

## Опыт налогового планирования на предприятиях

Сайфиева С.Н., Гильманова А.В.  
Институт проблем рынка РАН

*Тезисы доклада на Девятом всероссийском симпозиуме  
«Стратегическое планирование и развитие предприятий» Секция 3.  
Под ред. чл.-корр. РАН Г.Б. Клейнера. – М.: ЦЭМИ РАН, Апрель 2008. - С. 150-152*

Эффективность современного бизнеса во многом определяется не только рентабельностью предприятия, но и объемом затрат на его ведение. Налоговое планирование позволяет заметно сократить объем расходов на содержание предприятия за счет продуманной программы оптимизации налогообложения. Далеко не безупречная налоговая система Российской Федерации создает массу проблем для успешного развития бизнеса, лишая его стабильности и перспектив роста<sup>1</sup>. Тем временем, многие зарубежные компании, оказавшиеся в подобной ситуации, уже давно приняли на вооружение безопасный и эффективный метод снижения налоговых выплат - оптимизацию налогов. Налоговое планирование является важной и неотъемлемой частью системы финансового управления в организации. Это обусловлено тем, что с налогообложением связаны все сферы производственной, финансовой, хозяйственной деятельности предприятия на всем периоде его существования – с момента принятия решения о создании, в процессе функционирования и до полной ликвидации. Необходимо отметить также значительную часть налоговых платежей в общей сумме расходов предприятия. Таким образом, налоговое планирование - это целая система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретно взятого случая. В числе инструментов оптимизации налогообложения можно указать создание методологии бухгалтерского учета, разработку системы штрафов.

Следует отметить, что налоговое планирование изначально воспринималось как способ уклонения от уплаты налогов. Неверное понимание задачи оптимизации налогообложения и широкое применение так называемых «налоговых схем» создало массу проблем для некоторых предпринимателей. Оптимизация налогов - это ряд абсолютно законных мер, направленных на сокращение налоговых издержек. Опыт зарубежных компаний показал, что продуманное налоговое планирование способствует не только повышению уровня дохода компании, но и роста ее статуса в глазах государства, что немаловажно для дальнейшего развития. Необходимость планирования в налогообложении в целях минимизации и оптимизации налоговых платежей обусловлена также высоким уровнем коммерческих рисков и большой вероятностью банкротства предприятия при принятии решений, не адекватных складывающейся обстановке.

Налоговое планирование на предприятии подразделяется на *стратегическое* и *тактическое*. *Стратегическое* планирование должно осуществляться на этапе создания и регистрации предприятия и быть направленным на минимизацию налоговых обязательств в долгосрочной перспективе. Данный этап включает в себя выбор организационно-правовой формы хозяйствования, вида и профиля предпринимательской деятельности, место нахождения самого хозяйствующего субъекта, его обособленных подразделений и дочерних предприятий. *Тактическое* налоговое планирование представляет собой процесс организации расчета конкретных видов налогов на очередной финансовый год или среднесрочную перспективу с

---

<sup>1</sup> Сайфиева С.Н., Гильманова А.В. «Совершенствование налоговой системы России в целях обеспечения стабильного экономического роста», «Вопросы экономических наук». - № 3. - 2006.

использованием всех предусмотренных законодательством возможностей для оптимизации их размера.

При налоговом планировании целесообразно использовать следующие методы: балансовый, метод экспертных оценок, метод ранжирования, метод корреляции, метод факторного анализа, метод планирования от достигнутого и другие. Одновременное использование нескольких методов налогового планирования позволяет достичь наилучшего результата.

В условиях постоянного изменения налогового законодательства наиболее точным и достоверным, на наш взгляд, является метод планирования от достигнутого, суть которого заключается в том, что за основу берутся налоговые платежи предприятия за базисный период, а затем происходит их корректировка с учетом тех изменений, которые произойдут в плановом периоде.

Одним из основных налогов, выплачиваемых предприятием, является налог на прибыль. Для сокращения налоговых выплат по налогу на прибыль предприятие может увеличить себестоимость продукции, используя следующие мероприятия, не противоречащие действующему налоговому законодательству.

1. Использование метода ЛИФО (last-in-last-out) переводится как «последний в — первый из» для учета материально-производственных запасов, который позволяет учитывать в себестоимости продукции стоимость поздних по времени закупок, в результате цена на материалы повышается, что приводит к увеличению себестоимости и снижению налога на прибыль.

2. Использование метода ускоренного начисления амортизации основных средств, благодаря которому происходит увеличение амортизационных отчислений, а, следовательно, и увеличение себестоимости, что в конечном итоге уменьшает налог на прибыль. Однако следует отметить, что амортизационные отчисления на протяжении всего срока амортизации, а также величина налога на прибыль в долгосрочной перспективе, не изменятся, но в первые годы улучшится денежный поток, а вместе с ним и прибыль от вложенных средств.

3. Использование заемного капитала, поскольку часть процентов, выплачиваемых по кредитам с целью финансирования оборотных активов, сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса РФ, не облагается налогом на прибыль.

В настоящее время многие полагают, что если налоговое планирование позволяет достичь даже небольшого результата, то его нужно использовать. В то же время при всей важности налогового планирования нельзя забывать, что при очень жестком дефиците времени лучше пойти на некоторые утраты и получить определенный (иногда существенный) выигрыш в чем-то другом (например, в оборачиваемости средств, во времени для принятия решений). Таким образом, главной целью налогового планирования является не только минимизация налоговых платежей, но и повышение общей эффективности производства.