

кризис, используемые управленческие технологии должны изменяться соответственно с изменяющимися внешними условиями.

В заключении хотелось бы отметить, что в ближайшие годы вполне вероятно снижение совокупного спроса ввиду кризиса в мировой экономике. В этом случае для предпринимателей главной целью должно быть снижение издержек с помощью использования необходимых технологий, в том числе и управленческих.

Экономика Российской Федерации не стоит на месте, она активно развивается и изменяется, совершенствуется. Соответственно новшества в экономике меняются и отечественная система бухгалтерского учета. Она реформируется, ориентируясь на международные стандарты финансовой отчетности и требования современной рыночной экономики.

Система «стандарт-кост», как уже было сказано, в значительной мере совпадает с отечественной нормативной системой учета, но для полной интеграции «стандарт-кост» в российскую экономику необходимы некоторые реформы плана счетов.

Система «директ-костинг» в России используется достаточно широко как на малых, так и на крупных предприятиях, но зачастую на предприятии данная система носит сугубо формальный характер.

Список использованной литературы.

1. Бухгалтерский управленческий учет / под ред. Е. И. Костюковой. – М.: КНОРУС, 2014.

2. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. – 2013. – №5 (102). – С. 145 – 148.

3. Шаброва А.И., Столыпина П.А. Методы калькуляции себестоимости продукции в управлении затратами на предприятии // Экономические науки. – 2013. – №1 (98). – С. 143 – 146.

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРИМЕРЕ СОЗДАНИЯ ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА

К.В. Орлова

Томский политехнический университет, г.Томск

E-mail: livegood25@mail.ru

Научный руководитель: Слета Е.В., ст. преподаватель

Налоговое планирование является частью управления компанией, особенно если эта компания крупная. Особой популярностью пользуется метод создания оффшорных компаний. Суть таких компаний в полном или частичном исключении налогов. Регистрация компании на территории другой страны наносит существенный урон экономике России. С целью уменьшения оффшорных компаний, в России проводится политика деофшоризации.

Для каждого предприятия вопрос налогообложения является актуальным вопросом. Любое предприятие стремится свести к минимуму ту часть финансов, которая будет изъята у него государством. Налоговое планирование – это особый элемент управления предприятием. Задачей налогового планирования является законное сокращение налоговых выплат предприятием. Ведь если сократить

налоговые выплаты, можно существенно увеличить прибыль, в ином случае, если предприятие безукоризненно будет выплачивать абсолютно все налоги, оно может потерять огромную часть прибыли, и возможно даже в скором времени разориться.

Цель работы – определение роли налогового планирования как элемента управления хозяйствующим субъектом. Рассмотреть один из методов налогового планирования, метод создания оффшоров

В соответствии с поставленной задачей необходимо решить ряд задач:

- Определить понятие налогового планирования
- Определить финансовую выгоду налогового планирования
- Определить роль налогового планирования в управление организацией.
- Разобрать принцип работы оффшорных компаний
- Определить влияние оффшорного бизнеса на экономику России.

Налоговое планирование – это действия, предпринимаемые налогоплательщиком, с целью уменьшения его налоговых обязательств.

Суть налогового планирования в том, что налогоплательщик имеет право сократить выплаты в госбюджет, если его действия будут нести законный характер. налоговое планирование одна из составных частей управления предприятием, задачей которой является оптимизация налоговых платежей, т.е. увеличение бюджета предприятия при экономии расходов на налоги, а так же работа по предотвращению серьезных налогообложений, которые могут возникнуть в результате неверно оформленных сделок.

Из этого всего можно сделать вывод, что основной целью налогового планирования является сведение налоговых потерь к минимуму и как результат увеличение бюджета предприятия, возможность его дальнейшего роста, т.е. получение максимального результата при минимальных затратах

Налоговое планирование – это неотъемлемая часть управления хозяйствующего субъекта, потому что любые финансовые решения характеризуются доходами и расходами, а налоги непосредственно влияют на финансовое состояние организации, следовательно, налоговое планирование влияет на различные сферы финансового менеджмента

Финансовое планирование организации строится на управлении доходами и расходами, и так как налоги непосредственно влияют на финансовое положение организации, то налоговое планирование является частью системы управления организацией, оно, не имея достаточной самостоятельности, тем не менее, существенно влияет на планирование финансовой деятельности организации.

Рассмотрим значение налогового планирования и возможные ситуации, к которым может привести отсутствие налогового планирования.

Отсутствие налогового планирования приводит к следующему:

– организация, в которой отсутствует налоговое планирование, оказывается более слабой, по сравнению с той, в которой налоговому планированию отводится достаточное место;

– такая организация слабо развивается, можно сказать, стоит на месте.

