

Одна из непосредственных функций государства и значимый элемент его политики, связанный с отношениями по поводу организации налоговой системы и осуществлению денежного потока в бюджеты разных уровней

# ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ (ГНМ)

## Объекты ГНМ

*Потоки денежных средств* в бюджетную сферу, поступающие от хозяйствующих субъектов при выполнении ими налоговых обязательств

*Договорные отношения* по предоставлению разного вида налоговых льгот

*Контрольные действия* налоговых администраций, обусловленные необходимостью применения санкций при нарушении законодательства о налогах и сборах

## Субъекты ГНМ

Налоговые администрации всех уровней

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ, участвующие в управлении налоговыми процессами

Ассоциации налогоплательщиков, консалтинговые и аудиторские фирмы, ученые вузов и др.

# КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ (КНМ)

Неотъемлемая часть финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, *законное средство уменьшения налогового бремени* налогоплательщика

*Ограничен целями и задачами государственной бюджетной и налоговой политики* (правовой регламент доходов и расходов организации, методов формирования налоговой базы по основным налогам, ценообразовании на сырье и др.)



# ГОСУДАРСТВЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Основная цель

обеспечение реализации налогами **всех своих функций**, включая максимальную собираемость запланированных объемов налоговых поступлений по всем их видам

Задачи

- формирование правового поля и налогового законодательства;
- построение рациональной налоговой системы исходя из конкретной социально-экономической ситуации, основанной на оптимальных параметрах совокупного налогового бремени и структуры системы налогов;
- оптимизация объектов налогообложения и налоговой базы;
- разработка рациональной системы налоговых скидок и льгот;
- разработка налогового бюджета на предстоящий финансовый год и среднесрочную перспективу

*совокупность форм и методов определения экономически обоснованных (оптимальных) налоговых параметров и решений* соответствующих государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров **налогового потенциала**

Основная задача

*экономическое обоснование количественных параметров бюджетных заданий и перспективных программ* социально-экономического развития страны в рамках разработанной и законодательно принятой ***налоговой концепции***

способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений

Стратегическое

связывается

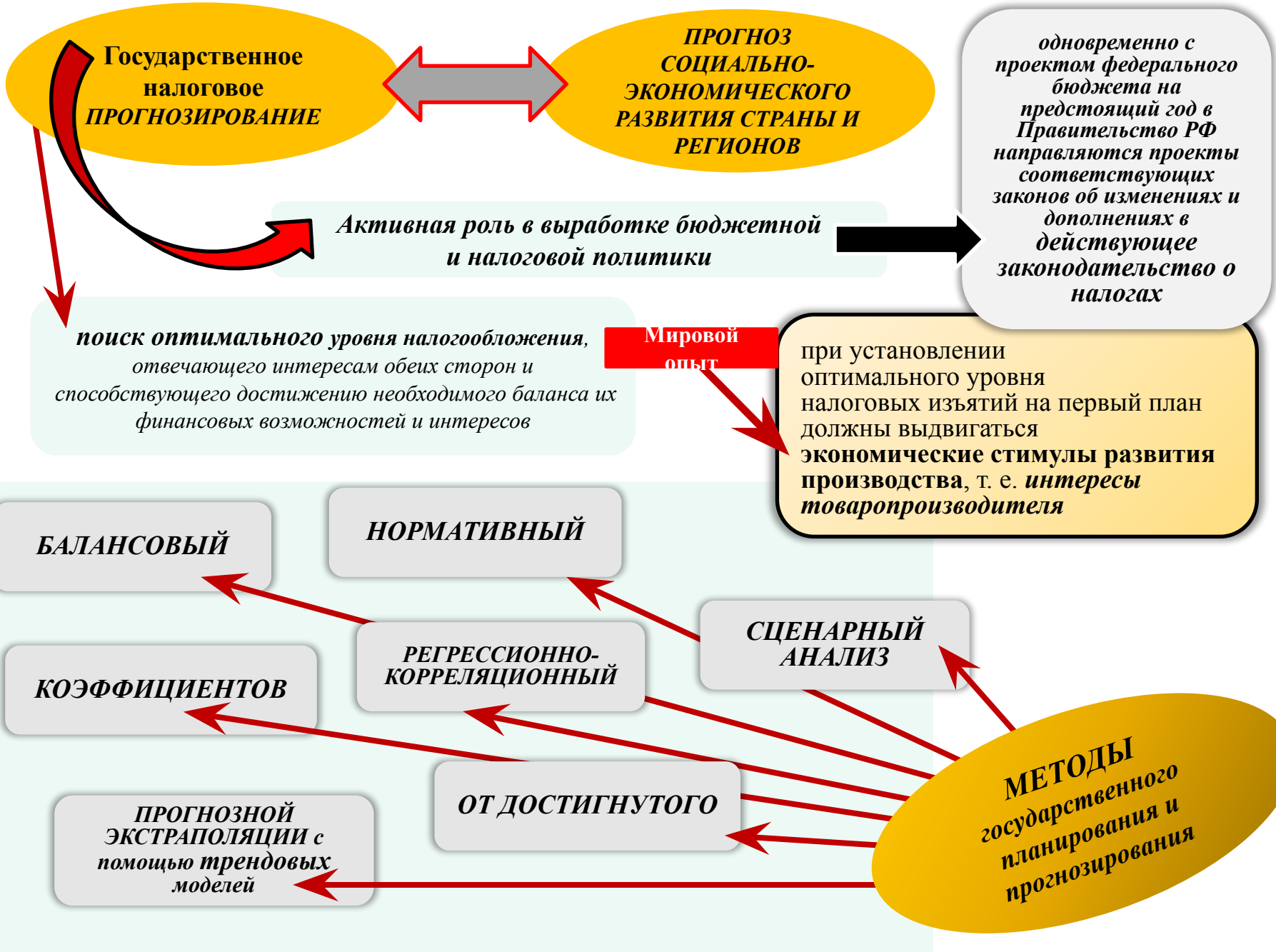
*с перспективной оценкой доходности территории, т. е. с определением стратегического налогового потенциала. Результат оценки - выработка **концепции долгосрочного развития налоговой системы***

