

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ: СОДЕРЖАНИЕ И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ

Е.И. Леонова

УО «Гродненский государственный университет им. Я.Купалы»

Аннотация: В статье рассмотрены теоретические основы налогового менеджмента организации, которые позволяют доказать необходимость налогового планирования, регулирования и контроля в организации в современных условиях хозяйствования.

Annotation: In the article the theoretical basis of tax management organization, which allow to prove the need for tax planning, regulation and control of the organization in the current economic conditions, are considered.

Ключевые слова: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль, налоговый менеджмент.

Keywords: tax planning, tax regulation, tax control, tax management.

Налоговый менеджмент как часть общей системы управления экономикой организации занимает особое место в системе финансового менеджмента организации и представляет собой систему управления налоговыми потоками коммерческой организации путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов и принятия управленческих решений в области налоговых доходов и налоговых расходов на микроуровне¹.

Налоговый менеджмент должен осуществляться только в рамках закона, то есть применение методов, связанных с нарушением налогового законодательства, не допускается. Это подразумевает точность расчетов налоговых платежей и соблюдение сроков их уплаты в соответствии с действующими нормами налогового права.

Исследуя процесс налогового менеджмента в организации, необходимо выделить его составляющие элементы:

1. налоговое планирование,
2. налоговое регулирование,
3. налоговый контроль.

Налоговое планирование представляет собой процесс, в ходе которого определяется целевой результат, достижение которого намечается посредством эффективного управления налоговыми потоками, а также определяется оптимальный способ достижения данного результата.

Налоговое планирование основывается на законном, правильном и полном применении разрешенных государственными законодательными актами налоговых льгот и налоговых вычетов, а также должно учитывать особенности финансовой, бюджетной и инвестиционной политики государства. При этом за каждым налогоплательщиком признается право влиять на любой

¹ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент : учеб. пособие / С.В. Барулин [и др.] ; под общ. ред. С.В.Барулина. — М. : Омега-Л, 2007. — С. 104.

из элементов налогов в целях уменьшения их размеров на основании действующих норм законодательства и в рамках последнего.

Исходя из вышесказанного, целью налогового менеджмента является, в первую очередь, получение налоговой прибыли и ее эффективное вложение, на основе чего должна быть обеспечена финансовая устойчивость организации посредством эффективного применения возможных налоговых методов и инструментов.

Следует отметить, что наиболее выгодная для организации система налогообложения зачастую формируется путем налогового маневрирования, и, прежде всего, минимизации налоговых платежей для данной организации, осуществляемой в рамках действующего налогового законодательства.

При организации налогового планирования необходимо учитывать, что оно должно быть экономически эффективно, то есть расходы по налоговой оптимизации и минимизации, рассчитанные в результате налоговые платежи и стоимостное выражение рисков планирования должно быть ниже суммы налогов до их оптимизации. Только в таком случае налоговое планирование будет экономически эффективно, а его организация на предприятии — экономически обоснована и выгодна.

Налоговое планирование, как и любой другой экономический процесс, основывается на определенных принципах организации:

1. принцип законности (предусматривает, что налоговое планирование должно, в первую очередь, основываться на нормах действующего законодательства, но также и учитывать его возможные изменения, то есть подразумевается необходимость текущего и перспективного планирования в организации);

2. принцип комплексного расчета экономии и потерь (подразумевает, что при выборе определенного способа налоговой оптимизации необходимо проанализировать и учесть особенности хозяйственных операций и деятельности организации в целом, то есть, осуществляя налоговую минимизацию, следует предвидеть и прогнозировать ее последствия и рассчитывать экономический эффект для организации);

3. принцип оптимальности (предполагает, что уменьшение налогов должно осуществляться в интересах организации и ее собственников, при этом должны использоваться все возможные методы и инструменты налоговой оптимизации в комплексе, а оформление документов по проводимым финансово-хозяйственным операциям должно быть правильным).