Преимущество имеют организации, в которых применяется налоговое планирование для управления. Такие организации:

- рационально планируют распределение и использование ресурсов;
- способны проводить анализ внешних факторов, для создания благоприятных условий своей организации;
- способны подстраиваться под меняющиеся условия внешней среды;

– финансово устойчивы, они непрерывно развиваются.

В условиях современной российской экономики можно выделить некоторые группы хозяйствующих субъектов, которые наибольшим образом нуждаются в налоговом планировании[1]:

1. Иерархичные корпоративные структуры, имеющие большое количество дочерних компаний.
2. Только что образовавшиеся частные организации.
3. Предприятия, находящиеся в государственной собственности.
4. Компании малого бизнеса.

Налоговое планирование является условием стабильного роста организации, повышения ее финансовой стабильности, увеличения доходов и экономического роста, оно не является методом революционного прорыва и резкого роста бюджета, скорее наоборот четко спланированная теория роста, медленная, но действенная.

В современной экономике значение налогового планирования, как фактора управления и экономического роста организации непомерно растет, причиной этому являются:

– Нестабильность экономики, периодически вносимые поправки в налоговое законодательство, а в данных постоянно меняющихся условиях больше шансов у организаций, которые своевременно реагируют на изменения, т. е. у тех организаций, у которых имеются различные варианты оптимизации налоговых выплат.

– Увеличение чистого дохода организации, как следствие модернизация технологий, покупка нового оборудования, как результат создание почвы для стабильного развития

– Увеличение дохода является условием для роста стоимости акций и цены фирмы.

Отсутствие системы налогового планирования указывает на то, что организация не может в полной мере управлять своими финансами, получая при этом максимальную выгоду.

Процесс налогового планирования включает в себя несколько этапов, которые не всегда гарантируют уменьшение налоговых выплат, это связано с тем, что налоговое планирование – это не только наука, но и искусство мыслить аналитически.

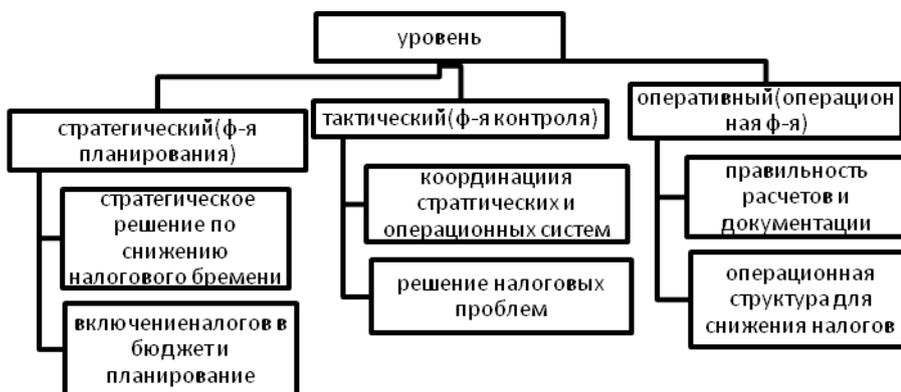


Рис. 1. Процесс налогового планирования

Налоговое планирование требует от исполнителя грамотного управленческого подхода и аналитического склада ума, он обязан выполнять ряд следующих функций [1]:

1. оптимизация налогообложения, т.е. поиск возможностей сокращения налоговых выплат.

2. Планирование сумм и видов налогов, подлежащих уплате. Суть функции заключается в планировании бюджета (планирование сумм и сроков уплачиваемых налогов).

3. Отслеживание сроков уплаты налогов. Заключается в том, что налоги должны уплачиваться срок в срок.

4. Минимизация штрафных санкций и пеней. Функция, связанная с предыдущей.

5. Выявление и анализ налоговых рисков. Анализ появления споров с налоговыми органами.

6. Прогнозирование изменений налогового законодательства. Данная функция позволяет своевременно подстроиться под изменившееся налоговое законодательство.

Целями налогового планирования, как части системы управления являются: планирование бюджета хозяйствующего субъекта, составление плана и прогноз результатов, сопоставление составленного плана с реальными результатами.

Роль налогового планирования:

1) анализ развития налоговой и бюджетной политики государства;

2) проведение сделок с учетом их налоговых последствий;

3) рациональное использование установленных законом льгот

4) анализ сроков уплаты налогов, оценка возможностей отсрочек либо рассрочек уплаты.