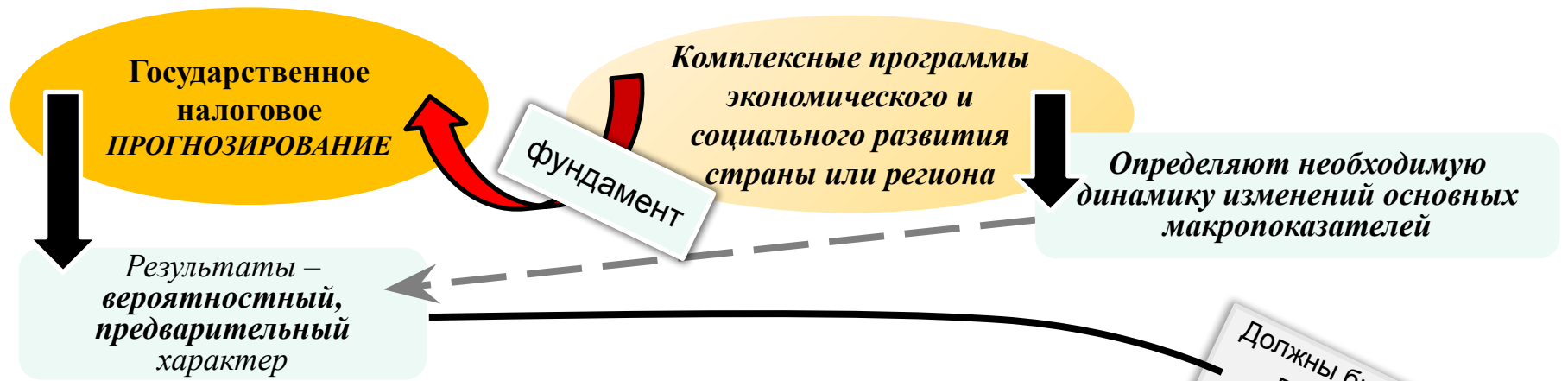
Текущее

связывается

*с формированием **плана налоговых поступлений на конкретный финансовый год** и определением способов обеспечения заданных налоговых обязательств*







