

# СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГОВО-ПРАВОВЫЕ МЕТОДЫ И СПОСОБЫ ОПТИМИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Клеймиц А. В.

Научный руководитель – доцент Лайченкова Н. Н.

*Саратовский государственный социально-экономический университет*

Налоговая политика государства становится при кажущейся либерализации все более жёсткой по отношению к налогоплательщикам, что подталкивает плательщика к применению методов так называемой «незаконной» оптимизации, использование которой в настоящее время не только недопустимо, но и губительно для экономики в общегосударственных масштабах. Необходимо понимать, что экономия, достигаемая путем использования противоправных схем оптимизации налогообложения, является мнимой. Таким образом, методы агрессивной оптимизации уходят в прошлое, поскольку они не совместимы с современным бизнесом. Однако налоговое планирование в современной ситуации позволяет оптимизировать налогообложение с использованием современных «законных» методов и способов оптимизации налогообложения.

**Налоговая оптимизация** – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов. В эту категорию входят способы, при которых определенный экономический эффект в виде уменьшения налоговых платежей достигается путем квалифицированной организации дел по исчислению и уплате налогов, что исключает или снижает случаи необоснованной переплаты налогов, а в ряде случаев и санкций. По сути, это не уклонение от уплаты налогов, так как от уплаты как таковой налогоплательщик не уклоняется, а оптимизация налогов.

При реализации конкретного способа минимизации налогового бремени следует придерживаться принципа разумности. Разумность в налоговой оптимизации означает, что "все хорошо, что в меру". Применение грубых и необдуманных приемов будет иметь только одно последствие – государство таких действий не прощает. Схема налоговой оптимизации должна быть продумана до мелочей; нельзя упускать из виду ни одной малейшей детали. Определение оптимальных объемов налоговых платежей — проблема каждого конкретного предприятия или физического лица.

Все методы оптимизации складываются в **оптимизационные схемы**. Ни один из методов сам по себе не приносит успеха в налоговом планировании, лишь составленная грамотно и с учетом всех особенностей схема позволяет достичь намечаемого результата; напротив, некачественная схема налоговой оптимизации может нанести компании ощутимый вред. Любая схема перед внедрением проверяется на совместимость с несколькими критериями: разумности, эффективности, соответствия требованиям закона, автономности, надежности, безвредности.

**Эффективность** — это полнота использования в схеме всех возможностей минимизации налогов. **Соответствие требованиям закона** — учет всех возможных правовых последствий использования схемы, продуманность механизмов реагирования на изменение действующего законодательства или на действия налоговых органов. **Автономность** — схема рассматривается с точки зрения сложности в управлении, подконтрольности в применении и сложности в реализации. **Надежность** — это устойчивость схемы к изменению внешних и внутренних факторов, в том числе к действиям партнеров по бизнесу. Наконец, **безвредность** предполагает избежание возможных негативных последствий от использования схемы внутри предприятия.

Налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику достаточно мно-

го возможностей для снижения размера налоговых платежей, в связи с чем можно выделить **общие и специальные** способы минимизации налогов. К **общим** способам можно отнести:

- принятие учетной политики предприятия с максимальным использованием предоставленных законодательством возможностей. К данному способу можно отнести выбор метода определения выручки от реализации продукции, порядок списание МБП и др. Формирование учетной политики предприятия следует рассматривать как один из важнейших элементов налоговой оптимизации. Квалифицированная проработка приказа об учетной политике позволит предприятию выбрать оптимальный вариант учета, эффективный и с точки зрения режима налогообложения. Значимость данного документа особенно возросла в связи с вступлением в действие главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса РФ. Дело в том, что впервые в системе российского налогообложения законодательно установлена самостоятельная учетная система – учет операций в целях налогообложения. В связи с этим, при разработке учетной политики в целях налогообложения необходимо обратить внимание на ряд положений;

- оптимизация через договор (совершение льготированных сделок, грамотное и четкое использование формулировок и др.) Оптимизация договора является одним из основных инструментов оптимизации налогообложения. На начальном этапе налоговой оптимизации необходимо учесть все аспекты, непосредственно влияющие на налогообложение операции. Юридически грамотно составленный договор – это гарантия успешного достижения преследуемых хозяйствующим субъектом целей и задач, в том числе и оптимизация налогов, а также эффективной защиты его прав и законных интересов;

- использование различных льгот и налоговых освобождений.<sup>1</sup>

Однако более подробно хотелось бы остановиться на специальных методах налоговой оптимизации, так как об общих способах знают многие и воспользоваться ими может большинство, обратившись к соответствующим специалистам за консультацией.

Специальные методы налоговой минимизации также могут использоваться на всех предприятиях, однако с той лишь разницей, что они имеют более узкую сферу применения. К специальным методам относятся следующие:

- метод замены отношений;
- метод разделения отношений;
- метод отсрочки налогового платежа (инвестиционный налоговый кредит);
- метод прямого сокращения объекта налогообложения.

