

Этап финансового контроля за реализацией Программы. Для реализации Программы предусматривается формирование соответствующего плана мероприятий и принятие его на уровне Правительства края. Контроль за реализацией Программы осуществляется Правительством и Министерством экономического развития Пермского края на основании плана-графика решения задач и Плана мероприятий. Основным инструментом реализации Программы являются федеральные, ведомственные и краевые целевые программы.

Министерства и заинтересованные органы государственной власти и органы государственной власти местного самоуправления организуют экспертные проверки хода реализации программ и отдельных мероприятий Программы. При этом обращается внимание на достижение конечных результатов, выполнение сроков реализации мероприятий, целевое и эффективное использование выделенных средств, привлечение средств бюджета края и внебюджетных источников финансирования. По результатам проверок подготавливаются предложения (для внесения в правительство края) о целесообразности продолжения работ и финансирования программ или их прекращения, применении санкций к участникам реализации программ.

Основным видом оперативной отчетности по реализации Программы является статистическая финансовая отчетность по определенным формам. В качестве основных показателей оценки уровня развития бюджетного потенциала предлагается использовать набор показателей:

- коэффициент текущего покрытия;
- степень обеспеченности бюджета собственными доходами;
- соответствие уровня дефицита бюджета (и другие показатели) края требованиям Бюджетного кодекса;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент обеспечения текущих и капитальных расходов собственными налоговыми доходами;
- показатель кредиторской задолженности бюджета;
- показатель обслуживания долга;
- показатель государственных гарантий;
- коэффициент собираемости доходов бюджета (бюджетный потенциал).

При скоординированной деятельности всех участников проекта предполагается достичь следующих основных результатов.

В краткосрочной перспективе:

- увеличение скорости прохождения управленческих решений краевого уровня на уровень местный и повышение их результативности;
- повышение уровня кооперации между субъектами Пермского края, что существенно уменьшит барьеры на пути свободного перемещения между ними ключевых ресурсов развития –

- бюджетных, финансовых, управленческих и других;
- повышение эффективности использования публичных финансов за счет новых инструментов управления (внедрение принципов управленческого учета, программно-целевых методов планирования, применение процедур финансового менеджмента и др.);
- организация бюджетного процесса во вновь образованных муниципальных образованиях;
- закрепление краевой политики в соответствующих институтах (законы, нормы и правила) и организационных структурах.

В среднесрочной перспективе:

- повышение мобильности бюджетных ресурсов;
- формирование структуры из нескольких опорных центров, которые являются лидерами бюджетного развития края;
- создание экономического пространства в вопросах бюджетного процесса с приграничными соседними регионами (соседними государствами)¹.

В долгосрочной перспективе:

- создание и развитие территориальной целостности бюджетного процесса края;
- сокращение числа официально выделяемых кризисных территорий;
- создание предпосылок для обеспечения конкурентоспособности Пермского края на межрегиональном, государственном и международном уровне в вопросах бюджетного процесса и бюджетной политики.

2.8. Направления совершенствования налоговой политики хозяйствующего субъекта*

Прошедшие годы реформирования российской экономики были насыщены крайне сложными процессами как для страны в целом, так и для отдельных предприятий. Изменения затронули практически все сферы хозяйственной жизни, но особенно значимыми они были в тех областях, где содержание экономических отношений между государством и субъектами предпринимательской деятельности претерпело кардинальные изменения. К таким областям относятся и налоговые отношения, формирующиеся между государством и предприятиями в процессе установления и взимания налоговых платежей.

Становление принципиально иной модели взаимодействия хозяйствующих субъектов с государством в рамках налоговых отношений

¹ Проект концепции программы социально-экономического развития Пермского края в 2006–2010 годах и на период до 2015 года. 2006. // <http://www.perm.ru/finances>.

* Автор: к.э.н. Лавренчук Е.Н.

предопределило появление новых задач в области налогообложения, предполагающих необходимость учета налоговой составляющей при разработке и реализации большинства управленческих решений. В настоящее время деятельность по управлению налоговыми потоками превратилась в один из важнейших компонентов финансового менеджмента, формируя основы налоговой политики хозяйствующего субъекта.

Учитывая, что динамика и направление развития российского налогового законодательства расширяют круг проблем, связанных с налогообложением, определение основных приоритетов в сфере налоговых отношений является одной из важнейших задач, стоящих перед всеми хозяйствующими субъектами. Двойственный характер налога всё время вовлекает во взаимодействие государство и налогоплательщика, а характер этого взаимодействия реализуется через:

- налоговый менеджмент;
- налоговую политику;
- налоговое планирование.

Принципы налогообложения на макроуровне обычно разделяют на три группы: экономические, юридические и организационные. **Экономические принципы** сформулированы А.Смитом еще в 1776 году и присущи налогу как объективной экономической категории вне зависимости от конкретного государства и времени. К ним относятся:

- принцип справедливости (равенства налогообложения);
- принцип соразмерности;
- принцип учета интересов налогоплательщиков;
- принцип экономичности.

Юридические принципы налогообложения – это общие и специальные принципы налогового права, ибо налогообложение есть смена форм собственности. К ним можно отнести следующие ключевые принципы:

- принцип равного налогового бремени (нейтральности);
- принцип установления налогов законами;
- принцип отрицания обратной силы налогов;
- принцип приоритета налогового закона над неналоговыми законами;
- принцип наличия всех элементов налога в налоговом законе;
- принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов.

Организационные принципы налогообложения – положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов. В своем развитии российская налоговая система в той или иной мере руководствуется следующими организационными принципами:

- принцип единства налоговой системы;
- принцип равенства правовых статусов субъектов Федерации;

- принцип подвижности (эластичности);
- принцип стабильности;
- принцип множественности налогов;
- принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов;
- принцип гармонизации налогообложения с другими странами.

Базовые концепции налогообложения на микроуровне. Для создания и успешного функционирования системы налогового менеджмента на всех уровнях налоговых отношений должны быть созданы определенные условия:

- наличие стратегии развития, бизнес-планов и бюджетов;
- готовность администрации осуществлять налоговое планирование на основе стратегических и тактических планов, а также четко сформулированных принципов управления.

Безусловно, в любой компании разработка документов стратегического планирования и на их основе принципов управления налогами невозможна без ясного понимания логики функционирования системы налогообложения на макроуровне, а также учета тенденций ее развития. В области корпоративного управления налогами, как ни в какой другой, принятие соответствующего решения хозяйствующим субъектом почти всегда предполагает некий компромисс между понятным желанием максимально снизить налоговые платежи и возможностью понести штрафные санкции (убытки). Вместе с тем необходимо учитывать другую сторону налогового менеджмента – его практическую направленность. С практической точки зрения налоговый менеджмент – это реализация методов и приемов, применяемых в сфере налогообложения, а также способов и схем управления налогами с целью их законного снижения.

Финансовая устойчивость предприятия определяется главным образом объемом его собственного капитала, который в свою очередь в значительной степени зависит от величины налогов. За счет какого бы источника и на каком бы этапе хозяйственной деятельности предприятия они ни осуществлялись, в конечном счете, эти платежи уменьшают размер его капитала. Поэтому каждым предприятием должны активно использоваться легальные возможности оптимизации налоговых платежей, с тем чтобы обеспечить увеличение размера собственного капитала.

Проблема оптимизации налоговых платежей с целью увеличения размера капитала влечет за собой создание системы налогового менеджмента, что в значительной степени решается путем формирования эффективной налоговой политики. Налоговая политика представляет собой составную часть общей политики управления капиталом, заключающуюся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налогов при альтернативных направлениях хозяйственной деятельности и связанных с ней операций.

Формирование эффективной налоговой политики как региона, так и предприятия должно базироваться на следующих основных принципах.

1. Строгое соблюдение действующего налогового законодательства. Реализация этого принципа обуславливает исключение возможностей уклонения от налогов, которые должны быть уплачены в соответствии с реальными финансовыми результатами деятельности предприятия. Ни одна из противозаконных форм уклонения от уплаты налогов (сокрытие реальных доходов или прибыли, подтасовка бухгалтерской отчетности, задержка налоговых платежей и т.п.) не может быть использована предприятием, которое заботится о своей деловой репутации, о своей экономической устойчивости. Функционирующее в настоящее время налоговое законодательство введено 1 января 1992 г. Законом «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. С января 2001 г. вместо этого закона вступил в силу Налоговый кодекс РФ (НК РФ) – первая и вторая части. Он определил систему налогов и сборов, взимаемых в бюджеты разных уровней, общие принципы налогообложения, права и обязанности налогоплательщиков и другие аспекты налоговых отношений.

2. Соотнесение задачи оптимизации налоговых платежей с целями общей политики управления экономической устойчивостью предприятия. Реализация этого принципа означает, что снижение налоговой нагрузки предприятия не является самоцелью; такая оптимизация легко могла бы быть обеспечена за счет сокращения объема деятельности. Поэтому оптимизация налоговых платежей всегда должна быть направлена на качественный и количественный рост величины собственных активов, в первую очередь капитала предприятия.

3. Поиск и использование наиболее эффективных хозяйственных решений, обеспечивающих оптимизацию базы налогообложения в процессе хозяйственной деятельности. Это предопределяет целенаправленное воздействие на различные элементы базы налогообложения в разрезе источников уплаты отдельных налогов, широкое использование установленной системы прямых и непрямых налоговых льгот.

4. Оперативный учет изменений в действующей налоговой системе. Разработанная предприятием налоговая политика, а в отдельных случаях и виды хозяйственных операций, связанных с осуществлением деятельности, должны оперативно корректироваться с учетом появления новых видов налогов, изменения ставок налогообложения, отмены или предоставления налоговых льгот и т.п.

5. Плановое определение сумм предстоящих налоговых платежей. В основу такого планирования должны быть положены целевая сумма капитализируемой части прибыли, планируемые объемы доходов и затрат и другие показатели развития деятельности предприятия в предстоящем периоде.

Разработка эффективной налоговой политики региона и предприятия требует высокой квалификации исполнителей и комплексного участия различных служб предприятия – плановой, финансовой, учетной, юридической и т.п. Следует отметить, что схема носит достаточно условный, а не универсальный характер. На конкретных предприятиях, различающихся объемом деятельности, организационно-правовой формой и формой собственности, она может включать других участников, например маркетологов, и либо расширяться, либо сужаться в зависимости от задач, стоящих перед предприятием на конкретном этапе его деятельности.

Процесс формирования налоговой политики осуществляется по следующим основным этапам.

1. Выявление направлений хозяйственной деятельности региона, позволяющих оптимизировать налоговые платежи за счет разных ставок налогообложения. Государственная система налогообложения предусматривает установление различных ставок налогов по отдельным направлениям деятельности, связанным с ней хозяйственными операциями, видам производимой продукции и т.п. Формируя направления и объемы своей деятельности, номенклатуру и ассортимент выпускаемой продукции, предприятие может уже на этом этапе создать необходимые предпосылки для минимизации предстоящих налоговых платежей.

2. Выявление возможностей уменьшения базы налогообложения деятельности предприятий региона за счет использования прямых налоговых льгот.

3. Учет непрямых налоговых льгот в формировании налоговой политики предприятий региона.

4. Учет региональных особенностей формирования налоговой политики предприятия. В процессе региональной диверсификации деятельности предприятий возникают возможности использования налоговых преимуществ, действующих на определенных территориях. При формировании налоговой политики предприятия выделяют, как правило, три группы региональных образований с различной системой налогообложения:

а) специальные (свободные) экономические зоны (СЭЗ) своей страны. В границах этих зон законодательно устанавливается и действует специальный льготный налоговый режим;

б) СЭЗ сопредельной страны с более льготной налоговой системой. Такие страны могут быть объектом региональной диверсификации операционной деятельности предприятий, в первую очередь, размещенных в пограничных областях;

в) оффшорные территории (зоны) (*offshore, offshore zone*), означающие деятельность «за берегом», что для Великобритании, где он впервые стал применяться, означает одновременно и «за рубежом». Оффшорная компания – это компания, которая не ведет хозяйственной

деятельности в стране своей регистрации, а владельцы этих компаний являются нерезидентами этих стран.

Основные виды льгот, предоставляемых оффшорным компаниям:

- льготный режим налогообложения;
- предоставление валютной автономии;
- таможенные льготы при импорте товаров;
- упрощенные процедуры регистрации и отчетности;
- гарантия банковской и коммерческой тайн;
- льготы в области административного контроля;
- соблюдение принципа строгой конфиденциальности;
- гарантия безопасности бизнеса;
- использование электронной связи в управлении.

Основное преимущество оффшорного бизнеса заключается в предоставлении компаниям льготного режима налогообложения, который может осуществляться посредством:

- наличия безналогового статуса (нулевое налогообложение действует на Гибралтаре, на островах Гернси, Джерси, Мэн, Сарк, в Ирландии);
- применения фиксированной годовой налоговой платы (внесение ежегодных госпошлин предусмотрено на островах Гернси, Джерси, Мэн, Карибском бассейне);
- установления низких налоговых ставок (на Кипре ставка налога на прибыль оффшорных компаний по сравнению с резидентами снижена в 10 раз и составляет 4,25 %; в Швейцарии холдинговые компании платят только налог на капитал в размере от 0,05 до 0,25 %);
- установления определенной платы за регистрацию при отсутствии налогов (в Панаме сумма регистрационного сбора составляет 150 долл. США);
- введения особых условий при отсутствии налогов (в Ирландии установлен сбор в сумме 10 ф.ст. за перерегистрацию компании при предоставлении годового отчета).

5. Определение методических принципов налогового менеджмента на предприятии и в регионе. Для эффективной реализации налоговой политики, оценки альтернативных её вариантов предприятие должно использовать корректные методы налогового планирования, связанные с особенностями налогообложения конкретной деятельности предприятия. Такая методическая база должна быть создана в процессе формирования налоговой политики.

6. Оценка эффективности разработанной налоговой политики предприятия, региона и государства. Такая оценка осуществляется в процессе альтернативных её вариантов с помощью системы соответствующих показателей.

Рассмотрим подробнее этапы 5 и 6. Налоговый менеджмент, являясь частью менеджмента на предприятии, представляет собой деятельность по разработке и реализации управленческих решений, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов. Это узкое понимание данной категории, и тогда налоговую политику следует рассматривать в качестве направления, определяющего цели и задачи, реализуемые в рамках нового менеджмента. С другой стороны, определение целей, предпосылок и методов управления происходит в рамках разработки стратегии развития управляемого субъекта, либо в рамках тактики. Содержание налоговой политики охватывает как стратегические, так и тактические вопросы управления налоговыми потоками, а потому можно говорить о налоговой политике как части (и более того, основе) налогового менеджмента и как о некой модели экономического поведения в налоговой сфере.

Эффективность деятельности предприятия в общем виде может быть определена по формуле:

$$\Xi = P/Z, \quad (2.7)$$

где Ξ – эффективность;
 P – результат (сумма прибыли);
 Z – затраты, необходимые для получения прибыли.

Из формулы видно, что результат деятельности предприятия может повышаться как с увеличением темпов роста прибыли по сравнению с темпами роста затрат, так и со снижением суммы затрат. С точки зрения руководителя предприятия, в категорию затрат входят налоги и другие обязательные платежи. Предметом налогового менеджмента являются налоговая политика, определяющая уровень налогообложения региона, и ее практическая реализация. Основным объектом налогового менеджмента являются хозяйствующие субъекты – налогоплательщики.

Для эффективного управления корпорацией с налоговой точки зрения недостаточно знать текущее законодательство – необходимо оперировать концепциями. В мировой практике сложился ряд доктрин, на которых строится система налогообложения, применяемых в той или иной степени во всех национальных системах налогообложения и во многом определяющих принципы построения налогового менеджмента. Д.Ю. Мельник отмечает, что, начиная с Адама Смита, четырем основным принципам, или канонами, налогообложения считаются справедливость, удобство и эффективность, нейтральность¹.

Под справедливостью налогообложения понимается возложение одинаковой налоговой обязанности на лиц с одинаковым доходом (горизонтальная справедливость) и возложение различной налоговой обязанности в пропорции к доходу (вертикальная справедливость), при этом принцип горизонтальной и вертикальной справедливости

¹ Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2000.

распространяется не только на доход, но и на потребление. Данный принцип воплощается в двух пунктах ст. 3 Налогового кодекса РФ¹: Пункт 1 гарантирует справедливость налогообложения: «Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога». Пункт 3 декларирует экономическую обоснованность налогообложения: «Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданам своих конституционных прав».

Определенность налогообложения означает, что для налогоплательщика не должно существовать неопределенности или сомнений в определении подлежащих уплате налогов. Важны удобство, простота определения налоговой обязанности. Подразумевается, что налогоплательщик может определить размер и время подлежащих уплате налогов точно, без сомнений и с наименьшими затратами. Одно из практических выражений принципа удобства заключается в том, что предприятие вправе выбирать наиболее приемлемую для него налоговую политику;

Эффективность и нейтральность означают, что налоги должны быть нацелены на деятельность в целом, а не на конкретного субъекта предпринимательства, при этом их негативное влияние на принятие налогоплательщиками решений должно быть минимальным и с точки зрения административных расходов, и с точки зрения потерь. Развитие этой доктрины привело к формулированию налоговой кривой американского экономиста А. Лаффера. По мнению А. Лаффера, *«фундаментальная идея, лежащая в основе кривой... заключается в том, что чем выше предельные налоговые ставки, тем более сильный побудительный мотив будет у индивидуумов для уклонения от них. Люди работают не для того, чтобы платить налоги. Чистый, за вычетом налогов, доход определяет, работает ли данный человек или сидит...»*. *«Если же успешное функционирование рынка будет сталкиваться с усиливающейся дискриминацией в виде высоких и прогрессивных налогов..., то экономическая активность будет падать»²*, и предприниматель не видит перспективы получения прибыли, тогда вовлечение предпринимателя в производство – пустая затея.

Следует определить роль налогового менеджмента в системе финансового менеджмента. Во-первых, являясь составной частью системы финансового менеджмента, управление налогами занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих

субъектов, т.к. почти все объекты управления налогооблагаемы, например, активы, заработная плата, объем реализации и т.п.

Во-вторых, поскольку налоговые отношения как составная часть финансовых отношений возникают на перераспределительной стадии воспроизводственного процесса и являются завершающим звеном любого предпринимательского решения, то налоговому менеджменту как составной части финансового менеджмента присуща ограниченная самостоятельность. Как контрольная функция финансов проявляется только в процессе формирования и использования централизованных и децентрализованных денежных фондов, так и налоговый менеджмент проявляется только в процессе осуществления соответствующих видов деятельности и решений. Таким образом, налоговый менеджмент, не имея четко самостоятельного характера, тем не менее, оказывает существенное влияние на принятие предпринимательских решений и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В-третьих, налоговая экономия увеличивает собственные финансовые ресурсы предприятия, поэтому конечной целью налогового менеджмента является не оптимизация налогов, а повышение его финансовой устойчивости и значимости в рамках достижения основных целей предпринимательской деятельности предприятия.

Необходимо отметить, что в условиях рыночной экономики управление финансами становится важнейшей задачей любого предприятия независимо от вида и масштабов его деятельности. В самом общем виде управление финансами можно определить как специфическую область управленческой деятельности, связанную с целенаправленной организацией денежных потоков предприятия, формированием капитала, денежных доходов и фондов, необходимых для достижения стратегических целей развития предприятия.

Применение налогового менеджмента в деятельности организации и деловых отношениях создает следующие важные преимущества:

- прояснение возникающих проблем в вопросах налогообложения вообще и снижения налоговой нагрузки в частности;
- возможность анализа и использования будущих благоприятных условий;
- подготовка предприятий к изменениям во внешней среде (налоговая реформа);
- стимулирование участников налогового управления к реализации своих решений в дальнейшей работе, создание предпосылок для повышения образовательной подготовки менеджеров;
- обеспечение более рационального распределения и использования различных видов ресурсов хозяйствующего субъекта;
- повышение финансовой устойчивости и значимости предприятия.

В современных российских условиях можно выделить следующие основные группы хозяйствующих субъектов, наиболее остро

¹ Налоговый Кодекс РФ.

² Налоги: Учеб. пособие /Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2001.

нуждающихся в применении налогового менеджмента¹. Во-первых, это сложные корпоративные структуры: холдинги, ФПГ и другие, имеющие разветвленную сеть дочерних и зависимых предприятий, где возникает круг дополнительных задач, связанных с оптимизацией, которые традиционно занимаются налоговым менеджментом и имеют самые серьезные разработки в данной области.

Во-вторых, это вновь возникшие частные фирмы. Процесс накопления капитала приводит к расширению и усложнению деятельности многих из этих фирм, а также к возникновению других факторов, создающих потребность в формах управления, адекватных современному рыночному хозяйству. Главная проблема, связанная с применением менеджмента в этой сфере, – недоверие к формальному планированию, а отсюда – недостаточное внимание даже к не очень отдаленному будущему. Тем не менее, многие крупные частные фирмы начали создавать подразделения управления или, по крайней мере, вводить должность менеджеров. Данная группа хозяйствующих субъектов стремится жить по-новому и начинает осваивать процесс как финансового, так и налогового менеджмента.

В-третьих, в управлении финансами объективно нуждаются государственные и бывшие государственные, приватизированные предприятия. Для них функция управления является традиционной. Однако их опыт относится в основном к периоду централизованно управляемой экономики. Отсюда планирование на этих предприятиях носило вторичный характер, отражало плановую деятельность на центральном и отраслевом уровнях, а, следовательно, не предполагало серьезного умения анализировать и предвидеть, определять собственные цели развития. Данная группа хозяйствующих субъектов уже не может жить по-старому, поэтому вынуждена осваивать новые приемы налогового менеджмента. Несмотря на то, что эта группа наиболее инерционна и консервативна, изменившиеся условия хозяйствования заставляют ее активно искать новые методы принятия финансовых решений и заниматься не только традиционным финансовым менеджментом, но и налоговым менеджментом как подсистемой управления финансовыми ресурсами.

В-четвертых, в налоговом менеджменте также остро нуждаются малые предприятия, использующие как традиционную, так и упрощенную систему налогообложения в силу ограниченности своих ресурсов и сложностей, возникающих у них при внедрении рыночных механизмов.

Заинтересованность предприятий в снижении налоговой нагрузки имеет под собой научную основу в виде теории А. Лаффера. Рост налоговых ставок лишь до определенного предела поддерживает рост налоговых поступлений, затем этот рост замедляется. Далее идет либо такое же плавное снижение доходов бюджета, либо их резкое падение. Таким образом, когда налоговая ставка достигает определенного уровня,

губится предпринимательская инициатива, а также сокращаются стимулы к расширению производства, уменьшаются доходы, предъявляемые к налогообложению, вследствие чего часть налогоплательщиков переходит из «легального» в «теневой» сектор экономики. По теории А. Лаффера, развитие теневой экономики имеет обратную связь с налоговой системой, т.е. повышение налогов увеличивает размеры теневой экономики, легальное и нелегальное укрытие от налогов, при котором большая часть имеющегося дохода не декларируется. Эта теория также хорошо объясняет причины утечки капиталов в оффшорные зоны и увеличивающиеся из года в год масштабы оффшорного бизнеса. Влияние изменения уровня налогообложения на экономическую активность и налогооблагаемую базу Лаффер представил в виде кривой.

Руководители предприятий постоянно сталкиваются с проблемой минимизации тех затрат, которые сопутствуют извлечению прибыли. Даже при увеличении прибыли путем найма новых работников (сезонных или занятых неполный день), либо роста объема закупок исходных материалов или товаров, используемых для производства конечного продукта и т.д., предприятие неизменно будет стремиться сократить свои расходы, связанные с получением добавочной прибыли. Одной из статей этих расходов являются налоги.

Следовательно, сокращение налоговых платежей должно вести к увеличению размера прибыли предприятия, а значит, и отвечать интересам руководителей и работников предприятия. Однако эта зависимость не всегда бывает такой прямой и непосредственной, не исключено даже, что сокращение одних налогов приведет к увеличению других, а также к финансовым санкциям со стороны контролирующих органов. Поэтому наиболее эффективным способом увеличения прибыльности является не механическое сокращение налогов, а построение эффективной системы управления предприятием и принятие решений таким образом, чтобы оптимальной (в том числе по налогам) была вся структура бизнеса. Иными словами, речь идет не о тактике сокращения налогов, а о стратегии управления предприятием. Такой подход обеспечивает значительное и устойчивое сокращение налоговых потерь на долгосрочную перспективу.

Итак, самый надежный способ оптимизировать налоги – это оптимизировать всю деятельность предприятия таким образом, чтобы она осуществлялась наиболее эффективным способом. А для этого предприятию необходимо разработать наиболее приемлемую для него налоговую политику. Одним из факторов, который занимает важное место в налоговой политике хозяйствующих субъектов и определяет уровень налогового бремени предприятия, является возможность использовать различные налоговые льготы.

Одновременно это один из способов для государства стимулировать те направления деятельности и сферы экономики, которые ему необходимы в силу их социальной значимости или из-за невозможности государственного финансирования. Налоговые льготы позволяют

¹ Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. – СПб.: Питер, 2004.

одновременно удерживать от слишком высоких темпов развития отрасли, находящиеся на подъеме, при этом поддерживать те отрасли, которые находятся на спаде. Снижение налоговых ставок и существование льгот создает для хозяйствующих субъектов возможности более интенсивного развития. Наличие налоговых льгот имеет кумулятивный эффект, так как оказывает влияние не только на участников экономического процесса, но и на государство в целом, гарантируя ему получение стабильных налоговых доходов, обеспечивая снижение безработицы и повышение конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рынке.

Для максимально эффективного проведения налоговой политики организации могут составлять подборку льгот из законодательной базы. В настоящее время данный перечень может включать до 250 видов льгот. Набор льгот для каждого предприятия строго индивидуален и зависит в значительной степени от возможности интерпретации хозяйственно-финансовой политики, а также диверсификации деятельности организации.

Несмотря на широкий спектр существующих льгот для хозяйствующих субъектов в РФ, следует отметить, что они носят несистемный, разрозненный, разноплановый характер, что свидетельствует об отсутствии на государственном уровне достаточно четкой стратегии по стимулированию определенных направлений деятельности и сфер экономики. Эта задача и должна обозначить приоритеты и тенденции в российском налоговом законодательстве, которое во многом определяет деятельность хозяйствующих субъектов и его прибыльность, которая, согласно ст. 50 ГК РФ, является основной целью деятельности коммерческих организаций.

Также прибыльность зависит от рентабельности предприятия, от накопленных и совершенствуемых знаний и навыков работников и менеджеров предприятия, от увеличения относительного объема средств, направляемых не на текущее потребление, а на расширение бизнеса, введение новых технологий и инновационные разработки. Однако не последним в этом ряду стоит доброе имя предприятия (*goodwill*). Этот актив пока еще не самый важный для российских традиций бизнеса, но значение имени и деловой репутации возрастает постоянно. Поэтому необходимо избежание финансовых санкций, из-за которых страдает деловая репутация предприятия.

Приоритетными направлениями реформирования текущей налоговой политики должны стать:

- систематический мониторинг нормативно-правовой базы, обычаев делового оборота и комментариев специалистов по налоговой тематике;
- составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых схем сделок;
- разработка вариантов схем налоговых составляющих денежных, документарных и товарно-материальных потоков;

- оценка риска различных вариантов налогового бремени, контроль за своевременностью и правильностью исполнения налоговых обязательств;
- составление графика соответствия исполнения финансово-хозяйственной деятельности, в том числе налоговых обязательств и изменения финансовых ресурсов организации;
- исследование причин резких отклонений от среднестатистических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации и налоговых последствий проводимых сделок;
- оценка эффективности применяемых схем налогового планирования.

Активная налоговая политика способна «вытянуть» предприятие и экономику страны в целом на дорогу стабильного, устойчивого развития.