

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Галлямова Т.Р., Ахметшина Р.М.

Башкирский государственный аграрный университет

Целью любого предприятия, в конечном итоге, является получение прибыли. Для этого, конечно же, все компании заинтересованы в минимизации своих затрат, долю которых составляют налоговые платежи. Грамотное управление налоговой политикой, и как следствие, увеличение финансовых результатов, играет большую роль в жизнедеятельности любого предприятия.

Ключевые слова: налоговая политика, предприятие, платежи, планирование, налоги, принцип, оптимизация, разработка.

Налоговая политика организации — это особая программа группы людей, управляющих организацией, направленная на реализацию стратегических и тактических целей деятельности предприятия в отношении налоговых платежей. На рисунке 1 представлены основные принципы налоговой политики организации. Остановимся на них поподробнее.

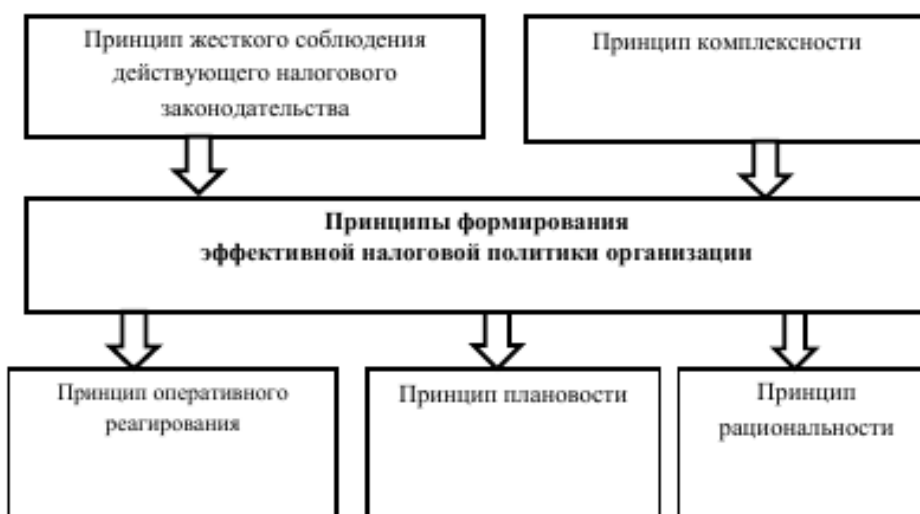


Рис. 1. Принципы формирования налоговой политики организации [3]

Принцип соблюдение действующего налогового законодательства говорит сам за себя – чтобы иметь хорошую репутацию для организации очень важно соблюдать законы, установленные государством, в том числе и Налоговый кодекс. Принцип комплексности подразумевает поиск и использование наиболее эффективных решений, обеспечивающих минимизацию налоговых выплат. Следующий принцип – оперативное регулирование - обозначает принятие руководством решений, в связи с изменением и дополнением статей в Налоговом Кодексе. В основу принципа плановости должны быть положены, рассчитанные заранее, суммы прибыли предприятия и другие его плановые показатели, в том числе и виды и размеры налоговых платежей на краткосрочную и долгосрочную перспективу. И наконец, принцип рациональности подразумевает обеспечение своевременных расчетов по налоговым платежам. С целью их обеспечения на предприятии должен быть

разработан «налоговый календарь», представляющий собой график осуществления конкретных видов налоговых платежей предприятия в предстоящем периоде [4].

Прежде чем приступить непосредственно к анализу, необходимо определить, какие структурные подразделения будут отвечать за налоговую политику и принятию решений по их оптимизации. Это может быть специальная служба по налоговому планированию, если организация крупная, либо если это предприятие среднего или малого бизнеса, данные функции могут быть переданы в качестве дополнительной нагрузки главному бухгалтеру. Оптимизацией налогов также может заниматься финансовый директор, а иногда и сам генеральный директор.

Формирование налоговой политики, так же как разработка любых управленческих решений, должна базироваться на анализе факторов, которые влияют на деятельность субъекта. Чаще всего размер налоговых ставок, установленных законодательством не может быть изменен при помощи целенаправленного влияния организации. Однако, при помощи «гибкой» налоговой политики, возможно, адаптировать деятельность предприятия к складывающемуся комплексу возможностей и ограничений. Чем более масштабно предприятие, тем больше факторов нужно учитывать при формировании целевых установок в области налогообложения (таблица 1) [3].

Таблица 1. Факторы, влияющие на формирование налоговой политики организации

Внешние	Внутренние
Состояние экономики государства, а так же мировой экономики в целом	Внутренняя стратегия развития на краткосрочный и долгосрочный периоды
	Масштабы деятельности предприятия
Различные меры государственного регулирования, которые относятся ко всем субъектам предпринимательства	Форма собственности организации
	Виды налоговых платежей
	Особенности рынка, в котором работает организация
	Характер налогового контроля органами государственной власти (в зависимости от отрасли, в которой позиционируется предприятие, месторасположения и т.д.)

Результатом формирования налоговой политики должна быть оптимизация общего уровня налоговых издержек. Элементы, составляющие налоговую политику, рассматриваются на стадии основания предприятия и непрерывно анализируются и прорабатываются (таблица 2).

Таблица 2. Элементы, составляющие налоговую политику организации

Элементы	Содержание	Цель
Выбор отрасли, организационно-правовой формы, юридического адреса предприятия	Обоснование адекватности организационной формы целям и задачам хозяйствующего субъекта, взвешивание «за» и «против»	Возможность выбрать специальный (льготный) режим налогообложения (упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на временные доходы и т.д.)
Взаимодействие с налоговыми органами	Формирование графика предоставления налоговой отчетности с закреплением ответственных лиц	Соблюдение сроков предоставления отчетности и оперативное реагирование на запросы налоговых органов.
Мониторинг налогового законодательства	Постоянное изучение Налогового кодекса	Возможность сокращения налогового бремени
Поиск разных направлений развития бизнеса	Исследование конъюнктуры рынка, условий внешней бизнес среды и их соизмерение с возможностями предприятия.	Темпы роста абсолютных и относительных показателей доходности предприятия с целью оптимизации величины налоговой нагрузки
Повышение квалификации специалистов, отвечающих за налоговую политику предприятия	Обучение специалистов	Совершенствование налоговой политики
Минимизация и устранение налоговых рисков	Внутренняя проверка работы финансово-бухгалтерской службы на правильное отражение налогового учета	Избегание штрафных санкции, влекущие за собой приостановку операций по расчетному счету, снижение доходов и т. д.

Эффективность налогового планирования на предприятии характеризуется следующим образом: если в коэффициенте эффективности, который определяется как отношение переменных налогов к выручке, наблюдаются незначительные изменения, то налоговое планирование в организации требует некоторых доработок [3].

Расставив приоритеты по тем или иным способам варьирования налоговой политики, предприятие может зафиксировать его в своих собственных регламентах, таких как учетная политика, налоговый меморандум и т.д.

Исходя из вышеописанного, можно сделать вывод, что при разработке налоговой политики задачей организации является то, чтобы, с одной стороны, оставаться в рамках закона, а с другой - создать такие условия хозяйствования предприятия, которые бы способствовали уменьшению налогового бремени.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (ред. от 11.10.2018). [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ - 01.04.2019.
2. Брызгалин, А.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия // Финансы – 2014 - № 3. С. 11-17.
3. Евстафьева, А.Х. Формирование налоговой политики организации в современных условиях развития // Основы экономики, управления и права – 2014 - № 1. С. 59 - 61.
4. Заика, В.С. Принципы формирования налоговой политики организации // Актуальные вопросы экономических наук: сб. материалов XV Международной научно-практической конференции: в 2 ч. Ч. 2 / под общ. ред. Ж.А. Мингалевой, С.С. Чернова. Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2010- 308 с.
5. Кукреш К.В., Левкина Е.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - №8. - С.933-936.
6. Свиридова, А.А. Налогообложение малого бизнеса: проблемы и возможные пути их решения [Текст]: А. А. Свиридова // Научное сообщество студентов. Междисциплинарные исследования: XXXIX международная студенческая научно-практическая конференция №3(39). - Режим доступа: [https://sibac.info/archive/meghdis/4\(39\).pdf](https://sibac.info/archive/meghdis/4(39).pdf) – 01.04.2019.

© Р. М. Ахметшина, 2019