#### **Метод замены отношений**

Как правило, одна и та же хозяйственная цель (приобретение имущества, получение дохода и т.д.) может быть достигнута несколькими путями. Действующее законодательство практически не ограничивает хозяйствующего субъекта в выборе формы и отдельных условий сделки, выборе контрагента и т.д. Предприниматель вправе самостоятельно выбирать любой из допустимых вариантов, принимая во внимание эффективность операции как в чисто экономическом плане, так и с точки зрения налогообложения.

На этом и базируется метод замены отношений: операция, предусматривающая обременительное налогообложение заменяется на операцию, позволяющую достичь ту же или максимально близкую цель, и при этом применить более льготный порядок налогообложения.

#### **Метод разделения отношений**

Метод разделения отношений базируется на методе замены. Только в данном

---

<sup>1</sup> Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н., Брызгалин В. В. Методы налоговой оптимизации. Аналитика-Пресс. 2001.

случае заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть, либо хозяйственная операция заменяется на несколько.

Метод разделения применяется, как правило, в случаях когда полная замена не позволяет достичь результата, приемлемо близкого цели первоначальной операции.

#### **Метод отсрочки налогового платежа**

В соответствии со ст.23 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик обязан уплачивать законно установленные налоги (сборы). Данное требование законодательства обязывает налогоплательщиков уплачивать налоги своевременно и в полном размере.

Порядок регулирования различных налогов предусматривает различные сроки их уплаты. Тем не менее, срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения (моментом возникновения налогооблагаемого оборота, моментом приобретения имущества и т.д.) и календарным периодом (месяц, квартал, год). Метод отсрочки, используя элементы прочих методов (замены, разделения, оффшора и т.п.), позволяет перенести момент возникновения объекта налогообложения на последующий календарный период.

В современных экономических условиях и при значительных размерах налоговых платежей отсрочка уплаты налога в бюджет позволяет существенно экономить оборотные средства.

Думается, что данный метод можно трактовать расширительно и применять в целях оптимизации не только отсрочку, но и предусмотренную НК РФ рассрочку и инвестиционный налоговый кредит, из которых наибольшую ценность для современных производственно-экономических отношений имеет инвестиционный налоговый кредит. Исходя из представленного анализа, целесообразно метод отсрочки переименовать в метод изменения срока уплаты платежа, что будет в полном объеме соответствовать НК РФ.

В любом случае возможно оптимизировать производство в РФ с помощью налогового стимулирования только при обоюдном желании как государства, так и частных субъектов жить в соответствии с законом и работать на благо страны.

Одним из способов реализации метода отсрочки налогового платежа является инвестиционный налоговый кредит. Целью инвестиционного налогового кредита является поддержка инновационного развития экономики или выполнения организациями ряда важных социально-экономических задач, не имеющих высокой финансовой рентабельности. Число оснований для получения такого кредита четко не ограничено, решение о предоставлении такого кредита принимается уполномоченными органами в каждом конкретном случае отдельно. При этом заемщики по инвестиционному налоговому кредиту в отличие от случая рассрочки или отсрочки по уплате налогов и сборов не являются финансово несостоятельными, а государственные органы при его предоставлении не ставят целью получение финансовой выгоды.

По своей сути, инвестиционный налоговый кредит – это налоговая льгота для стимулирования развития приоритетных производств. Это один из способов финансирования государством части капитальных вложений субъектов хозяйствования. В связи с этим, некоторые специалисты считают, что сумма кредита в установленных законодателем размерах является недостаточной, особенно в условиях «депрессивной экономики», оказывающей влияние на ставку рефинансирования ЦБ РФ, являющуюся ориентиром для размера процентов по кредиту. По их мнению, оптимальный размер процентов должен составлять не более 10% от суммы кредита по истечении всего срока пользования инвестиционным налоговым кредитом. В противном случае привлекательность такой льготы сведется к нулю и из стимула она превратится в антистимул<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Дзгоева М. Р. Место налоговых льгот и санкций в налоговом механизме. Владикавказ, 1999.

### **Метод прямого сокращения объекта налогообложения**

Общеизвестно, что самым идеальным способом не платить налоги является избавление от объекта налогообложения – воздержание от осуществления деятельности, отсутствие имущества и т.д.

Метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества, и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предпринимателя.

Таким образом, видно, что налогоплательщик наряду с общеизвестными методами налоговой оптимизации, предоставленных ему законодательством (использование налоговых льгот, освобождений и др.), имеет достаточно много "специальных" методов текущего налогового планирования (по конкретной операции или на короткий срок), которые при их грамотном использовании могут существенно снизить размер налоговых изъятий на совершенно законных основаниях.

В заключение хотелось бы отметить, что налоговое планирование и использование "специальных" методов таит в себе достаточно много опасностей и может привести к противоположному результату – применению финансовых санкций к налогоплательщику за нарушение им налогового законодательства.

Законодатель регулярно принимает соответствующие поправки к законам, закрывающие различные лазейки и дающие возможность налогоплательщикам уменьшать размеры своих налоговых отчислений или избегать уплаты налогов. Такие поправки в основном принимаются по результатам практической работы налоговых органов, в связи с выявлением случаев избежания уплаты налогов с помощью этих лазеек или ввиду внезапной распространенности той или иной оптимизационной схемы.