

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ**

Автор работы:

студент магистратуры II
курса очной формы обучения
Бедрик Анастасия Игоревна

Руководитель работы:

д.э.н., профессор
Куклина Евгения Анатольевна

Санкт-Петербург, 2017 г.

Актуальность, цель, объект и предмет исследования

- **Актуальность исследования** обусловлена постоянным поиском законных методов снижения начисляемых и перечисляемых налогов налогоплательщиком в бюджетную систему в условиях постоянного реформирования действующего законодательства.
- **Цель исследования** – изучение фактов налоговой политики, распространяющихся на субъектов предпринимательской деятельности и юридических лиц, выбора методов ее оптимизации, с которыми сталкиваются налогоплательщики на этом пути.
- **Объект исследования** – методы налоговой оптимизации.
- **Предмет исследования** – обоснование методов налоговой оптимизации для повышения экономической деятельности фирмы

Задачи исследования

1. Изучение теоретических основ налоговой оптимизации.
2. Изучение методов налогового планирования и специальных методов налоговой оптимизации.
3. Идентификация налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятия.
4. Определение способов законодательной борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.

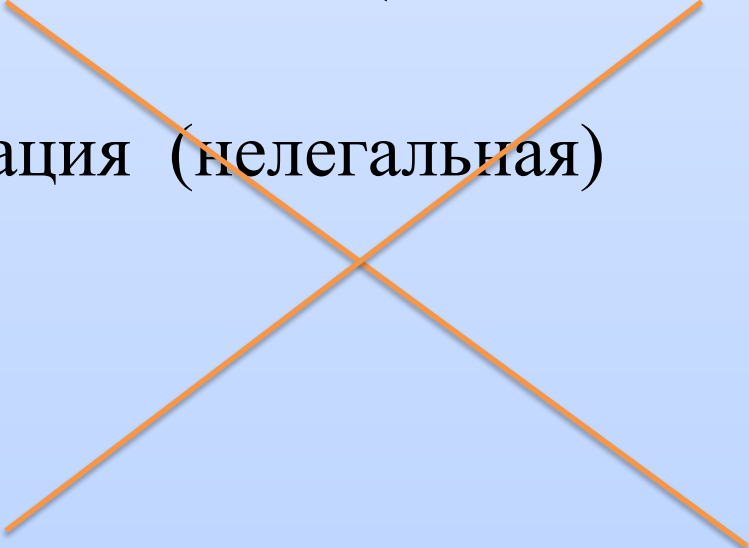
Практическая значимость исследования

- **Практическая значимость** исследования заключается в выборе наиболее эффективных методов оптимизации налогообложения, использование которых в производственно-хозяйственной деятельности предприятия позволит сократить издержки.

Понятие налоговой оптимизации

Процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.



- Оптимизация налогообложения
 - Классическая налоговая оптимизация (законная, легальная)
 - противозаконная минимизация (нелегальная)
- 

Поэтапная формула оптимизации налогообложения (по В.Ю.Лермонтову)

Оптимизация системы налогообложения на начальной (исходной) стадии бизнеса

Планирование и оценка возможных налоговых рисков, с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов

Сопровождение, анализ многоэтапных сделок, с целью планирования и исключения негативных последствий налогового и другого законодательства РФ

Оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков

Разработка договоров и прочей сопутствующей документации, с целью снижения налоговых рисков

Изучение и анализ действий налоговых органов в процессе налоговой проверки по поводу соблюдения законодательства РФ

Профессиональная юридическая подготовка возражений к акту налоговой проверки и защита в налоговых органах

Грамотное ведение исково-претензионной работы по сопровождению дел в суде; изучение судебной практики

Факторы внешней среды

Факторы
среды прямого
воздействия

Факторы
среды косвенного
воздействия

Потребители

Поставщики

Конкуренты

Контактные аудитории

Государственные
учреждения регулирования
и контроля
предпринимательской
деятельности

Средства массовой
информации

Общественное движение

Экономические факторы

Государственно-
политические факторы

Социально-
демографические факторы

Научно-технологические
факторы

Правовые факторы

Физико-географические
факторы

Международные факторы

Налоговые риск-факторы

```
graph TD; A[Налоговые риск-факторы] --> B[Внешние факторы]; A --> C[Внутренние факторы]; A --> D[Форс-мажорные факторы];
```

Внешние факторы

Внутренние факторы

Форс-мажорные факторы

Целевая функция для управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта

$$F(x_1, x_2, \dots, x_i, \dots, x_n) \rightarrow \min$$

x_i - влияние i -го фактора риска на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия (внешние и внутренние факторы)

Классификация методов оптимизации налогообложения

Общие методы

Специальные методы

Метод замены налогового субъекта

Метод изменения вида деятельности налогового субъекта

Метод замены налоговой юрисдикции

Принятие учетной политики предприятия с максимальным использованием предоставленных законодательством

Оптимизация через договорные отношения

Использование различных льгот и налоговых освобождений

Метод разделения отношений

Метод замены отношений

Метод прямого сокращения объекта налогообложения

Метод отсрочки налогового платежа

Методы налогового планирования (по Митюковой Э.С.)