Налоговое планирование обычно осуществляется в несколько этапов. При этом первый и второй проводятся разово, перед регистрацией организации, а третий и четвертый — в процессе текущего налогового планирования и контроля. Рассмотрим их подробнее.

Первый этап — выбор экономически выгодного места расположения организации, ее руководящих органов, филиалов, дочерних компаний, с налоговой точки зрения. При этом учитывается налоговый режим, предоставляемый местными административными органами власти, его особенности, наличие возможности получения налоговых кредитов, налоговых льгот.

Второй этап — выбор оптимальной организационно-правовой формы организации. Данный выбор определяется конкретными целями и направлениями деятельности организации.

Третий этап — наиболее полное и грамотное применение налоговых льгот при осуществлении текущей деятельности организации.

Четвертый этап — наиболее выгодное с экономической точки зрения размещение прибыли организации, полученной от проводимой предпринимательской деятельности и суммы налогов, уплачиваемых при ее получении. Порядок организации текущего налогового планирования предполагает:

1. анализ хозяйственной деятельности организации — налогоплательщика;
2. выявление налоговых проблем;
3. разработку оптимальных налоговых схем;
4. реализацию разработанных налоговых схем;
5. отражение результатов проведенных налоговых операций в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, налоговое планирование нацелено на экономически рациональное использование высвобожденных в результате налоговой оптимизации денежных сумм.

Второй элемент налогового менеджмента организации — это налоговое регулирование. Налоговое регулирование подразумевает разработку способов и методов реализации налоговых планов, представляющих собой приоритет в конкретный период деятельности организации.

Таким образом, налоговое регулирование представляет собой разработку способа реализации намеченных в плане заданий, выработку определенных методов и инструментов достижения поставленных целей. Кроме того, налоговое регулирование является связующим звеном между планированием и контролем, обосновывая принятый вариант налогового плана и определяя его параметры и показатели, достаточные для проведения эффективного контроля за их исполнением. То есть налоговое регулирование заключается в эффективном управлении налогами, направленном на обеспечение реализации концепции налоговой политики организации на перспективу.

Налоговое регулирование в организации осуществляется в два этапа.

Первый — принятие конкретных решений, направленных на оптимизацию налоговых платежей.

Второй — детализация данных решений в целях обеспечения полного, своевременного выполнения задач налоговой оптимизации.

Существует множество различных методов налогового регулирования, которые имеют свои особенности, связанные с элементами отдельных налогов и системы налогообложения в целом, и, в частности, с налоговыми льготами и возможностями их применения. В целом же методы налогового регулирования включают методы прямого и методы косвенного воздействия.

Заключительным элементом налогового менеджмента организации выступает налоговый контроль. Его необходимость обусловлена нацеленностью

любой организации на эффективное управление налогообложением. Таким образом, процесс управления налоговыми платежами в организации логически завершается проведением налогового контроля, результаты которого дают возможность принимать в дальнейшем новые управленческие решения по корректировке системы налогообложения в организации.

Сущность налогового контроля заключается в выявлении отклонений фактически достигнутых результатов от запланированных показателей в налоговых планах, а также реализации мероприятий, направленных на устранение таких отклонений.

Налоговый контроль в организации предполагает текущую деятельность, направленную на правильную организацию налогового учета, а также выявление и последующее устранение налоговых ошибок до проведения внешних проверок (со стороны контролирующих налоговых органов).

Организация налогового контроля основана на соблюдении следующих принципов:

1. соблюдение экономических интересов государства и контрагентов;
2. доступность результатов контроля для их оценки и анализа со стороны контролирующих органов, среди которых — государственные налоговые, таможенные органы, банки;
3. содержательность отчета по налоговому контролю в организации для целей определения основных закономерностей потоков денежных средств на предприятии.

Таким образом, основные задачи налогового контроля в организации состоят в правильном ведении финансовых документов, своевременном и правильном заполнении всех регистров налоговой отчетности, а также в обеспечении достоверности бухгалтерского учета.

В заключение отметим, 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.