

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ФОРМИРОВАНИИ СТРАТЕГИИ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Налоговое планирование — неотъемлемая часть рыночной экономики, которая является необходимостью в условиях конкуренции и проведения жесткой фискальной политики государства.

С развитием рыночных отношений, расширением форм собственности, внешнеэкономических связей и построением налоговой системы государства оптимизация налоговых платежей приобрела особое значение. Сегодня все большее количество предприятий уделяют внимание налоговому планированию как части финансового планирования.

В процессе налогового планирования происходит столкновение интересов хозяйствующего субъекта и государства. Государство преследует цели увеличения платежей в бюджет, а субъекты хозяйствования, наоборот, стремятся максимально снизить налоговую нагрузку с целью получения большего дохода. Прибегая к налоговому планированию, предприятия часто не видят грани между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов. Переступая данную грань, субъекты хозяйствования сталкиваются с негативной реакцией государства, которая выражается в виде административных и финансовых санкций.

Исходя из этого, по нашему мнению, предприятиям необходимо не минимизировать свои налоговые обязательства, а оптимизировать всю свою деятельность таким образом, чтобы она осуществлялась наиболее эффективным способом.

В практике осуществления оптимизации налоговых выплат одним из основных инструментов, применяемых как в отечественной, так и в зарубежной практике, является построение схем организации бизнеса с участием оффшорных компаний. Однако осуществление деятельности с применением таких схем осложняется тем, что в Республике Беларусь предприняты шаги по ужесточению антиоффшорного законодательства. Указом Президента Республики Беларусь № 104 от 12.03.03 г. введен сбор, который уплачивается со всех сумм, перечисляемых в оффшорные зоны. Анализ налогов, уплачиваемых при импорте сырья, показывает, что несмотря на уплачиваемый оффшорный сбор, применение схем оптимизации позволяет уменьшить налоговые платежи в бюджет. Исходя из сложившейся ситуации, предлагается модель оптимизации налоговых выплат через оффшорную зону с привлечением на-

логового агента оффшорной компании, которая позволяет не только уменьшить налоговые выплаты, но и исключить негативное влияние такого сбора.

Необходимо отметить, что к предложенным механизмам налогового планирования могут прибегать субъекты хозяйствования, имеющие значительные денежные обороты. Предприятиям, которые не могут позволить себе применение данных схем, нужен механизм совершенствования налогового планирования, осуществляемый посредством маневрирования учетной политикой предприятия, а также с использованием налоговых льгот, предоставляемых налоговым законодательством.

Однако нужно учитывать то, что при принятии решения о применении налоговых льгот предприятие должно учитывать все плюсы и минусы, которые могут возникнуть в случае использования той или иной налоговой льготы. Так как освобождение или уменьшение налогооблагаемой базы для исчисления одного налога автоматически увеличивает налогооблагаемую базу для другого налога, это происходит из-за того, что исчисление ряда сборов взаимосвязано. Например, уменьшение НДС увеличивает налог на прибыль.

Помимо указанных на предприятиях, могут также применяться и более специфические методы: замены или разделения отношений. Суть данных методов состоит в том, что одна и та же хозяйственная цель может быть достигнута несколькими путями, которые предусматривают различный порядок налогообложения. Однако необходимо отметить, что заменяться должен весь комплекс взаимоотношений, а не только какая-то его часть. Одним из примеров данного метода может быть замена отношений, возникающих при заключении договора купли-продажи оборудования, отношениями, возникающими при оформлении договора лизинга.

Налоговое планирование — довольно сложный и творческий процесс. Он заставляет взаимодействовать большое количество служб предприятия, требует изучения широкого круга вопросов, проведения комплексного анализа, определения принципов и основных инструментов налогового планирования. Результатом налогового планирования является конкретная схема работы предприятия, позволяющая оптимизировать налоговые выплаты в рамках законодательства.