

тве схемы построения, разграничения полномочий и взаимодействия различных по своему функциональному назначению институтов.

Таким образом, сущность налогового администрирования состоит в управлении налоговыми отношениями с помощью определенной политики при участии различных органов государственной власти.

Налоговое администрирование в современных белорусских условиях является ядром реформирования фискальной системы и одним из важнейших факторов финансовой безопасности государства. Развитие налогового администрирования нацелено на оптимизацию управления налоговой системой, адаптацию фискальных механизмов к изменению экономических условий, создание максимально благоприятных условий для выполнения налогоплательщиками возложенных на них обязанностей.

*Е. П. Проскура, д-р экон. наук, профессор  
КНЭУ им. Вадима Гетьмана (Киев, Украина)*

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В свете сложных экономических условий, в которых приходится работать современным предприятиям, актуализируются проблемы финансирования их деятельности и рационализации управления финансовыми ресурсами. С точки зрения управления денежными потоками предприятия налоги уменьшают денежные ресурсы и ограничивают возможности в финансировании деятельности. Поэтому предприятия, естественно, стремятся к уменьшению размеров уплачиваемых налогов. Пытаясь управлять уровнем налоговой нагрузки, предприятия применяют приемы избежания налогообложения, оптимизации налогов, уклонения от уплаты налогов.

Под избежанием налогообложения понимается деятельность по уменьшению налоговой нагрузки легальными способами (tax avoidance). Оптимизация налогов — это приведение налоговой нагрузки до оптимального уровня с точки зрения ее влияния на финансовое состояние предприятия. Уклонение от уплаты налогов — уменьшение налоговой нагрузки нелегальными способами (tax evasion). Управление размерами уплачиваемых налогов может осуществляться путем налогового планирования, налоговой оптимизации, налоговой минимизации, составления налогового календаря.

Налоговое планирование — это целенаправленные действия налогоплательщика, ориентированные на управление налоговой нагрузкой предприятия. Основной задачей налогового планирования является предварительный расчет сумм налогов и обязательных платежей, подлежащих уплате. Налоговое планирование базируется на

следующих принципах: единства и системности, гибкости, непрерывности, оптимального соотношения рисков и выгод, перспективности, альтернативности, натуральности.

Инструментами налогового планирования являются налоговые льготы, специальные налоговые режимы, зоны льготного налогообложения на таможенной территории и за рубежом, соглашения об избежании двойного налогообложения и др.

Важным показателем эффективности налогового планирования и оптимизации налогов на предприятии является уровень налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка — это удельный вес налогов в выручке или в базе налогообложения, или в источнике уплаты налога. Налоговое планирование в процессе бизнес-деятельности может быть реализовано в двух аспектах: пассивном и активном.

*Пассивное налоговое планирование.* Составляя бюджет предприятия, специалисты планируют налоговые последствия каждого отчетного периода. В данном случае отсутствует влияние на налоговую базу и объемы уплачиваемых налогов, осуществляется только констатация и предварительный расчет сумм налогов, подлежащих уплате.

*Активное налоговое планирование* состоит из следующих элементов: учетная политика предприятия; налоговые разъяснения и индивидуальные налоговые консультации; конфликт интересов налогоплательщика и контролирующих органов; выбор договорных отношений.

Общие риски минимизации налогов можно оценить как совокупность возможных прямых потерь (убытков) налогоплательщика с учетом налогового контроля, осуществляемого фискальными органами, включая взыскание недоимок и штрафов, а также возможные будущие расходы на урегулирование налоговых споров и конфликтных ситуаций. В данном аспекте налоговыми рисками являются: риски налогового контроля; риски усиления налогового бремени; риски уголовного преследования. Типичные ошибки налогового планирования и налоговой оптимизации: поиск долгосрочной или вечной схемы оптимизации; поиск универсальной и единой схемы оптимизации; выбор путей оптимизации по неполным или недостоверным данным; неадекватная оценка рисков.

*О. А. Пузанкевич, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ ОРГАНИЗАЦИЙ: СПЕЦИФИЧЕСКИЕ ПРИЗНАКИ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

Финансовые ресурсы мобилизуются конкретными субъектами хозяйствования на разных уровнях управления и используются ими для