

ВИДЫ И СТАДИИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Кузьменко О.А., Алексеева К.Ю., ТГАМЭУП

В основе распределения налогового планирования на виды должны лежать общетеоретические положения о классификации. Планирование налогового бремени - это один из элементов системы общеэкономического планирования, и, таким образом, у первого должны проявляться такие же признаки как и у последнего. При взаимодействии с другими элементами системы общеэкономического планирования, налоговому планированию становятся присущи все те же черты, которые свойственны общей системе, и именно в этом можно проследить их несомненную связь как частного и общего. Налоговое планирование также как и общеэкономическое планирование – это экономическая категория, при этом данная категория абстрактна и проявляется в объективной реальности с помощью строго определенной последовательности действий, которые направлены на достижение заранее известного и умозрительно установленного результата. Исходя из вышеизложенного, при упоминании классификации планирования налогового бремени, необходимо всегда иметь в виду, во-первых, логику и структуру построения ряда наилучших способов достижения поставленных целей, и, во-вторых, временные рамки, которые с одной стороны будут ограничивать постановку невыполнимых задач и целей, а с другой – выступать индикатором того, насколько эффективны запланированные действия, путем сопоставления планируемого и фактического результата. Таким образом, основным видовым признаком планирования налогового бремени следует считать его временность, иными словами - чувствительность к времени категорий, его определяющих.

Следовательно, так как отличаются друг от друга только временные рамки достижения целей, а логика и структура процесса налогового планирования подчиняются общетеоретическим правилам и, соответственно, не подвержены дифференциации, классификация налогового планирования, как процесса разработки и последующего контроля за ходом реализации

налогового плана и его корректировки в соответствии с изменяющимися условиями, может строиться лишь в соответствии с параметрами срочности планирования налогового бремени. Таким образом, налоговое планирование – это деятельность, которая направлена на достижение краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных (стратегических) целей. Следовательно, планирование налогового бремени правомерно подразделять лишь на оперативное (текущее), тактическое и стратегическое.

Соответственно, любая иная классификация планирования налогового бремени должна изначально быть признана не имеющей научно-обоснованной платформы и, следовательно, некорректной.

Планирование – это, в первую очередь, процесс обработки информации для обоснования предстоящих действий, и данный процесс нельзя назвать оптимизационным или классическим, и тем более законным либо противоправным. Процесс един и однообразен. Например, нельзя сказать, что процесс планирования налогового бремени является незаконным, в данном случае можно лишь оценить планируемые действия с позиций законности. И, действительно, именно действия отражают содержание планирования, и, значит, именно их можно оценить с разнообразных точек зрения. Таким образом необходимо говорить не о классификации налогового планирования, а о группировке планируемых действий (мероприятий, методов, способов), в соответствии с определенными общими для элементов всей группы характеристиками.

Можно сказать, что виды налогового планирования тесно связаны со стадиями процесса налогового планирования, т.к. к определенному виду можно отнести определенные стадии.

Этапы налогового планирования:

- 1) Формулировка целей нового образования, сферы производства и обращения, т.е. появление идеи об организации бизнеса, формулирование цели и задач, а также решение вопроса о возможном использовании налоговых льгот, предоставляемых законодателем.

2) Решение вопроса о том, где в наибольшей степени будет выгодно расположить предприятие и его подразделения. Сюда можно отнести выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения производств и конторских помещений предприятия, а также его филиалов, дочерних компаний и руководящих органов.

3) Выбор организационно-правовой формы предпринимательской деятельности, и определение ее соотношения с выбранным при этом налоговым режимом.

К текущему налоговому планированию можно отнести следующие этапы:

4) Формирование налогового поля, изучение всех налоговых льгот, которые предоставлены законодательством, т.е. это анализ налоговых льгот и составление детального плана их использования.

5) Анализ всех возможных форм сделок и образование договорного поля. Для этого осуществляется планирование возможных форм сделок: аренда, подряд, купля-продажа, возмездное оказание услуг и т. п. В договорном поле отражены налоговые последствия каждой из планируемых сделок.

6) Изучение и анализ различных хозяйственных ситуаций с учетом возможных налоговых рисков, решение вопроса о рациональном размещении активов и прибыли.

7) Внутренний контроль налоговых расчетов. Данный этап непосредственно связан с управлением налогами на предприятиях и в организациях: организация налогового учета и контроля за правильностью расчетов налогов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что процесс налогового планирования состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов, но при этом не следует рассматривать их как четкую и однозначную последовательность действий, которые обязательно будут гарантировать снижение налоговых обязательств. И связано это с тем, что в налоговом планировании всегда сочетаются элементы науки и мастерство и опыт аналитика.

Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - СПб.: Питер, 2012. - 496с.

Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие / Г.Б. Поляк. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 415с

Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения [Электронный ресурс.] Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/material/vidy-nalogovogo-planirovaniya-klassifikaciya> (Дата обращения: 17.05.2014).