

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*





одновременно с проектом федерального бюджета на предстоящий год в Правительство РФ направляются проекты соответствующих законов об изменениях и дополнениях в действующее законодательство о налогах

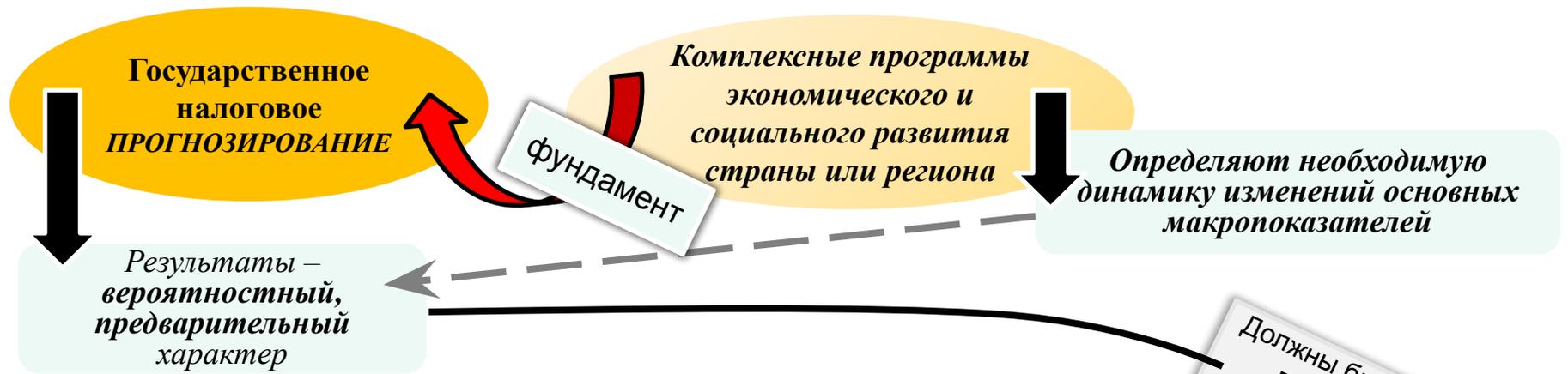
Активная роль в выработке бюджетной и налоговой политики

поиск оптимального уровня налогообложения, отвечающего интересам обеих сторон и способствующего достижению необходимого баланса их финансовых возможностей и интересов

Мировой опыт

при установлении оптимального уровня налоговых изъятий на первый план должны выдвигаться экономические стимулы развития производства, т. е. интересы товаропроизводителя





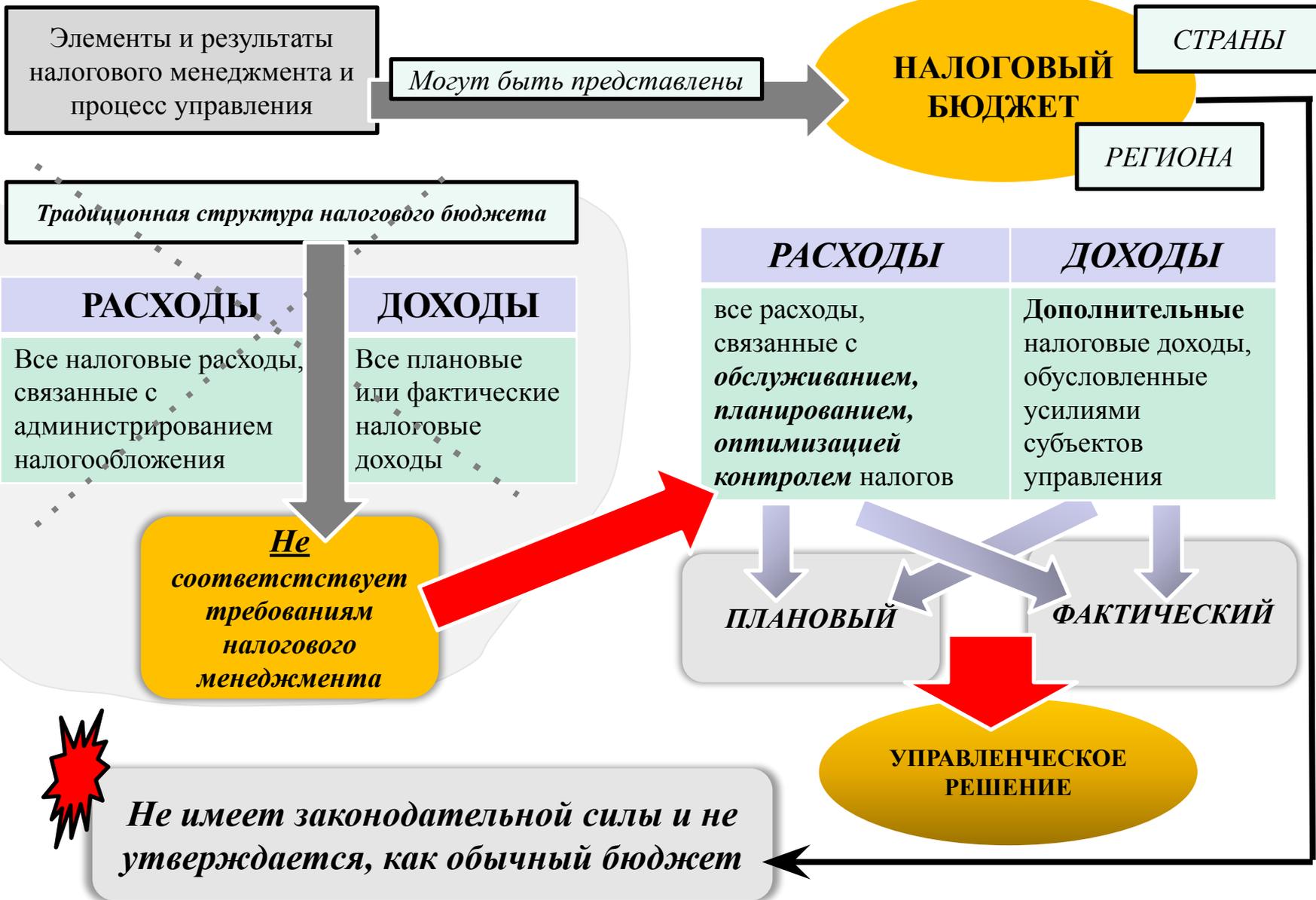
В общем виде алгоритм методики определения поступлений налоговых платежей в бюджет можно представить следующей формулой:

$$\text{НП} = (\text{НБ} - \text{Л}) \times \text{dinf} + \text{Нр} - \text{Нож}$$

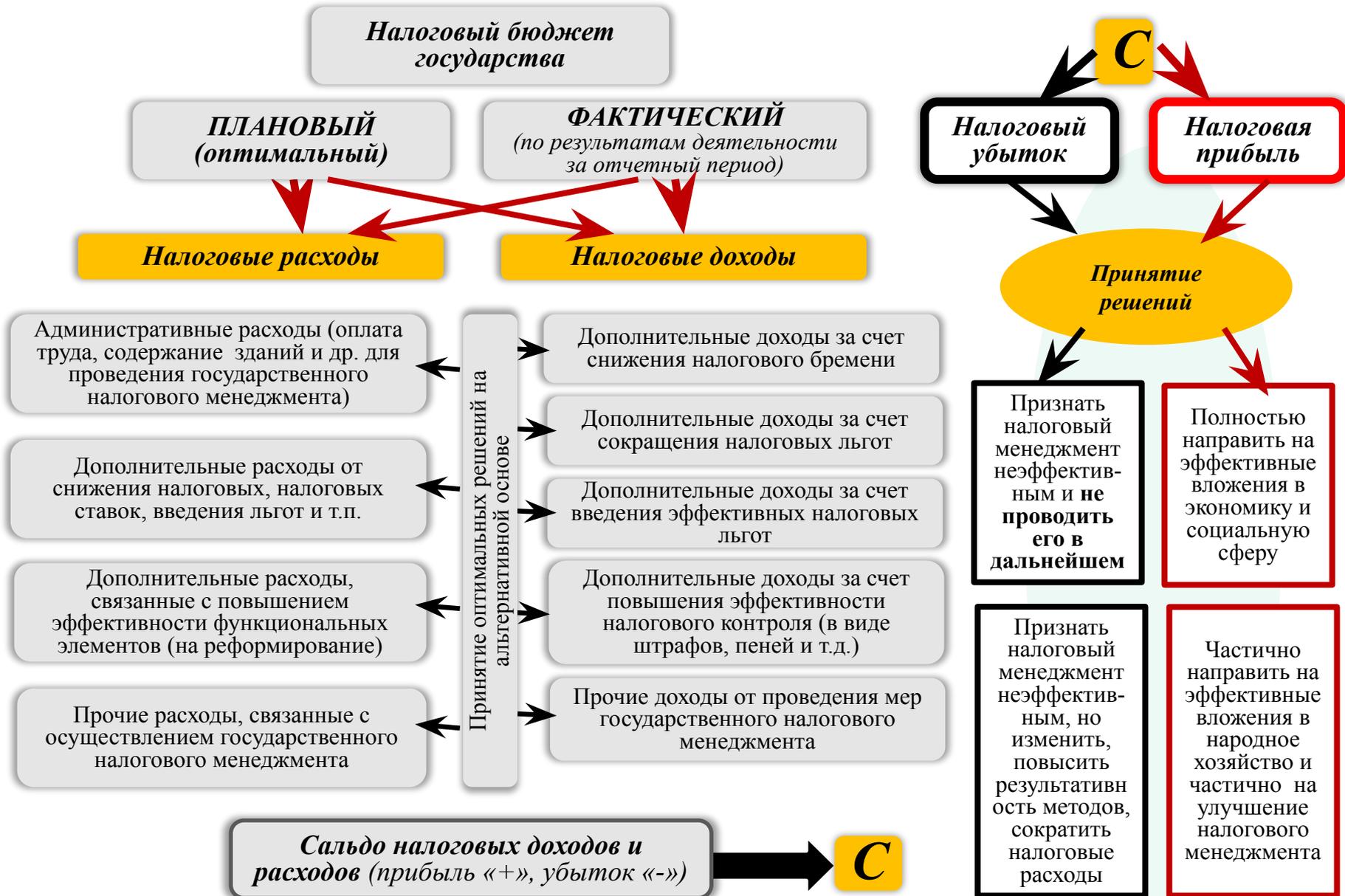
где:
НП – ожидаемая сумма поступления налога в текущем году;
НБ – налогооблагаемая база текущего года;
Л – сумма льгот по налогу, вступающих в силу с планируемого финансового года;
dinf – индекс-дефлятор, учитывающий инфляционный доход;
Нож – ожидаемая сумма недоимки налога на конец текущего года;
Нр – 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

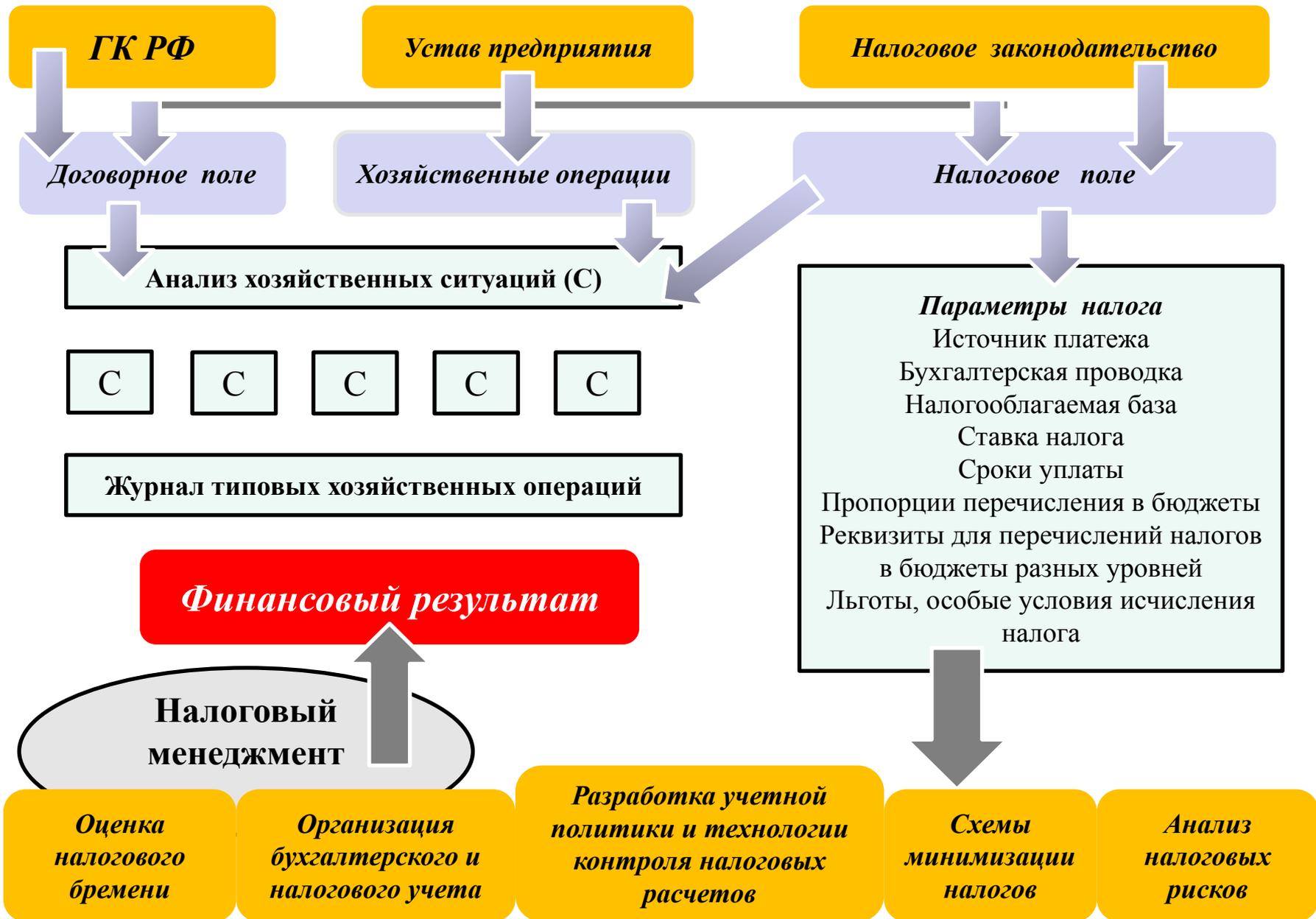


Схема текущего налогового планирования в организации

**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

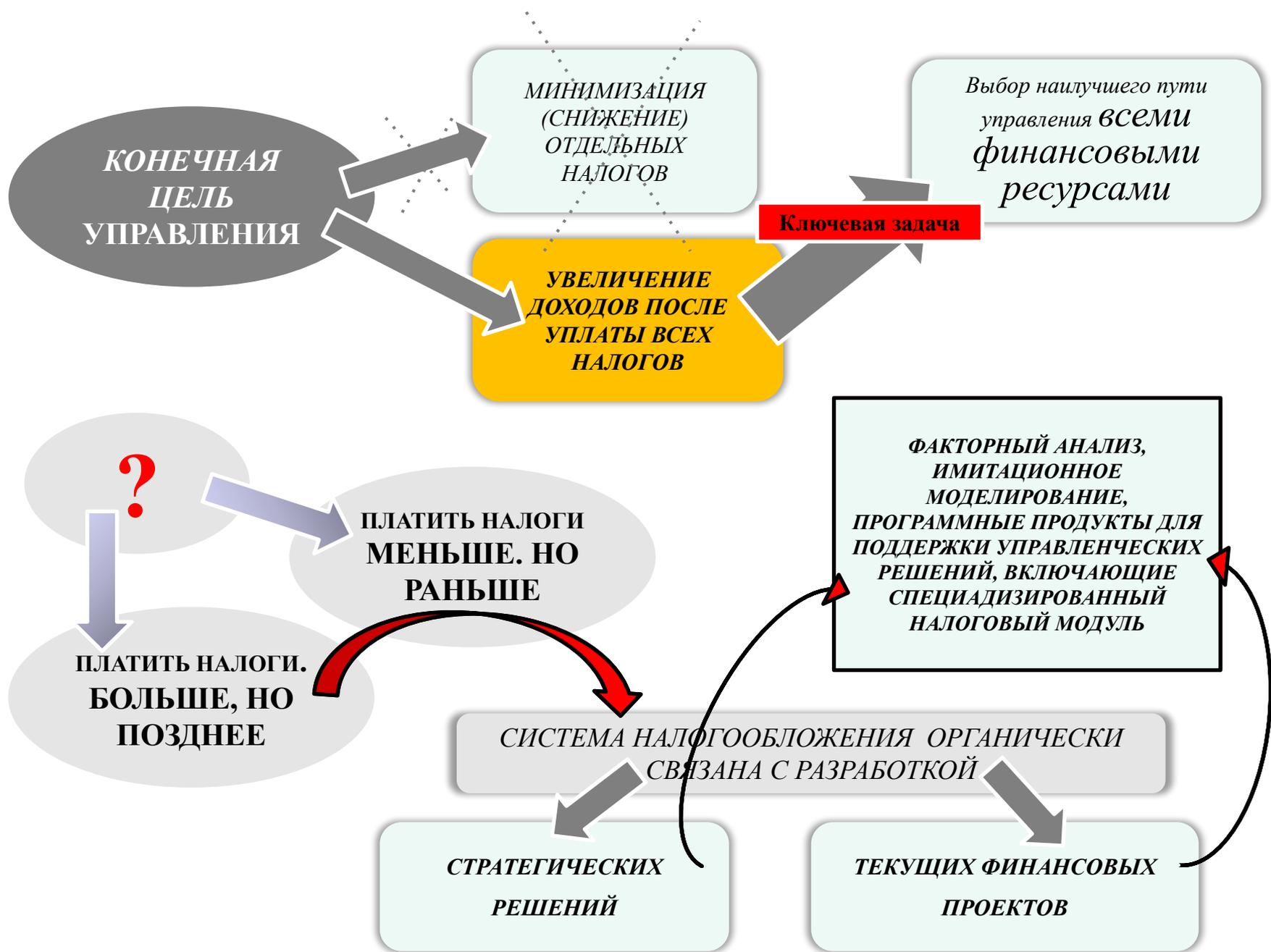
**4. Оптимизация системы налогообложения в рамках
действующего законодательства**

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**

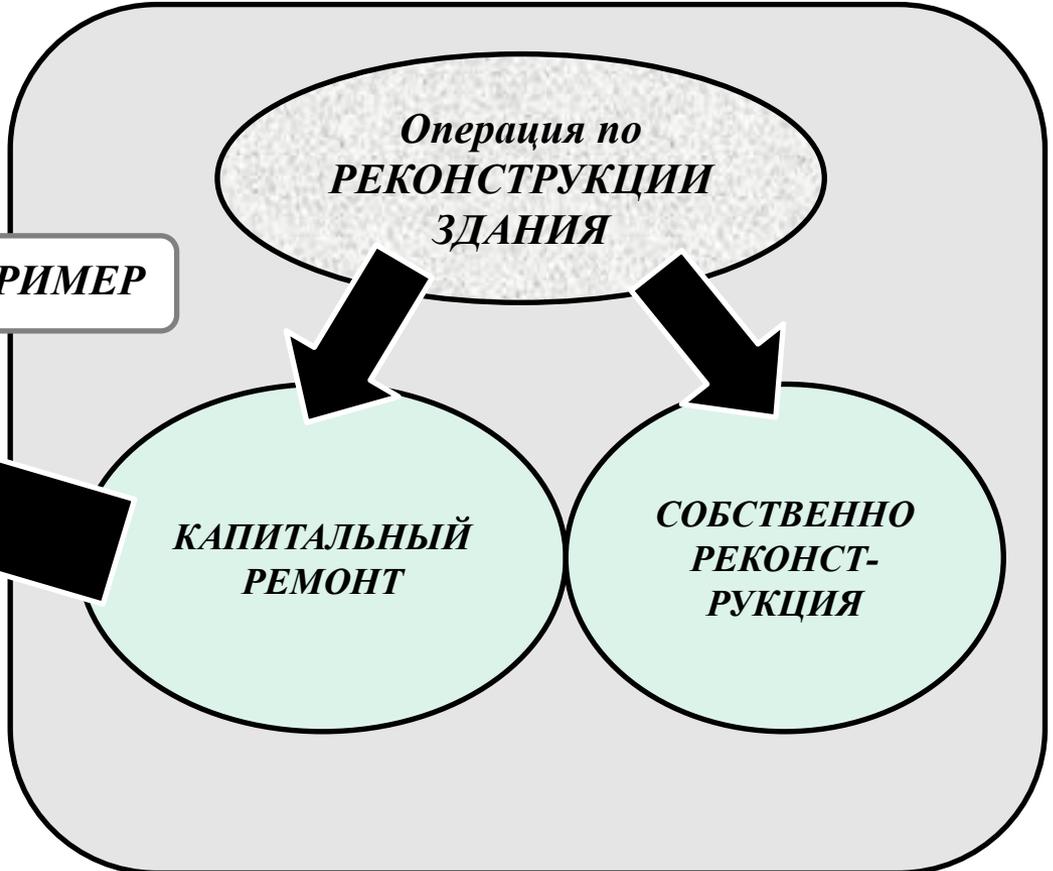
БАЗИРУЕТСЯ НА МЕТОДЕ ЗАМЕНЫ
При этом заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть, либо хозяйственная операция разделяется на несколько составляющих

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

РАСХОДЫ → НА СЕБЕСТОИМОСТЬ

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**