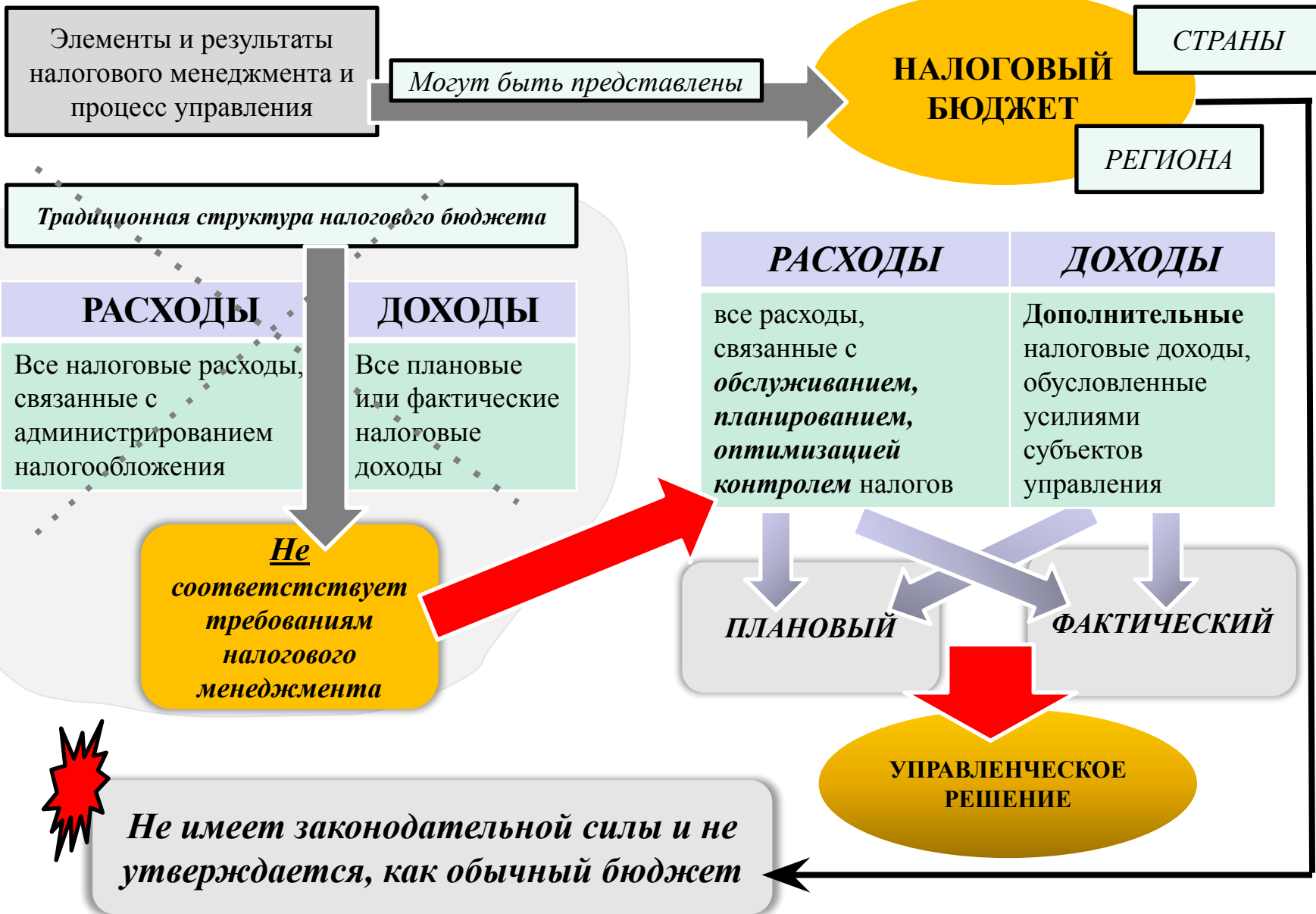
В общем виде алгоритм методики определения поступлений налоговых платежей в бюджет можно представить следующей формулой:

