

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

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

До момента обретения Республикой Беларусь суверенитета субъекты хозяйствования имели слабое понятие о том, что представляет собой оптимизация налоговых платежей в бюджет, но с развитием рыночных отношений, расширением форм собственности, внешнеэкономических связей и построением налоговой системы государства данное явление приобрело 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 грань 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 свою деятельность таким образом, чтобы она осуществлялась наиболее эффективным способом. При этом следует учитывать тот факт, что государственным органам известны основные схемы минимизации налоговых платежей для предприятий различных типов и сфер деятельности.

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 № 104 от 12.03.2003 г. введен оффшорный сбор, который уплачивается со всех сумм, перечисляемых в оффшорные зоны. Анализ уплачиваемых предприятием при импорте сырья налогов показал, что, несмотря на уплачиваемый оффшорный сбор, применение схем оптимизации позволяет уменьшить налоговые платежи в бюджет. Исходя из сложившейся ситуации, нами предлагается модель оптимизации налоговых выплат через оффшорную зону с привлечением налогового агента оффшорной компании, которая позволяет не толь-

ко уменьшить налоговые выплаты, но и избежать негативного влияния оффшорного сбора.

Однако необходимо отметить, что к предложенным механизмам налогового планирования могут прибегать субъекты хозяйствования, которые имеют значительные денежные обороты. Предприятиям, которые не могут позволить себе применение данных схем, мы предлагаем механизм совершенствования налогового планирования, осуществляемый посредством маневрирования учетной политикой предприятия, а также с использованием налоговых льгот, предоставляемых налоговым законодательством. Однако нужно учитывать, что при принятии решения о применении налоговых льгот предприятие должно просчитывать все плюсы и минусы, которые могут возникнуть в случае использования той или иной налоговой льготы. Освобождение или уменьшение налогооблагаемой базы для исчисления одного налога автоматически увеличивает налогооблагаемую базу для другого налога; это происходит из-за того, что исчисление ряда налогов взаимосвязано. Например, уменьшение налога на добавленную стоимость 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.

Таким образом, 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.

*О.Л. Зеленкова, ассистент*

*БФ БГЭУ (Бобруйск)*

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЕКСЕЛЕЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЕГО ПРАВОВОЙ ФОРМОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИМ СОДЕРЖАНИЕМ**

Возрождение векселя в нашей стране обусловлено назревшей необходимостью восстановления полноценного финансового рынка, решения множества экономических проблем. Предприятия Республики Беларусь все шире применяют векселя для расчетов с поставщиками, осу-