

## СЕКЦИЯ 7 СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

*Е.И. Анохин  
г. Белгород*

### НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ ОБЩЕГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА МАКРО– И МИКРОУРОВНЯХ

Прогнозирование и планирование являются важными функциями управления как на макро- так и на микроуровне. Одной из важнейших составных частей общеэкономического планирования как на макроуровне, так и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, на наш взгляд, является налоговое планирование.

Некоторые исследователи налоговое прогнозирование и планирование на макроуровне рассматривают как обособленное явление, то есть не связанное с общегосударственным, что является тупиковым подходом, так как не ведет к созданию целостной системы налогового планирования.

Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне представляет собой оценку налогового потенциала и поступлений налоговых платежей в бюджетную систему и осуществляется на базе:

- 1) прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и ее субъектов на очередной год;
- 2) отчета об исполнении федерального бюджета в отчетном году и основные показатели ожидаемого исполнения федерального бюджета в текущем году;
- 3) проектов федеральных законов о внесении изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.

На макроуровне налоговое прогнозирование и планирование тесно связано с бюджетным процессом, под которым в соответствии с Бюджетным кодексом РФ понимается регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением. Следовательно, одной из основных целей налогового планирования является своевременное и обоснованное составление проектов бюджетов различных уровней на будущий год и перспективу.

Значительную роль налоговое планирование имеет при разработке налоговой и бюджетной политики государства на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период. В процессе его осуществления принимаются решения о необходимости внесения изменений в налоговое законодательство, а также сокращение расходов государства в тех случаях, когда возможности сбалансирования бюджета налоговыми методами на планируемый период исчерпаны. В связи с этим, одновременно с проектом бюджета на предстоящий год, разрабатываются проекты соответствующих законов об их изменениях и дополнениях в действующее законодательство о налогах.

В процессе налогового планирования разрабатываются меры по совершенствованию контрольной работы налоговых органов, а также по улучшению общеэкономической обстановки в стране и регионах и созданию необходимых условий для развития предпринимательства, являющихся основой для планирования дополнительных поступлений налоговых платежей.

Следовательно, налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне, являясь органической частью общего планирования финансов страны, обеспечивает взаимное согласование взаимодействия всех его составляющих элементов.

Налоговое планирование на микроуровне все чаще входит в практику хозяйственной жизни предприятий и организаций. Налоговые платежи составляют значительную долю в финансовых потоках хозяйствующих субъектов и оказывают решающее влияние на формирование объема их деятельности, конкурентоспособности и финансовой устойчивости. Надзор за налоговыми вопросами должен осуществляться на уровне высшего руководства хозяйствующего субъекта, ни одно решение о серьезных перестройках в работе организации, о внедрении новых технологий, о привлечении инвестиций не должно приниматься без учета налоговых факторов. Так, приобретение основных средств или материальных ценностей различного вида и назначения прямо влияет на формирование базы налогообложения по налогу на имущество. Проводимая кадровая политика и политика в области оплаты труда формирует базу для исчисления единого социального налога. Применение той или иной формы организации производства и используемые технологические процессы прямо влияют на формирование затрат, то есть на исчисление налога на прибыль и на формирование базы по налогу на имущество.

На основе анализа и обобщения, имеющихся в литературе точек зрения под налоговым планированием следует понимать составную часть общеэкономического планирования организации, представляющую собой процесс формирования и определения размера налоговых обязательств, посредством выбора оптимального сочетания различных вариантов осуществления хозяйственной деятельности, направленном на достижение стратегических целей организации.

Целью налогового планирования является не только законная минимизация налоговых обязательств, но и в повышение общего научного уровня планирования в организации, ведущего к повышению эффективности производства хозяйствующего субъекта.

Для достижения этих целей необходимо определить те конкретные задачи налогового планирования, совокупное решение которых позволит максимально эффективно их реализовать. Основными задачами налогового планирования на уровне организации являются:

- 1) определение уровня налоговой нагрузки в базисном и плановом периодах;
- 2) определение размера налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды на очередной финансовый год по конкретным налогам и составление общего бюджета налоговых платежей;
- 3) минимизация основных налоговых платежей.

Таким образом, использование налогового планирования является необходимым условием выживания российских организаций в конкурентной борьбе с отечественными и иностранными компаниями, особенно в связи с вступлением нашей страны в ВТО, а, следовательно, и фактором обеспечения собственной экономической безопасности. От уровня их развития зависит величина доходной части бюджетов разных уровней, величина национального дохода и ВВП. Поэтому основная задача государства должна заключаться в создании благоприятных условий для их развития. При этом достигается обоюдная выгода – максимум поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней и создание предпосылок для снижения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебник / Е.С. Вылкова.-М.: Издательство Юрайт, 2011.-639с.
2. Налоговое право: учебное пособие / под ред.Е.М. Ашмариной.-М.: КНОРУС, 2011. – 240с.
3. Сергеев И.В., Галкин А.Ф., Воронцова О.М. Налоговое планирование: уч. пос.– Белгород: Кооперативное образование, 2009. – 93с.