

УДК 338.45  
П 781

П 781 **Проблемы развития инновационного предпринимательства на  
промышленных предприятиях** / под ред. В.В. Титова, В.Д. Мар-  
ковой. – Новосибирск : Изд-во ИЭОПП СО РАН, 2014. – 268 с.

ISBN 978-5-89665-283-0

Сборник научных трудов посвящён актуальной теме разработки методологического подхода поддержки создания и развития инновационного бизнеса. В настоящее время эта тема является одной из приоритетных в национальной политике в области науки и технологии в большинстве развитых и развивающихся государств. Инновационный бизнес считается основой национальной конкурентоспособности, главным источником высокой добавленной стоимости, создателем новых квалифицированных рабочих мест.

Рассматриваемые в сборнике проблемы представляют интерес не только для научных работников, занимающихся исследованиями в указанном направлении, но и для преподавателей и студентов, специализирующихся в области инновационного, стратегического и производственного менеджмента, для практического использования в управлении фирмами и корпорациями.

ISBN 978-5-89665-283-0

ББК 65.9(2Р)-80  
УДК 338.45

© ИЭОПП СО РАН, 2014 г.  
© Коллектив авторов, 2014 г.

*Е.А. Прищенко*

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕХАНИЗМА  
НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ  
МАЛЫМИ ИННОВАЦИОННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ**

Специфические особенности и несовершенство российской налоговой системы сыграли основную роль в появлении и распространении схем минимизации налогов в России и массового уклонения от уплаты налогов. Но можно использовать легальные методы ухода от излишнего налогового бремени, применяя налоговое планирование. Этот способ основан на соблюдении налогового законодательства, т.е. на построении системы, позволяющей сочетать маркетинговые и финансовые планы с целью эффективно контролировать и своевременно реагировать на изменения во внешней среде, окружающей организацию, и на внутренние процессы, протекающие в самом предприятии. Многие налогоплательщики не представляют, в чём суть налогового планирования и почему государство вообще даёт налогоплательщику возможность минимизировать налоговые платежи, каковы пределы налогового планирования. В статье рассматриваются вопросы налогового планирования, с помощью которого можно грамотно, а главное, законно сократить налоговые обязательства малых инновационных предприятий.

**Ключевые слова:** налоговое планирование, маркетинговые и финансовые планы, минимизация налоговых платежей.

*E.A. Prishenko*

**THE USE OF THE MECHANISM  
OF TAX PLANNING  
SMALL INNOVATIVE ENTERPRISES**

Specific features and imperfection of the Russian tax system has played a major role in the emergence and spread of tax minimization schemes in Russia and massive tax evasion. But you can use legal methods of avoiding excessive tax burden, using tax planning. This method is based on the observance of tax legislation, i.e. construction of a system that enables to combine marketing and financial plans with the aim to effectively control and to respond to changes in the external environment, environmental organization, and on the internal processes in the enterprise. Many taxpayers do not represent the essence of tax planning, and why the state is generally gives the taxpayer an opportunity to minimize tax payments, what are the limits of tax

planning. The article considers the issues of tax planning with the help of which you can competently, and most importantly, legally significantly reduce the tax liabilities of the small innovative enterprises.

**Key words:** tax planning, marketing and financial plans, minimization of tax payments.

В современных условиях хозяйственной деятельности предприятий достижение коммерческих целей невозможно без грамотно поставленного налогового планирования. Под налоговым планированием понимается целенаправленная деятельность организации, ориентированная на максимальное использование всех нюансов существующего налогового законодательства с целью уменьшения налоговых выплат в бюджет, законное использование всех существующих льгот и особенностей налогового права в свою пользу [1]. Оптимизация налогов – это часть главной задачи, стоящей перед финансовым менеджментом – финансовой оптимизации, т.е. выбора наилучшего пути управления финансовыми ресурсами предприятия. Основные функции налогового планирования в организации – снизить налоговые выплаты в бюджет при увеличении чистой прибыли и уменьшить затраты, связанные с одновременным ведением бухгалтерского и налогового учётов. Налоговое планирование – это законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приёмов сокращения налоговых обязательств (Реализация политики «приемлемых» налогов) [2].