Принципы, которым подчиняется система налогового планирования[2]:

1) сократить выплачиваемые налоги до минимума;

2) производить оплату налога в последний день периода;

3) по максимуму использовать предусмотренные законом льготные режимы налогообложения;

4) проводить учет, цель которого не допустить повышения налогообложения.

Налоговое планирование не избавляет от налогов, но позволяет их оптимизировать, тем самым позволяя субъекту избежать лишних растрат, а сэкономленные деньги с каждым днем будут приумножать бюджет данного хозяйствующего субъекта.

Налоговое законодательство само дает организации возможность применения налогового планирования. Реализовать на практике все возможности предусмотренные законодательством позволяют: какие-либо налоговые льготы, различные зоны льготного налогообложения, специальные налоговые режимы, соглашения, позволяющие избежать двойного налогообложения.

При налоговом планировании организация определяет модель или схему, по которой она далее будет осуществлять финансовые дела. При этом основной задачей организации является правильно использовать инструменты налогового планирования, чтобы осуществить задачи его задачи. Данная схема – это наилучший вариант развития организации, в ней учтены все действующие требования законодательства[3].

При осуществлении налогового планирования нужно так же учесть вероятность изменений налогового законодательства. Оценка этой вероятности производится с учетом имеющейся информации и проведенного анализа новой теории налоговой политики.

Хотелось бы отметить тот факт, что основная и конечная цель налогового планирования не является целью свести налоги к минимуму, по большей мере это не возможно, либо незаконно, основная цель налогового планирования - правильное распределение налоговых выплат во времени и повышение дохода организации. Т.е. необходима оптимизация всей системы налогообложения, которая в свою очередь должна выходить за пределы действующего налогового законодательства. Соответственно налоговое планирование включает в себя разработку стратегических решений и разработку финансовых проектов.

Данные разработанные модели и схемы, и их практическое применение в будущем позволят создать компании мощную систему налогового планирования, которая в полной мере будет соответствовать понятию «оптимизация».

С появлением в России территорий со льготным налоговым режимом позволило создать схемы подобные тем, что использовались за рубежом. Данная схема заключается в том, что все деловые операции или их часть переносят в компанию, пользующуюся налоговыми привилегиями, или в компанию, которая находится в зоне льготного налогообложения[4].

Применение оффшоров является самым действенным методом налогового планирования. По оценке на 2013 год объем средств в оффшорах составляет \$18,5 трлн.

Под оффшорной компанией понимают иностранную компанию, которая зарегистрирована в стране, предоставляющей особые льготы. Эти компании могут работать только за рубежом.

Оптимизацией налоговых платежей с помощью оффшоров занимаются многие российские компании, а так же многие западные, такие как Apple, Google, Microsoft, General Electric, Pfizer, BMW, General Motors. Отметим то что, 95% крупных российских предприятий являются оффшорными.

Основными преимуществами создания оффшорного бизнеса являются:

- существенная экономия на налогообложении, т.к. сумма налоговых сборов не зависит от дохода, а является величиной фиксированной, и как правило уплачивается раз в год.

- Конфиденциальность т.е. владение оффшорными компаниями является абсолютно анонимным.

- Упрощенная форма регистрации компании.

- Облегченный валютный контроль либо его отсутствие, т.е. не требуется бухгалтерский учет.

Открытие оффшорных компаний – деятельность абсолютно легальная. Перечень оффшорных зон и порядок работы с ними определяется государственным законодательством.

Возникает вопрос: какая выгода государству, на территории которого зарегистрированы оффшорные компании. Ответ простой: данное государство приобретает динамически развивающуюся экономику, и эта экономика в большей мере растет за счет роста взносов в бюджет.

Оффшорные зоны привлекают клиента простотой своего устройства. Оффшорные зоны для России, утвержденных приказом министра финансов России: Ангилья, Андорра, Содружество Багамы, Белиз, Бермуды, Гибралтар, Гренада, Содру-

жество Доминики, Республика Кипр (исключена из списка с 1 января 2013 года Приказом Минфина РФ от 21.08.2012 № 115н), Мальдивская Республика, Республика Маврикий, Республика Панама и многие другие.

Россия лидирует по количеству зарегистрированных, в других странах оффшорных компаний, их количество более 100 тысяч. Последствием оффшорного бизнеса является утечка капитала из страны в страну, где зарегистрирована компания. Огромное количество российских инвестиций уходит в оффшорные юрисдикции. Ежегодный отток капитала из России достигает \$25 млрд, это почти половина капитала, и это серьезный ущерб для экономики Росси. Вследствие снижения налоговых выплат сокращается государственный бюджет, сокращаются внутренне инвестиции, государство становится зависимым от иностранных займов. Подрывается система макроэкономики, страна становится менее конкурентоспособной на мировом рынке, все это приводит к ослаблению экономики России. Россия своего рода поставщик оффшорного капитала. В связи, с чем в стране усиленно ведется «деоффшоризация». С этой целью усиливается валютный контроль оффшорных компаний, создаются атиоффшорные системы. Возникает потребность серьезного контроля за каждой оффшорной компанией.