$$НП = (НБ - Л) \times d_{inf} + Нр - Нож$$

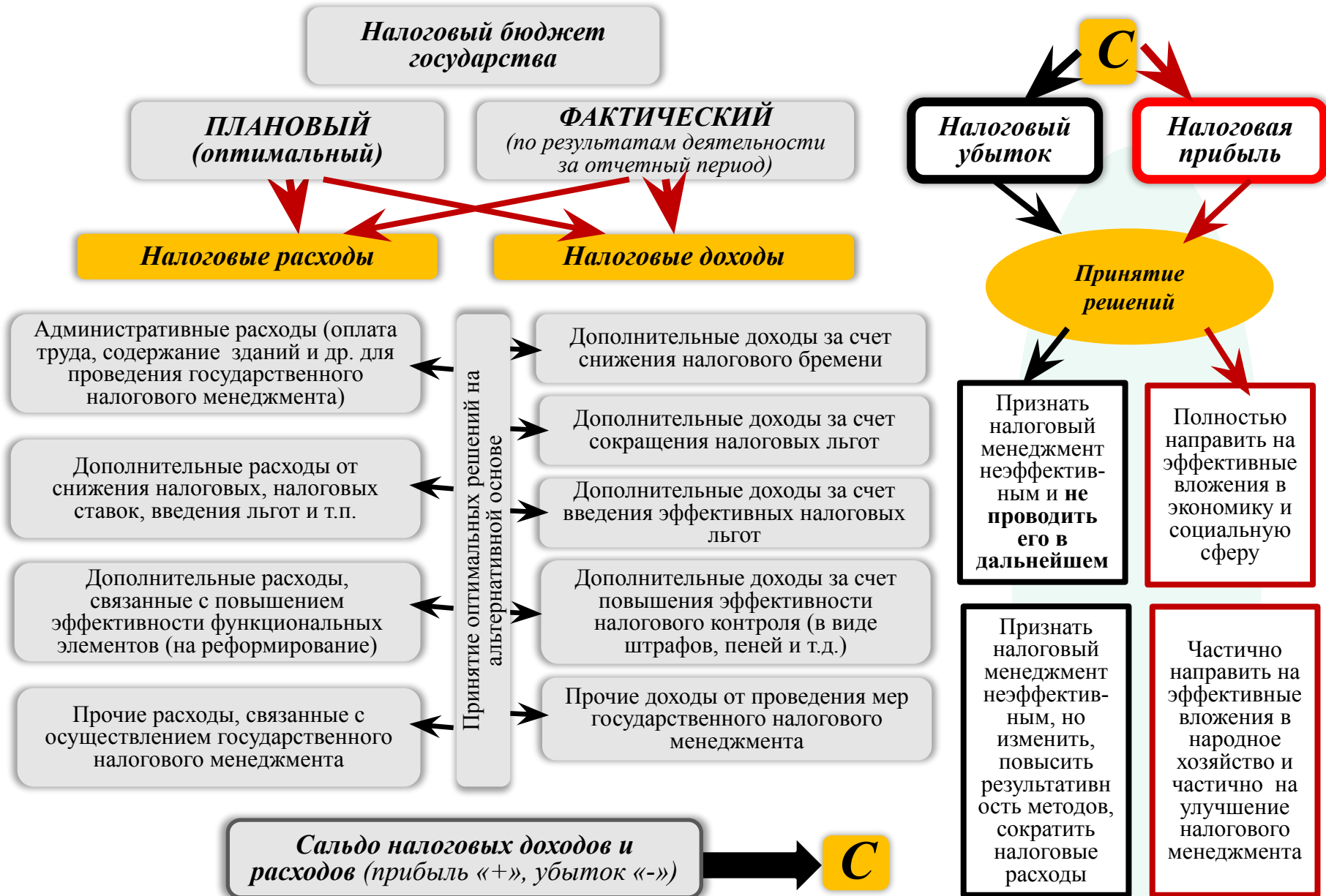
где:  
**НП** – ожидаемая сумма поступления налога в текущем году;  
**НБ** – налогооблагаемая база текущего года;  
**Л** – сумма льгот по налогу, вступающих в силу с планируемого финансового года;  
**d<sub>inf</sub>** – индекс-дефлятор, учитывающий инфляционный доход;  
**Нож** – ожидаемая сумма недоимки налога на конец текущего года;  
**Нр** – сумма реструктурированной недоимки в соответствии с действующим законодательством.