Задача налогового планирования – организация системы налогообложения для достижения максимального финансового результата при минимальных затратах.

Малое предпринимательство в Российской Федерации, в условиях несбалансированной экономико-правовой системы (правовое обеспечение чаще является следствием экономического развития), нуждается в государственной поддержке в качестве экономического субъекта. Российские предприятия оказываются в крайне сложной налоговой ситуации. Постоянные изменения в законодательстве приводят к ошибкам в расчётах и затрудняют планирование. Те изменения, которые на первый взгляд кажутся положительными, в результате могут оказаться совсем не на пользу предприятиям. Поэтому оптимизация налогового режима на предприятии малого бизнеса – актуальная проблема современности,

требующая пристального изучения и анализа – как в теоретическом, так и в практическом применении.

Специфика учёта на малых предприятиях и желание правительства поддержать этот сектор экономики привели к тому, что у малого предприятия появилась возможность упрощения режима налогообложения, бухгалтерского учёта и отчётности. В настоящее время в зависимости от видов и объёмов деятельности, а также численности работников налоговый учёт на малых предприятиях может осуществляться по нескольким вариантам: по традиционной системе, по упрощённой системе налогообложения (УСН) и системе единого налога на вменённый доход. Среди субъектов малого предпринимательства наблюдается хорошая восприимчивость к специальным налоговым режимам, которые, безусловно, экономически выгодны для многих из них, но не для всех. Отсюда встаёт проблема выбора малым предприятием определённой системы. Можно сказать, что, действительно, не для всех предприятий, попадающих в категорию субъектов малого предпринимательства, экономически оправдан переход от традиционной системы налогообложения на специальные налоговые режимы.

На первый взгляд, преимущество, которое получают малые предприятия, выражающееся в снижении налоговых платежей, должно играть решающую роль в выборе режима налогообложения. Однако следует учитывать трудоёмкость раздельного учёта хозяйственных операций, имущества и обязательств. Рассмотрев порядок распределения расходов, можно сделать вывод о том, что признание отдельных затрат расходами для целей исчисления единого налога при применении УСН может потребовать таких трудозатрат, которые будут не под силу небольшим организациям, на которые и ориентирована упрощённая система налогообложения. Тем более что при отсутствии чёткого механизма распределения расходов по видам деятельности налоговые органы могут не согласиться с избранной налогоплательщиком методикой распределения расходов. Очевидно, что ситуация намного улучшается у налогоплательщиков, которые в качестве объекта налогообложения по единому налогу при УСН избрали доходы.

С 2014 по 2029 г. устанавливаются налоговые льготы для организаций, реализующих инвестиционные проекты на территории Дальневосточного федерального округа и отдельных субъек-

тов Российской Федерации. В Налоговом кодексе установлено понятие регионального инвестиционного проекта (РИП) и критерии, которым он должен удовлетворять:

- каждый проект реализуется единственным участником;
- проект не может быть направлен на добычу (переработку или транспортировку) нефти, природного газа, производство подакцизных товаров (за исключением автомобилей и мотоциклов), а также осуществление деятельности, по которой применяется ставка 0% по налогу на прибыль;
- объём капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией должен составлять не менее чем 50 млн руб. при его реализации в течение 3 лет или не менее 500 млн руб. при реализации в течение 5 лет. Законом субъекта РФ может быть увеличен минимальный объём капитальных вложений, а также могут быть установлены дополнительные требования, которым должны соответствовать РИП;
- на земельных участках, на которых будет реализовываться проект, не располагаются здания, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц или организации, которые не являются участниками такого проекта. Исключения составляют подъездные пути, коммуникации, трубопроводы, электрические кабели, дренаж и другие объекты инфраструктуры.

Для признания компании налогоплательщиком – участником РИП необходимо одновременное выполнение следующих требований:

- ◆ государственная регистрация юридического лица осуществлена в субъекте РФ, в котором реализуется проект;
- ◆ у организации нет обособленных подразделений, расположенных за пределами субъекта РФ, в котором реализуется проект;
- ◆ организация не применяет специальных налоговых режимов;
- ◆ организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков;
- ◆ организация ранее не была участником проекта и не является участником (правопреемником участника) иного реализуемого проекта;
- ◆ организация имеет в собственности (в аренде на срок не менее чем до 1 января 2024 г.) земельный участок, на котором планируется реализация проекта;

♦ организация имеет разрешение на строительство, если наличие такого разрешения является обязательным для реализации проекта;

♦ организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа.

Льготы не могут получить НКО, банки, страховые и клиринговые организации, НПФ, профессиональные участники РЦБ, резиденты ОЭЗ, пользователи специальных налоговых режимов.

Для участников РИП установлена ставка налога на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет в размере 0% в течение 10 лет реализации проекта. Установлена пониженная ставка налога, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Участники проекта вправе воспользоваться льготной ставкой, если доходы от реализации товаров, произведённых в результате реализации проекта, составляют не менее 90% всех учитываемых доходов. Участники РИП обязаны вести отдельный учёт доходов (расходов), полученных (произведённых) при реализации проекта и при осуществлении иной хозяйственной деятельности [3].

Каждый проект не должен внедряться без предварительной экспертизы специалистов, работающих в области финансового, налогового менеджмента. А для новых масштабных программ обязательно привлечение квалифицированных внешних консультантов по налоговому планированию. Раньше «налоговое планирование» отождествлялось с минимизацией налоговых обязательств и платежей, сейчас налоговое планирование стали рассматривать как элемент управления хозяйственно-финансовой деятельностью.

Рассмотрим налоговое планирование, которое состоит из четырёх взаимосвязанных этапов единого цикла (рис. 1) [4]. Знание и понимание налогов – точное знание текущего налогового законодательства, его дальнейшего развития; понимание того, какие положительные или негативные стороны оно имеет для предприятия.

(1) Соблюдение налоговых законов – своевременная и чёткая подготовка налоговых деклараций, отчётов, уведомлений и других документов, полная уплата всех налоговых платежей.

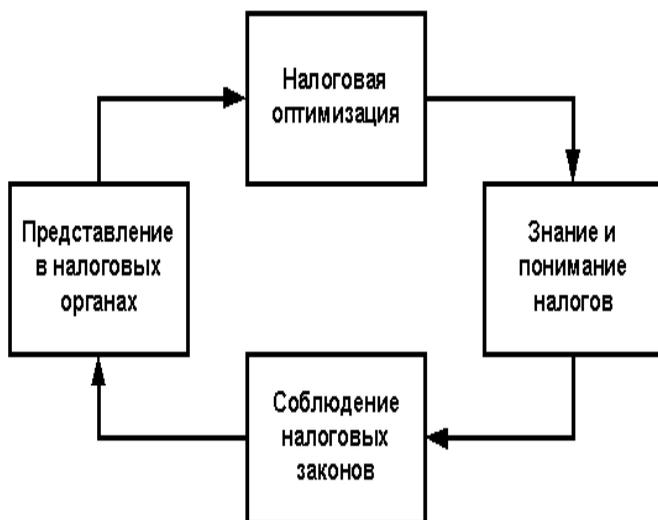


Рис. 1. Этапы налогового планирования

(2) Представление в налоговых органах – отправка налоговых деклараций, отчётов, уведомлений и других документов в налоговые органы, оказание помощи налоговым органам во время налоговых проверок и на других этапах соблюдения налоговых законов, переговоры с налоговыми и другими органами по вопросам нарушения налогового законодательства, снижения налогов и списания налоговой задолженности, представление предприятия в судебных органах по делам о налоговых правонарушениях.

(3) Налоговая оптимизация – планирование и управление хозяйственными операциями для достижения наиболее выгодной налоговой позиции в стратегической перспективе.

(4) Понимание ограниченности налогового планирования, направленного на минимизацию налоговых последствий по отдельным операциям и конкретным налогам, привело к появлению нового подхода в налоговом планировании, соответствующего термину «оптимизация налогообложения» [1].

Налоговое планирование должно учитывать:

- \* состояние и тенденции развития налогового, таможенного и других видов законодательства;

\* основные направления бюджетной, налоговой и инвестиционной политики государства;

\* комплекс законодательных, административных и судебных мер, используемых налоговыми органами с целью предотвращения уклонения от уплаты налогов, их минимизации;

\* профессионализм налоговых консультантов.

#### Дифференциация мероприятий по налоговому планированию

| Налоговая нагрузка,<br>% | Мероприятия и требования к персоналу  | Потребность в налоговом планировании / периодичность |
|--------------------------|---|--|
| 10–30                    | Чёткое ведение бухгалтерского учёта, внутреннего документооборота, использование прямых льгот. Уровень профессионального бухгалтера. Разовые консультации внешнего налогового консультанта  | Минимальна, разовые мероприятия                      |
| 30–55                    | Налоговое планирование становится частью общей системы финансового управления и контроля, специальная подготовка (планирование) контрактных схем типовых, крупных и долгосрочных контрактов. Требуется наличие специально подготовленного персонала, контроль и руководство со стороны финансового директора. Абонентское обслуживание в специализированной компании  | Необходимо, регулярные мероприятия                   |
| 55–80                    | Важнейший элемент создания и стратегического планирования деятельности организации и ее текущей ежедневной деятельности по всем внешним и внутренним направлениям. Требуется наличие специально подготовленного персонала и организация тесного взаимодействия со всеми службами с организацией и контролем со стороны члена Совета Директоров. Постоянная работа с внешним налоговым консультантом и наличие налогового адвоката. Специальная программа развития, обязательный налоговый анализ и экспертиза любых организационных, юридических или финансовых мероприятий и инноваций налоговыми консультантами | Жизненно необходимо, ежедневные мероприятия          |
| Более 80                 | Смена сферы деятельности и/или налоговой юрисдикции   |  |

Инструментарий налогового планирования формируется в зависимости, во-первых, от уровня принятия управленческих решений (оперативного, тактического или стратегического), во-вторых, от мероприятий, используемых в планировании налоговых отчислений, которые дифференцируются исходя из тяжести налоговой нагрузки в той или иной налоговой юрисдикции (таблица).

Налоговое планирование, как и любая деятельность, имеющая управленческий характер, выполняет оперативные функции, функции контроля и функции планирования, поэтому налоговое планирование можно изобразить в виде трёхуровневой системы, включающей оперативный, тактический и стратегический элементы (рис. 2), в зависимости от которых трансформируется объективная сторона процесса налогового планирования, видоизменяются мероприятия по планированию налогов.

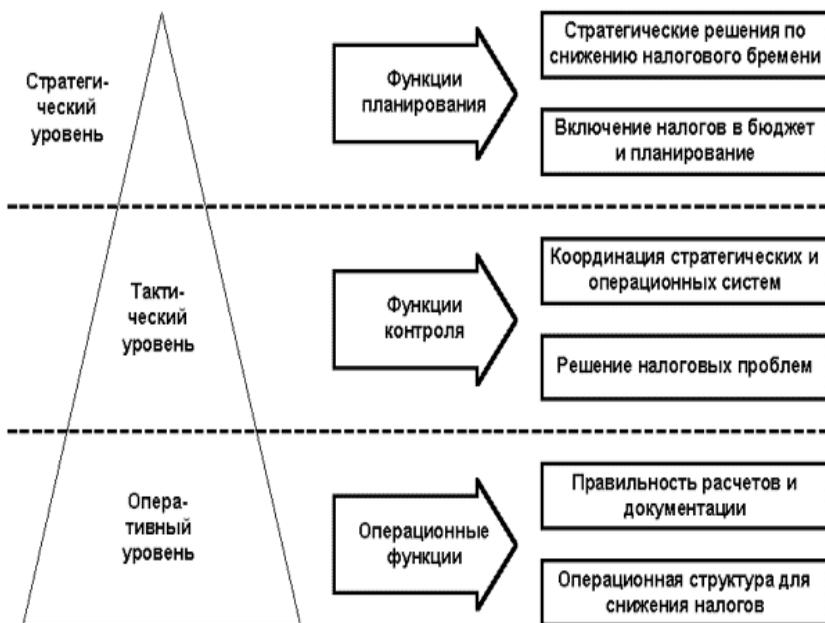


Рис. 2. Структура налогового планирования

Данная структура позволяет наиболее точно отобразить имеющиеся связи и зависимости, прослеживающиеся на всех «этажах» налогового планирования.

Предприятия стремятся максимизировать свой доход и прибыль и, может быть, минимизировать налоговые отчисления. Их интересует не только величина уплачиваемых налогов, а также конечный финансовый результат. Поэтому основной задачей корпоративного налогового планирования является выбор варианта уплаты налогов, позволяющий оптимизировать систему налогов [1].

Для того чтобы система управления налогами работала хорошо, необходимо выполнение следующих условий:

- наличие взаимосвязанных стратегии развития, бизнес-планов и бюджетов;
- готовность администрации осуществлять налоговое планирование на основе стратегических и тактических планов, а также чётко сформулированных принципов управления;
- организация системы сбора и обработки информации, ориентированной на использование сетевых технологий и ресурсов Интернета;
- выделение структурного подразделения (лица), ответственного за организацию налогового планирования как целостно ориентированной системы.

Хотелось бы отметить, что в условиях экономического кризиса «выживание» и дальнейшее развитие конкретного предприятия напрямую зависит от эффективности управления им, которое обусловлено, в том числе, своевременностью получения оперативной финансовой информации и прогнозированием изменения налогового законодательства [5].

Особую важность данного метода автор находит в том, что, как не посмотреть, – планирование налогообложения имеет дело не с прошлыми, а с будущими налоговыми обязательствами, т.е. с выполнением финансовых обязанностей, вытекающих из сегодняшних решений. Иными словами, налоговое планирование начинается с определения стратегических целей предприятия, которые формируют потребность в принятии тех или иных управленческих решений.

В компании очень важна разработка налоговой политики на основании прогнозов и тенденций развития налоговой системы России с учётом возможных изменений во внешней среде. Поэтому необходимо знать не только современное налоговое законодательство (т.е. постоянно отслеживать все вводимые изменения и дополнения), но и прогнозировать и оценивать финансовую деятельность предприятия в связи с этими изменениями.

### Литература

1. **Вылкова Е.С., Романовский М.В.** Налоговое планирование. – СПб. : Питер, 2004.
2. **Еженедельная** экономическая газета «Эпиграф. Налоги и право», Спецвыпуск, № 14 (713), 18 апреля 2009.
3. **Снегирева Л.И.** Налоговые нововведения – Бухгалтерский учёт. № 12, декабрь 2013 г.
4. **Гуськов С.** Налоги в экономике предприятий. – М. : Дашков и Ко, 2009.
5. **Основные** направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов. – [Электронный ресурс]. – М. : Консультант Плюс, 2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. **Букина Г.Н.** Корпоративный налоговый менеджмент как неотъемлемая составляющая стратегии управления организацией. – Новосибирск : Сибирский университет потребительской кооперации Центр-союза РФ, 2006.