А для успешного проведения «деоффшоризации» Росси необходимо укрепить национальную валюту, модернизировать государственную экономику, совершенствовать налоговое законодательство.

Российская система налогообложения имеет сложную структуру. Это часто приводит к уплате лишних налогов, либо к неуплате налога, за который потом начисляется пеня. Еще одним недостатком налоговой системы РФ является ее крайняя нестабильность. Налоги вводятся, не проработав года, отменяются, вводятся другие, получается некий замкнутый круг. Для оптимизации налоговых отчислений и было создано налоговое планирование. И так как налоги имеют место в любом сегменте управления финансами, то налоговое планирование является частью финансового менеджмента. Управляя налогами организации, улучшает собственное финансовое положение, поэтому конечная цель налогового планирования является оптимизация налоговых выплат и как следствие увеличение дохода организации и повышение ее экономической устойчивости.

Налоговое планирование связано со всеми сферами финансовой деятельности, поэтому оно имеет большую практическую значимость.

В связи с частым не умением разграничить понятия налогового планирования и уклонения от налогов планируется совершенствовать законодательство в сфере налогового планирования. Ни всегда действия налогоплательщика несут законный характер, такие действия называют уклонением от уплаты налогов. Для налогового планирования такие действия неприемлемы. Налоговое планирование принимает только законные действия, направленные на оптимизацию налоговых платежей. В случаях, когда оптимизация налогов приводит к нарушению налогового законодательства, то это уже не оптимизация, а самое банальное уклонение от налогов. Но как оказалось на практике сложно отличить уклонение налогов от налогового планирования, и часто привлекаются к ответственности налогоплательщики, чьи законные действия по нескорым признакам соответствуют схемам уклонения от налогов.

На сегодняшний день актуальным является вопрос усовершенствования налогового законодательства. В связи с частым не умением разграничить понятия налогового планирования и уклонения от налогов планируется совершенствовать законодательство в сфере налогового планирования. Ни всегда действия налогопла-

тельщика несут законный характер, такие действия называют уклонением от уплаты налогов. Для налогового планирования такие действия неприемлемы. Налоговое планирование принимает только законные действия, направленные на оптимизацию налоговых платежей. В случаях, когда оптимизация налогов приводит к нарушению налогового законодательства, то это уже не оптимизация, а самое банальное уклонение от налогов. Но как оказалось на практике сложно отличить уклонение от налогового планирования, и часто привлекаются к ответственности налогоплательщики, чьи законные действия по нескорым признакам соответствуют схемам уклонения от налогов. На сегодняшний день актуальным является вопрос усовершенствования налогового законодательства.

В связи с этим ограничением эффективного налогового планирования является противоречивость судебных разбирательств, т. е. в одних случаях действия связанные с налоговым планированием считаются неправомерными, а в других эти же действия являются вполне законными. Решение данного вопроса возможно лишь только в результате усовершенствования налогового законодательства.

Если организация решила включить налоговое планирование в свою систему управления, то делать это нужно четко и умело, иначе присутствует риск нанести существенный урон экономике данной организации.

Чтобы повысить эффективность налогового планирования нужно организовать группу людей, чья трудовая функция будет заключаться именно в разработке схем моделей и методов налогового планирования. В обязанности данных сотрудников входит оформление налоговых документов, анализ системы налогового законодательства.

Хотелось бы так же отметить, что создание оффшорной компании выгодно для нее, но невыгодно для экономики страны, в связи с этим страна должна создавать условия для регистрации компаний в России, для этого необходимо решить многие проблемы.

В ходе данной работы были рассмотрены вопросы теории налогового планирования, необходимости его применения, выгоды применения налогового планирования роль в системе управления финансовыми ресурсами организации, так же рассмотрен один из методов налогового планирования – метод оффшоров.

Список использованной литературы.

1. Большухина И. С. Налоговое планирование: учебное пособие. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 122 с.
2. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования: Монографическое издание. – СПб.: Питер, 2004. – 288 с.
3. Вылкова Е., Романовский М. Налоговое планирование. – СПб.: Питер, 2004. – 634 с.
4. Гусева Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / Под ред. Н.И. Химичевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Волтерс Клувер, 2007.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации