

УДК 336.2

**Бикетова Софья Викторовна**

бакалавр  
Санкт-Петербургский государственный  
лесотехнический университет  
имени С.М. Кирова  
Санкт-Петербург, Россия  
sonja.biketova@gmail.com

**Sophia V. Biketova**

undergraduate student  
Saint-Petersburg State Forest Technical  
University named after S.M. Kirova  
Saint-Petersburg, Russia

**Захаренкова Ирина Анатольевна**

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики,  
учета и анализа хозяйственной деятельности  
Санкт-Петербургский государственный  
лесотехнический университет  
имени С.М. Кирова  
Санкт-Петербург, Россия  
irina\_hs@bk.ru

**Irina A. Zakharenkova**

Candidate of Economic Sciences, Associate  
Professor of the Department of Economics,  
Accounting and Analysis of Economic Activity  
Saint-Petersburg State Forest Technical  
University named after S.M. Kirova  
Saint-Petersburg, Russia

**АНАЛИЗ НЕОБХОДИМОСТИ  
КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО  
ПЛАНИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ  
УСЛОВИЯХ РФ**

**ANALYSIS OF THE NEED FOR CORPORATE  
TAX PLANNING IN MODERN CONDITIONS  
OF THE RUSSIAN FEDERATION**

**Аннотация**

В статье рассмотрены актуальные возможности снижения налоговой нагрузки путем проведения эффективного корпоративного налогового планирования. Изучены особенности налогового планирования в современных условиях Российской Федерации. Продемонстрирована важность корпоративного налогового планирования на примере предприятия ООО «ЦНЦ ГРУПП».

**Abstract**

The article considers actual opportunities to reduce the tax burden by conducting effective corporate tax planning. It studies peculiarities of tax planning in modern conditions of the Russian Federation. The importance of corporate tax planning has been demonstrated on the example of enterprise LLC «CNC GROUP».

**Ключевые слова:**

налоги, корпоративное налоговое  
планирование, налоговая нагрузка,  
оптимизация налоговых потоков

**Keywords:**

taxes, corporate tax planning, tax burden, tax optimization

Государство становится более строгим в вопросе пополнения государственной казны. Существуют следующие модели поведения налогоплательщиков в сфере исполнения налоговых обязательств:

- 1) Уклонение от уплаты налогов – достаточно распространенный в практике незаконный метод минимизации налоговой нагрузки;
- 2) Обход налогов – связан с использованием двусмысленности изложения отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации, но в судебной практике этот метод часто признается незаконным;
- 3) Стандартный метод – расчет и оплата не оптимизированной суммы налогов

согласно законодательству;

4) Налоговое планирование – минимизация налоговой нагрузки с использованием схем и методов оптимизации в соответствии с функционирующим законодательством РФ, т.е. «без риска» для фирмы.

Именно элемент незаконного уменьшения обязательств позволяет определить различие между двумя понятиями: «уклонение от налогов» и «налоговое планирование». Важно не путать данные термины, потому что первый – это преступление, а второй - целесообразная законная мера.

Налоговый кодекс Российской Федерации не содержит такое понятие, как "налоговое планирование", и, соответственно, не закрепляет права налогоплательщика на налоговое планирование. Однако, при этом в юридической литературе существует несколько толкований данного термина. Многие практикующие юристы широко обсуждают правовую природу, цели и структуру налогового планирования. По мнению Барулина С.В., Ермаковой Е.А., Степаненко В.В. «налоговое планирование» – это основанный на прогнозных параметрах процесс определения наиболее эффективных направлений движения и оптимизации объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом [2, с. 37].

Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. также определяют корпоративное налоговое планирование, как планирование, целью которого является оптимизация налоговых потоков предприятием в рамках реализации его экономической, финансовой и налоговой политики [2, с. 37].

Данный вид планирования предполагает упорядоченную систему мероприятий, направленных на сокращение, а в лучшем случае на минимизацию налоговой нагрузки в компании, посредством применения «белых», т.е. легитимных средств. В частности, корпоративное налоговое планирование подразделяют на:

1) ориентированное на минимизацию размера налоговых платежей в определенном отчетном периоде, где целью является получение результата в кратчайшие сроки;

2) ориентированное на минимизацию общей налоговой нагрузки в долгосрочной перспективе – стратегическое.

Не вдаваясь в подробности, можно сказать, что корпоративное налоговое планирование предполагает, что любое решение, будет ли то реформация

предприятия или преобразование ассортимента, изменение объёма производства, смена поставщиков, заключение новых договоров или иное другое, должно быть принято и просчитано, принимая во внимания все последующие изменения в структуре бюджета и налоговой нагрузки.

Исходя из данных открытых источников возможно выделить некоторые значимые моменты корпоративного налогового планирования:

1) Оперативный учет любых изменений в налоговой нагрузке налогоплательщика;

2) Обязательность обозначения упущенных/появившихся возможностей и рисков, связанных с изменением налоговой нагрузки;

3) Подбор подходящих средств и способов минимизации налоговой нагрузки налогоплательщика;

4) Разработка плана, законных схем и комбинаций методов сокращения налоговой нагрузки;

5) Мониторинг и контроль соблюдения разработанного плана.

Для успешного налогового планирования важна стабильность налогового законодательства. Во многих странах с рыночной экономикой в течение десятилетий большинство налоговых законов действуют без существенных изменений. Налоговое законодательство в России с каждым годом претерпевает серьезные изменения, поэтому составлять столь необходимый для оптимизации налоговой нагрузки план в такой ситуации очень опасно и сложно. Исходя из реальной ситуации, мы можем заметить, одну из основных проблем корпоративного налогового планирования на территории РФ – разработка долгосрочных планов не всегда является целесообразной в условиях изменчивости налогового законодательства.

Рассмотрим корпоративное планирование с практической точки зрения. За основу возьмем действующее в Российской Федерации предприятие ООО "ЦНЦ ГРУПП". Основным видом деятельности является механическая обработка металлических изделий.

В данной организации роль и обязанности корпоративного налогового планирования возложены на главного бухгалтера и экономиста. Именно в данном аспекте можно заметить еще одну главную особенность и проблему современной организации налогового планирования на российских предприятиях. В дополнение к тщательному и часто узконаправленному вниманию, сконцентрированному

исключительно на максимальное снижение налоговой нагрузки, эта область планирования характеризуется слишком высокой долей обязанностей, сосредоточенных в бухгалтерии компании, некоторым безразличием к экономическим и финансовым службам организации. Последние, во многих случаях в целом не участвуют в корпоративном налоговом планировании. Разделение обязанностей, т.е. введение в действие на предприятии ООО «ЦНЦ ГРУПП» специального отдела с сотрудниками, обладающими достаточными знаниями и умениями в сфере налогового законодательства, могло бы повысить эффективность корпоративного налогового планирования. Однако стоит учитывать, что на территории Российской Федерации, в большинстве случаев, это нерентабельно, особенно в малых или микропредприятиях, коим и является ООО «ЦНЦ ГРУПП».

Российское законодательство содержит достаточно предпосылок для проведения налогоплательщиками действий, направленных на законное уменьшение собственных налоговых обязательств и проведение корпоративного налогового планирования. Предприятие ООО «ЦНЦ ГРУПП», в силу своей специфики, использует некоторые из них:

1. Перевод компании на специальные режимы уплаты налогов, а также использование налоговых льгот, предусмотренных налоговым законодательством.

Предприятие ООО «ЦНЦ ГРУПП» как субъект МСП с части выплат физическим лицам, превышающей МРОТ (установленный на начало года), платит страховые взносы по пониженным тарифам (пп. 17 п. 1 и п. 13.1 ст. 427 НК РФ) [1].

По данным отчета «Анализ экономии от пониженного тарифа страховых взносов», который формируется в программе «1С:Бухгалтерия» для удобства отслеживания выплат, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 предприятие ООО «ЦНЦ ГРУПП» сэкономило:

- 1) ПФР до предельной величины – 308 398,64 рублей;
- 2) ФОМС – 2 569,99 рублей;
- 3) ФСС – 74 529,67 рублей.

В 2022 году данная налоговая экономия в размере 385 498,3 рублей стала резервом для увеличения чистой прибыли фирмы. И в 2022 году на данную сумму был заключен договор по ДМС – это добровольное медицинское страхование, которое предоставляет возможность получения медицинских услуг в частных или государственных медучреждениях в соответствии с программой страхования. В 2022

году количество больничных листов снизилось до 0, благодаря своевременному медицинскому профилактическому обследованию.

2. Выбор договорных отношений, а также изменение цен сделок таким образом, чтобы это отражалось на налогооблагаемой базе.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 за 2022 год доля ИП во всем обороте денежных средств была около 21,8%. По данным за 2022 год только один ИП работал с выделением НДС. Это привело к дополнительной налоговой нагрузке на предприятие в указанном году. В 2023 году было принято решение о проведении мероприятий по снижению доли договорных отношений с ИП, и уже на 3 квартал 2023 года удалось добиться значения менее 13% от всей доли оборота денежных средств. Примерная экономия налога на добавленную стоимость, рассчитанная в связи с проведением корпоративного налогового планирования, составила около 349 тыс. рублей за три квартала 2023 года. На данную сумму была проведена закупка нового оборудования и модернизация уже приобретенного.

ООО «ЦНЦ ГРУПП» применяет и другой способ корпоративного налогового планирования: наличие в законодательстве определенных пробелов или противоречий в понимании норм права в области налогообложения и сборов. Тем не менее этот способ минимизации налоговой нагрузки достаточно опасен и рискован, поэтому рекомендуется избегать его.

Также существует возможность использования льгот, предусмотренных международными соглашениями во избежание двойной уплаты налогов при внешнеэкономической деятельности. Данный пункт не используется ООО «ЦНЦ ГРУПП» в силу своей специфики и отсутствия международной деятельности. Тем не менее в практике крупных предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, использование этой возможности приводит к снижению налоговой нагрузки более чем на 10%.

Подводя итоги, можно выделить, что суть корпоративного налогового планирования не в упорядочивании хозяйственно-финансовой деятельности, а в законном снижении налоговых платежей. И даже не имея какой-то определенной стратегии развития, компания может и должна заниматься налоговым планированием. Существует множество легитимных способов и механизмов снижения налоговой нагрузки, но не все они реализованы на микропредприятии ООО «ЦНЦ ГРУПП», поэтому не достигнут «законный минимум» налоговых платежей. Эффективное

управление предприятием в условиях современной рыночной экономики России требует быстрого реагирования на постоянно изменяющееся состояние налогового законодательства. С этой целью и необходимо развивать корпоративное налоговое планирование на каждом предприятии в Российской Федерации, поскольку результатами правильного налогового планирования являются увеличение финансовых ресурсов компании, а также минимизация налоговых и правовых рисков.

### **Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 04.08.2023), // Консультант Плюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент : учебник / Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-01471-0. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/57109.html> (дата обращения: 10.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/230540> (дата обращения: 11.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. Томилина, Е.П. Корпоративные финансы [Текст]: учебник / Е.П. Томилина, Л.В. Агаркова, Б.А. Доронин и др.; – Ставрополь: АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2016. – 408 с.

5. Корпоративное налоговое планирование : [Электронный ресурс] // КСК ГРУПП аудит и консалтинг. URL: <https://goo.su/AEUkuUs> (дата обращения: 16.02.2023).