- динамика объемов производства отраслей промышленности и других отраслей народного хозяйства,
- индексы цен,
- валовая прибыль,
- уровень оплаты труда,
- изменения качественного и количественного состава предприятий
- другие факторы, определяющие величины налогов

# Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат



# МОДЕЛЬ НАЛОГОВОГО БЮДЖЕТА, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ





**Корпоративный  
налоговый  
менеджмент**

*Выработка и оценка управленческих решений исходя из целевых установок организации и учета величины возможных налоговых последствий*

**Корпоративное  
налоговое  
планирование**

*Законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств*

*Противодействие  
фискальной  
системе  
государства*

**Цель**

*Высвобождение активов  
для дальнейшего их  
использования в  
экономической  
деятельности*

**Основные принципы**

Уменьшение налогов – способ улучшения финансового состояния предприятия и повышения инвестиционной привлекательности, который, прежде чем его применять, следует оценить с точки зрения общих финансовых результатов

Последствия применения одних и тех же способов минимизации неодинаковы для разных объектов и даже для условий работы предприятия в разные периоды, поэтому необходимы предварительные расчеты прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и свободной прибыли

Снижать налоги целесообразно до тех пор, пока расчеты показывают, что это дает прирост свободной прибыли;  
уменьшение налога на прибыль экономически обосновано лишь в случае роста общей прибыли в последующие периоды

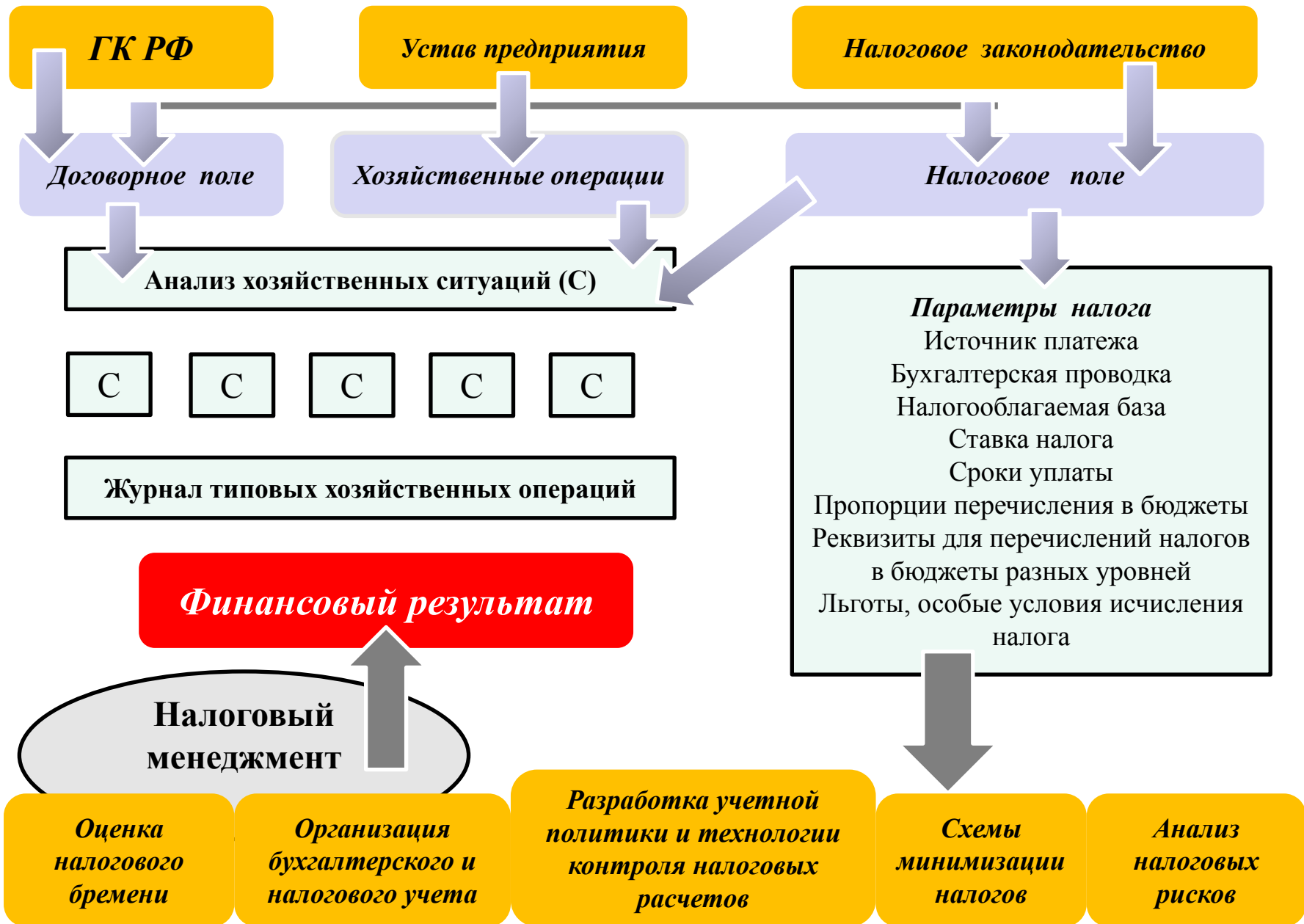


Схема текущего налогового планирования в организации

**1. Организация  
налогового и  
бухгалтерского учета**

1.1. Верное толкование  
законодательства о налогах и  
сборах с учетом его изменений

1.2. Определение характера  
связи бухгалтерского и  
налогового учета

1.3. Разработка учетной  
политики, в том числе для  
целей налогообложения

**2. Разработка схем  
минимизации налогов**

2.1. Оценка налогового  
бремени

2.2. Определение  
совокупности льгот по  
уплате налогов

2.3. Анализ и правильная  
организация сделок

**3. Контроль  
правильности расчетов  
и сроков уплаты налогов**

3.1. Исключение  
арифметических и счетных  
ошибок

3.2. Применение технологии  
внутреннего контроля  
налоговых расчетов

3.3. Применение налогового  
календаря для недопущения  
просрочки уплаты налогов

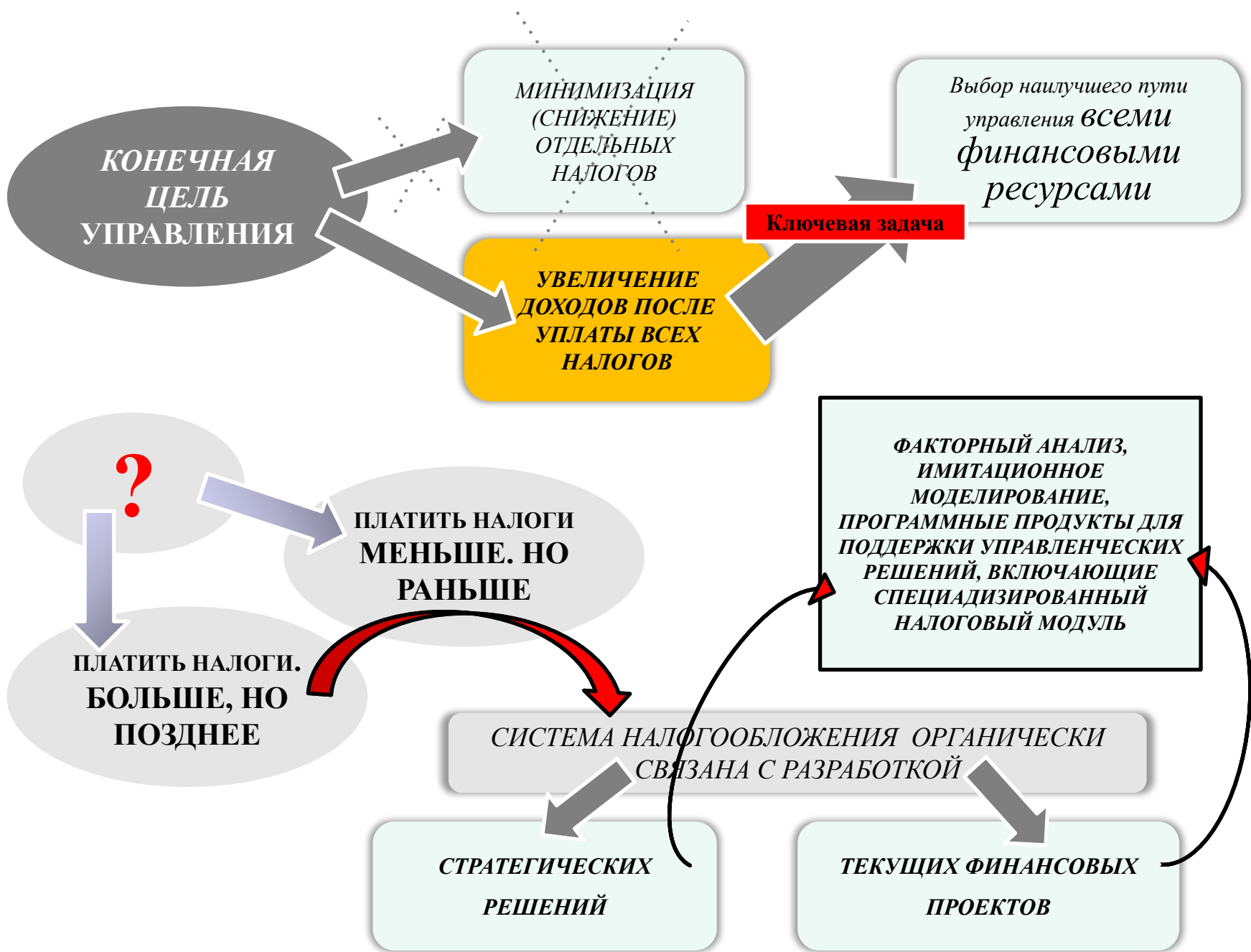
**4. Оптимизация системы налогообложения в рамках  
действующего законодательства**

4.1. Разработка стратегии, бизнес-плана, системы бюджетов

4.2. Разработка схем офшорного бизнеса (в случае необходимости)

4.3. Использование финансовых моделей и имитационных расчетов

**УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**



## СПОСОБЫ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВ

ОБЩИЕ

СПЕЦИАЛЬНЫЕ

*Принятие учетной политики организации для целей налогообложения*

*Заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом*

*Максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений*

*Метод замены отношений*

*Метод разделения отношений*

*Метод отсрочки налогового платежа*

*Метод прямого сокращения объема налогообложения*

**МЕТОД ЗАМЕНЫ ОТНОШЕНИЙ**

ОПЕРАЦИЯ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩАЯ ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, ЗАМЕНЯЕТСЯ ДРУГОЙ ОПЕРАЦИЕЙ, позволяющей достичь той же цели, но при этом использовать *более льготный режим обложения*

**ОДНА И ТА ЖЕ ЦЕЛЬ**  
(получение дохода, приобретение имущества)

Законодательство не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе формы и отдельных условий сделки, контрагента и т.д.

*Разные пути достижения*

**Заменяться должны именно правоотношения** (комплекс прав и обязанностей), а не формальная сторона сделки (название договора)

**ПРИМЕР**

Посредни-  
ческий  
договор  
(комиссии,  
поручения)

Договор  
поставки  
(подряда,  
возмездного  
оказания  
услуг)

*С отсрочкой  
платежа*

~~притворность~~

~~фиктивность~~

**Переквалификация  
сделки через суд**  
(налоговыми органами)

**МЕТОД  
РАЗДЕЛЕНИЯ  
ОТ  
НОШЕНИЙ**

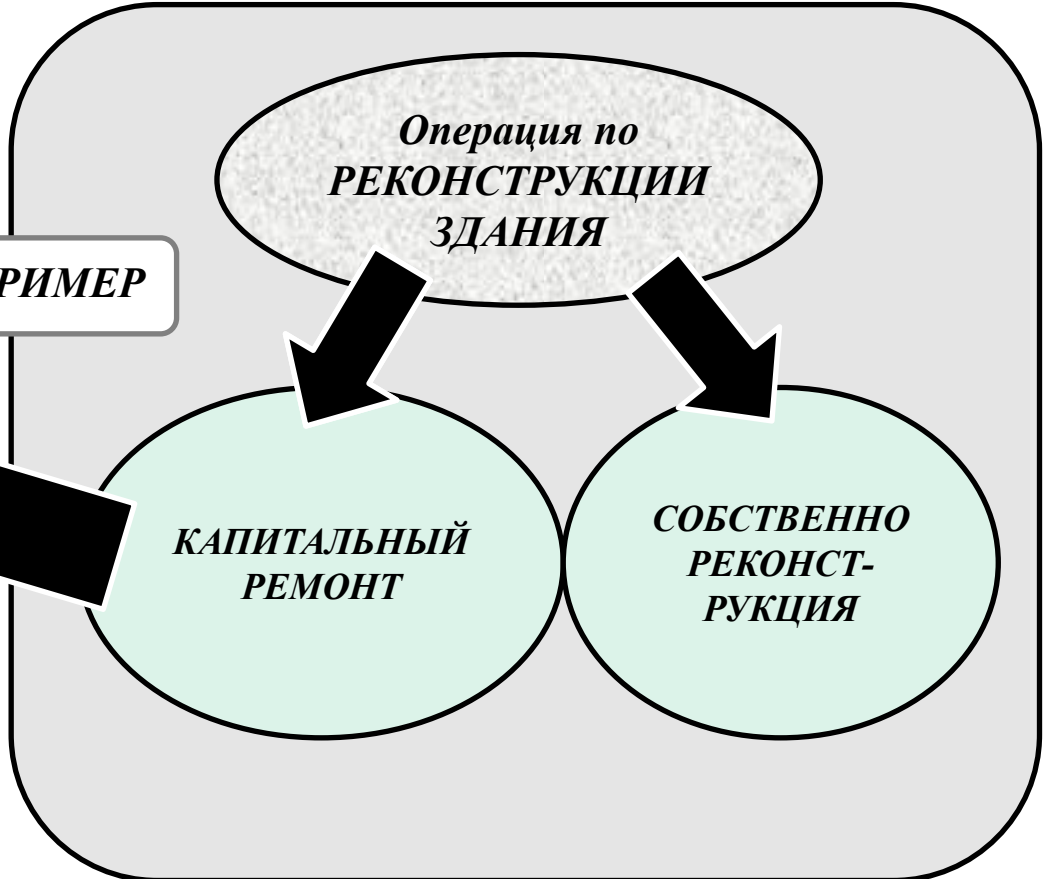
**БАЗИРУЕТСЯ НА МЕТОДЕ ЗАМЕНЫ**  
При этом заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть, либо хозяйственная операция разделяется на несколько составляющих

*Полная замена не позволяет достичь результата, приемлемо близкого цели первоначальной операции*

**РАСХОДЫ → НА СЕБЕСТОЙМОСТЬ**

**СНИЖЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ**

**ПРИМЕР**



**МЕТОД  
ОТСРОЧКИ  
НАЛОГОВОГО  
ПЛАТЕЖА**

ПОЗВОЛЯЕТ  
**ПЕРЕНЕСТИ МОМЕНТ ВОЗНИКНОВЕНИЯ  
ОБЪЕКТА ОБЛОЖЕНИЯ**  
НА ПОСЛЕДУЮЩИЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЕРИОД

**СУЩЕСТВЕННАЯ  
ЭКОНОМИЯ  
ОБОРОТНЫХ  
СРЕДСТВ**

**СРОК УПЛАТЫ  
НАЛОГОВ**

Момент  
возникновения  
объекта  
налогообложения

Налоговый  
период

МОМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ,  
ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА,  
ПРИБРЕТЕНИЯ ИМУЩЕСТВА

МЕСЯЦ, КВАРТАЛ,  
ГОД



**МЕТОД ПРЯМОГО  
СОКРАЩЕНИЯ  
ОБЪЕКТА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**НАИБОЛЕЕ БЕЗУКОРИЗНЕННЫЙ СПОСОБ  
НЕ ПЛАТИТЬ НАЛОГИ** путем  
*избавления от объекта  
налогообложения*

Воздержание от  
осуществления деятельности;  
отсутствие дохода или  
имущества и т.д.

**цель**

**избавление от ряда  
налогооблагаемых  
операций без  
негативного влияния  
на хозяйственную  
деятельность  
экономического  
субъекта**

Проведение инвентаризации

Переоценка основных средств

Передача имущества по взаимной  
договоренности предприятию,  
имеющему льготы по налогу, для  
последующей аренды

**Пример по  
налогу на  
имущество**

**Сокращение  
стоимости  
налогооблагаемого  
имущества**