные механизмы, позволяющие проводить углубленную проверку налогоплательщиков и документов, которые они предоставляют, например, применение различных электронных систем.

И в идеальном мире государство минимизировало бы затраты на администрирование налогов за счет применения электронных систем, это бы облегчило работу сотрудникам налоговых органов, следовательно, требовалось бы меньше рабочей силы, а налогоплательщикам бы было практически невозможно уклониться от уплаты налогов. Как результат – минимальные затраты на администрирование при максимальных поступлениях.

Однако, на практике вряд ли ситуация поменяется как-то кардинально. В таком ключе некорректно рассматривать бизнес как некий «неживой» объект. Любой субъект предпринимательской деятельности является живым организмом, который постоянно функционирует.

И как было указано ранее, основная его цель – получение прибыли.

А значит, предприниматель всегда будет стремиться к оптимизации своей налоговой политики.

Так где же проходит грань при налоговом планировании между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов?

В решении данного вопроса нам поможет норма статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой не допускается искажение фактов хозяйственной жизни[1].

Основной целью сделки не должно быть уклонение от уплаты налогов, а обязательство по такой сделке должно быть исполнено стороной или иным уполномоченным на то лицом.

Однако, указанных критериев недостаточно.

Предоставление налогоплательщиком документов для получения налоговой выгоды нельзя рассматривать как уклонение от уплаты налогов.

Если у налогового органа имеются подозрения в отношении конкретного налогоплательщика, то он должен привести соответствующие доказательства.

Здесь можно говорить о так называемой презумпции невиновности. Налоговые органы должны сначала доказать неполноту, недостоверность, противоречивость предоставленных сведений, и только потом уже решать вопрос о невозможности применения такой налоговой выгоды.

Бремя доказывания возлагается на налоговый орган.

Если налоговый орган подозревает налогоплательщика в необоснованном применении налоговой выгоды, то он должен быть готов доказать это самостоятельно, а не требовать опровержения от самого налогоплательщика. Это позволяет соблюсти баланс сторон.

Учет операций не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или не обусловленных разумными экономическими или иными причинами, может повлечь признание применяемой налоговой выгоды необоснованной.

Так, например, сюда можно отнести ситуации, когда один платеж прикрывается другим, в целях соответствия основному или дополнительным видам деятельности.

Чтобы налоговая выгода была признана обоснованной, она должна быть получена налогоплательщиком в связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

О необоснованности налоговой выгоды могут также свидетельствовать такие признаки, как:

1. Налогоплательщик не мог осуществить указанные операции в конкретное время, место, либо в конкретном объеме.

2. Отсутствие у налогоплательщика необходимых ресурсов или персонала определенной квалификации.

3. Налогоплательщик учитывает лишь те операции, которые влияют на объем налоговых обязательств. Например, принятие к вычету входящего НДС.

Налоговое законодательство постоянно модернизируется, но и предприимчивые налогоплательщики не стоят на месте.

Предприниматели при налоговом планировании ищут новые пути оптимизации

своих налоговых расходов, а государство – налоговых доходов.

Разъяснения со стороны органов государственной власти позволяют более четко отделить оптимизацию от уклонения, что позволят налогоплательщикам определять налоговые риски и минимизировать их последствия.

В настоящее время, достаточно сложное с экономической и социальной точки зрения в русле последних мировых тенденций, охватившей весь земной шар, карантинных мер и других факторов, актуализируются вопросы налогового планирования и оптимизации налогов в контексте финансовой составляющей их природы, а также в теории и практике осуществления процесса налогообложения[2].

Данные аспекты своевременны и рассматривают вопросы налогового планирования для оптимизации налогов на всех уровнях экономического пространства, а именно, макро, мезо и микроэкономическом уровнях.

Но поскольку главным поставщиком финансовых ресурсов любой страны является, конечно же, хозяйствующий субъект, то планирование налоговых ресурсов становится первостепенной задачей.

Сегодня, безусловно, актуально дальнейшее исследование вопросов понятия и сущности налогового планирования в современных условиях, рассмотрение концепции налогового планирования в системе налогообложения, характеристика форм налогового планирования, исследование механизма налогового планирования, обозначение правовых аспектов налогового планирования, определение необходимости налогового планирования, анализ существующих методов и функций налогового планирования, рассмотрение налогового планирования как инструмента оптимизации налогообложения экономического субъекта, проведение анализа системы налогового планирования в РФ.

Всем известно, что налоги – основной инструмент экономической политики и механизм экономического развития любого из существующих государств. На сегодняшний день налоги являются мощным рычагом государственного регулирования современной экономики.

В нынешних условиях, когда налоги являются основным источником дохода для государства, обеспечивая финансирование его деятельности, в целях финансового обеспечения деятельности страны и муниципальных образований, обоснованный и доскональный подход к их практике применения, безусловно, необходим.

Как показал анализ, особое место в системе налогового планирования занимает концепция налогового планирования как способа оптимизации налогообложения хозяйствующего экономического субъекта.

С этой позиции необходимость дальнейшего исследования особенностей налогового планирования как одного из важнейших методов налоговой оптимизации становится безусловной.

С этой целью целесообразно определение и описание этапов налогового планирования, а также рассмотрение основных характеристик налогового планирования как метода налоговой оптимизации.

