

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

А. В. Рытенкова, студент гр. ЭУб-141, II курс;  
М. Р. Хананов, студент гр. ЭУб-141, II курс  
Научный руководитель: И. В. Овчинникова  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

В научной литературе учетная политика рассматривается как определенные принципы, правила и практические приемы, принятые организацией для того, чтобы сформировать налоговую и бухгалтерскую отчетность. Учетная политика дает возможность более полно разобраться в системе налогообложения, а также создать модель минимизации налогов, приемлемую для конкретной организации [5].

При разработке учетной политики следует рассмотреть следующие задачи:

- сделать бухгалтерский учет прозрачным и доступным;
- создать систему налогового учета;
- предопределить направления снижения налогов, не противоречащие действующему законодательству;
- построить такую организацию финансовой (бухгалтерской) службы, которая бы обеспечивала четкое и своевременное решение задач бухгалтерского учета и налогообложения.

С вступлением в силу 28 главы НК РФ «налог на прибыль организаций», организация должна составлять учетную политику для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Учетная политика для целей налогообложения является действенным средством предотвращения и предупреждения налоговых споров, она помогает обходить рискованные ситуации, которые могут повлечь увеличение налогооблагаемой базы, начисление пеней и штрафов после проведения контрольных мероприятий.

Статьей 60 Налогового кодекса РФ установлены требования к налоговой учетной политике. Требование об ее обязательном наличии у налогоплательщика введено в целях сокращения налоговой отчетности, предоставления компаниям возможности самостоятельного выбора методов определения объектов, связанных с налогообложением на основании МСФО и положений Налогового кодекса [3].

Инструменты для снижения организацией налоговой нагрузки:

- "пробелы" в налоговом законодательстве;
- налоговые льготы;

- изменение вида деятельности организации;
- варианты учета, отраженные в учетной политике;
- офшоры.

**"Пробелы" в налоговом законодательстве.** Система ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства считается самой сложной и одновременно слабо разработанной:

- неопределенность составов;
- отсутствие разграничений санкций в зависимости от субъективной стороны правонарушений;
- полное игнорирование принципа вины в системе налоговой ответственности;
- жесткость налоговых санкций;
- отсутствие законодательных процедур и их применения.

**Налоговые льготы.** Налоговыми льготами или льготами по налогам и сборам, принято считать те преимущества, которые предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими гражданами. Понятие налоговых льгот содержит в себе возможность не платить налог или сбор либо оплачивать их в меньшем размере, что следует из ст. 56 НК РФ. Основанием для предоставления льгот могут быть: материальное, экономическое, финансовое положение налогоплательщика; особые заслуги граждан перед отечеством; необходимость развития отдельных сфер и субъектов производства, регионов страны; социальное, семейное положение граждан; охрана окружающей среды и пр.

**Изменение деятельности организации и смена места регистрации организации.** *Метод изменения вида деятельности* предполагает переход на осуществление подобных операций, которые облагаются налогами в меньшей степени. В частности, его используют торговые организации, заключая с контрагентами не договоры поставки, а агентские контракты или договоры комиссии [2].

*Метод замены налоговой юрисдикции* заключается в регистрации организации на территории, на которой налогообложение происходит в льготном режиме, а именно в зонах с минимальным налоговым бременем (офшор). Необходимо непременно обратить внимание на следующий факт: при выборе места регистрации следует ориентироваться не только на размер налоговых ставок, но и величину всего налогового бремени, так как при небольших налоговых ставках законодательство обычно устанавливает расширенную налоговую базу, что в конечном итоге может привести к обратному эффекту — повышению налоговых платежей.

**Офшор** — финансовый центр, привлекающий иностранный капитал путём предоставления специальных налоговых и других льгот иностранным компаниям, зарегистрированным в стране расположения центра. В данном случае могут быть использованы:

- Самая простая схема;
- Производственная схема;
- Агентская схема;
- Оказания услуг;
- Полная предоплата;
- Кредит [1].

**Использование различных вариантов учета, для снижения налоговой нагрузки.** Налоговый кодекс РФ предоставляет налогоплательщику возможность выбора методов ведения налогового учёта, с помощью учётной политики. Определение влияния различных методов на суммы платежей и сроки их внесения в бюджет, их обобщение в виде методики, позволяющей провести анализ влияния методов формирования учётной политики на суммы и сроки уплаты налогов, представляется особо актуальной задачей для множества субъектов осуществляющих предпринимательскую деятельность [6].

Общими методами формирования учётной политики называются методы, которые оказывают одинаковое по времени влияние как на налог на прибыль, так на налог на добавленную стоимость [4]. К ним относятся:

- Определение момента возникновения налоговых обязательств;
- Определение налогового периода;
- Учет дебиторской задолженности;
- Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость
- Технический аспект учётной политики.

Таким образом, целью налоговой учетной политики является отражение специфики способов ведения налогового учета в случаях, когда налоговое законодательство РК:

1. содержит нормы, которые требуют или позволяют совершить выбор из нескольких вариантов (методов), предусмотренных Налоговым кодексом РФ, в том числе в соответствии с нормами МСФО, а также требует отражения в налоговой отчетности отдельных условий и положений;

2. устанавливает основные нормы и (или) не содержит конкретных методов ведения налогового учета, порядка определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, порядка начисления налогов;

3. содержит нормы, которые не совсем адекватно отражают соответствующие основополагающие принципы налогообложения, установленные Налоговым кодексом.

Указанные выше варианты формирования налоговой учетной политики позволяют организации снизить размер уплачиваемых налогов и исключить переплату. Величина налоговой экономики является эффективным показателем использования учетной политики в целях налоговой оптимизации. Формирование оптимальной учетной политики является наиболее востребованной и самым доступным направлением налогового

планирования и оказывает непосредственное влияние на финансовое положение организации.

#### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 1я и 2я часть от 1.07.2010;
2. Лебедева Е. Новые поправки в налоговый кодекс: плюсы и минусы/ Е. Лебедева // Налоги финансовое право. - 2010. - №6. - С.24-31;
3. Инструменты международного налогового планирования. Оффшоры. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [art.thelib/business/audit/instrumenti\\_mezhdunarodnogo\\_nalogovogo\\_planirovaniya/](http://art.thelib/business/audit/instrumenti_mezhdunarodnogo_nalogovogo_planirovaniya/);
4. Налоговые льготы и другие инструменты налоговой политики. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [lawmix.com/2280/](http://lawmix.com/2280/);
5. Налоговое планирование. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [rntalog.ru/](http://rntalog.ru/).
6. Королева Т.Г. Совершенствование системы налогового планирования (на примере ОАО «Угольный разрез») / Т.Г. Королева, И.В. Овчинникова // Вестник КузГТУ. - 2015. - №2. - С. 141-147.