Положительный результат применения налогового планирования, заключающийся в существенном снижении налогов, как показала практика, оправдывает возможные налоговые риски в экономической деятельности

Как показывает действительность, на сегодняшний день в Российской Федерации, наряду с другими государствами, ведется активная борьба по предотвращению преступлений в сфере налогообложения[3].

Это, конечно же, необходимый процесс.

Налоговая оптимизация – деятельность, благодаря которой компании достигают определенного равновесия, пропорционально, во всех финансовых аспектах сделки или экономически осуществляемого проекта. На сегодняшний день в арсенале имеется достаточное количество методов, с помощью которых любой налогоплательщик может уменьшить значение своих расходов на налоговые выплаты.

В процессе рассмотрения налогового планирования необходимо учитывать, что налоговое планирование не будет достаточно эффективным при использовании только одного метода налоговой реформы, проводимой в нашей стране. Экономический эффект возможно достичь только при одновременном применении двух или более методов в сочетании.

Таким образом, подводя итог, отметим, что налоговое планирование – это целенаправленные законные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его расходов на уплату налогов и сборов в процессе своей хозяйственной деятельности.

Но вместе с тем, необходимо и в дальнейшем анализировать актуальную проблематику налогового планирования в системе налогового администрирования в Российской Федерации с определением путей и направлений оптимизации исследуемого процесса в Российской Федерации.

Этот процесс крайне необходим, поскольку, не смотря на основную цель налоговой политики в нашей стране, фискальную, все же защита интересов каждого человека в нашем государстве должна быть основной выполнимой задачей.

В настоящее время в налоговой системе РФ достичь целей в налоговом регулировании можно лишь через систему налогов и сборов следующими методами: введение необлагаемого налогового минимума с одновременным ростом ставки НДС; применение прогрессивной шкалы налогообложения; пересмотр системы вычетов по НДС; реорганизация системы оценки эффективности налоговых льгот.

Соблюдать равновесие бюджета непросто, ведь доходная часть, по большей части, превращается в общественно-направленную сферу, которая не только подпитывает бюджет, но и не угнетает население страны, потому как финансовое состояние каждого жителя влияет на совокупность всех поступлений в федеральный бюджет. Возможность населения и компаний развиваться со временем увеличит налоговые и неналоговые поступления в федеральный бюджет.

С этой целью необходимо: создать благоприятный инвестиционный климат; наладить экспорт сверхтехнологического оснащения вместо сырья; инвестировать средства таким образом, чтоб они не только покрывали "дыры" бюджета, но и в будущем принесли прибыль.

Внедрение инноваций в экономику РФ положительно отразится на увеличении доходов федерального бюджета в части налоговых поступлений, так как предприятия будут реализовывать продукты с высоким НДС, что увеличит доходы федерального бюджета. Как стимул инноваций в сфере экономики нужно увеличить число организаций, которые осуществляют деятельность в научной сфере, в сфере образования, безвозмездная помощь которым не подлежит налогообложению.

Одним из путей увеличения доходов федерального бюджета является укрепление торгово-экономического и политического сотрудничества со странами Юго-восточной Азии, которую РФ рассматривает как потенциального партнера в сфере инвестиционной деятельности.

На данный момент, чтобы сохранить объемы поступлений в бюджет на нынешнем уровне и для обеспечения увеличения их в долгосрочной перспективе, нужно обеспечить активную и масштабную реализацию политики импортозамещения: оказать государственную поддержку национальному производителю товаров для выхода на рынок, который раньше был занят иностранными товарами, создавать благоприятные условия для возможности применять инструменты импортозамещения; пересмотреть требования сертификации импортных товаров, ужесточить фитосанитарный и ветеринарный контроль, который проводится на границе ЕАЭС и РФ.

Такие меры значительно сократят ввоз в Россию продукции низкого качества, а ее нехватку восполнят отечественные товары; развивать систему закупок государства отечественных товаров для увеличения спроса и поддержания национального производителя до уровня конкурентоспособности производства, содействовать

научно-исследовательским и опытно-конструкторским разработкам, техническому перевооружению государственными субсидиями.

Помимо этого, следует реализовывать программу долгосрочной налоговой политики, которая окажет влияние на доходы бюджетов: начинать изменять систему налогообложения в сфере добычи нефти для стимулирования открытия новых месторождений. Наличие налоговых каникул для этой деятельности и пониженный налог на нефть, добываемую на континентальном шельфе РФ, также поспособствует росту доходов бюджета.

Таким образом, увеличение доходной части федерального бюджета будет происходить не за счет наиболее оптимистичного прогнозирования цен на энергоресурсы на мировой арене, а за счет преобразования экономики РФ в целом. Стимулирование малого и среднего бизнеса и выхода населения из сегмента неформальной занятости, поддержка инновационного развития и другие меры будут способствовать увеличению поступлений в федеральный бюджет в долгосрочной перспективе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2024). Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024).

2. [Балаева Д. А., Дзарасова А. К.](#) Приоритеты современной налоговой политики России/Мировая экономика в XXI веке: Материалы Международной научно-практической конференции/Под ред. Л. М. Цаллаговой. Владикавказ: Северо-Осетинский государственный университет им. К. Л. Хетагурова, 2016. С.161-164.

3. Балаева Д.А. Налоговый механизм: специфика взимания налогов // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2015. № 5-1. С. 88-90.