Внутреннее планирование

Варианты учета,
отраженные в учетной
политике

Использование налоговых
кредитов

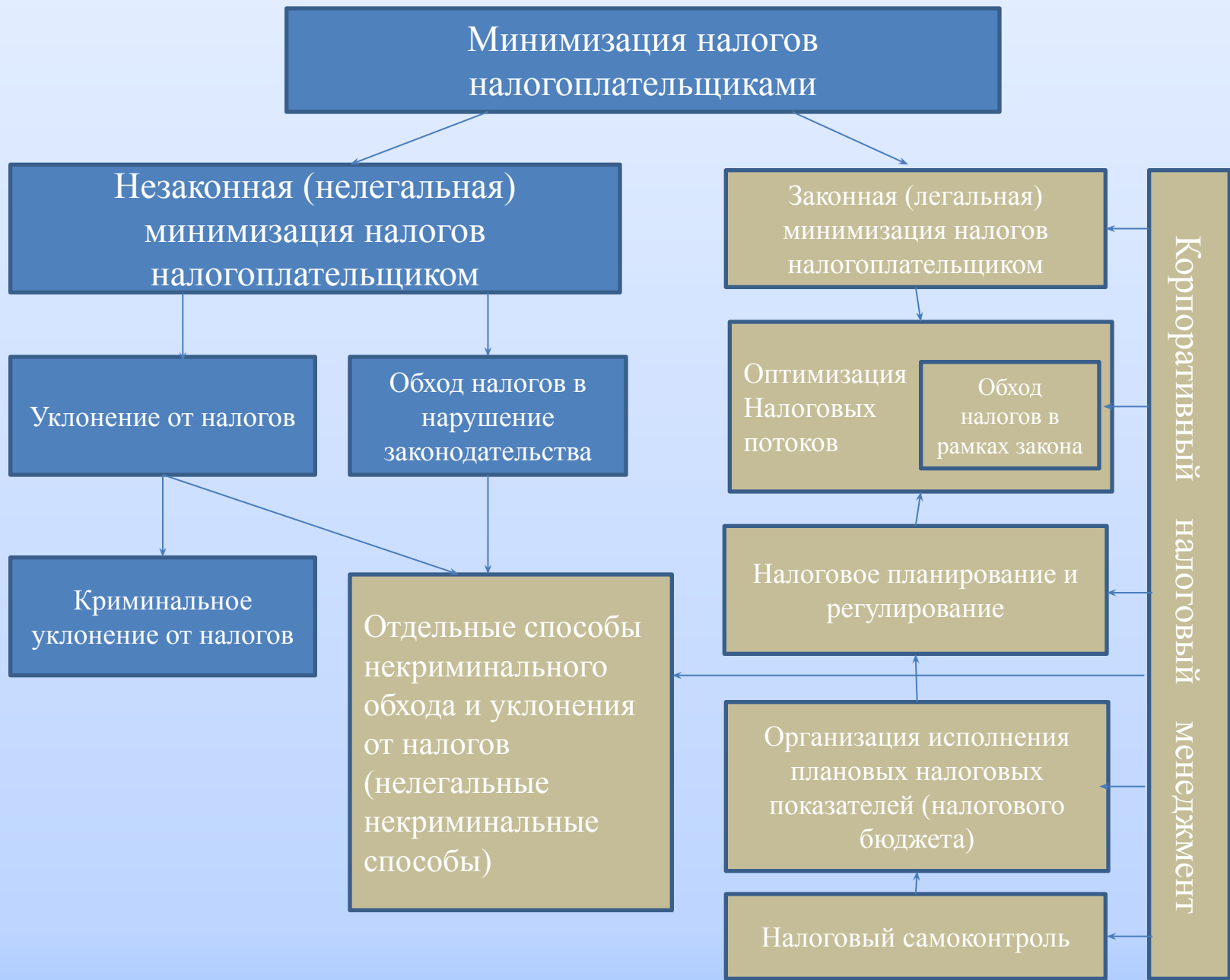
Использование
специальных режимов,
прочее

Внешнее планирование

Замена налогового субъекта

Изменение вида
деятельности

Замена налоговой
юрисдикции



Формула оптимизации налогообложения

Оптимизация системы налогообложения на начальной стадии бизнеса

Грамотное ведение дел в суде по оспариванию решений налоговых органов с учетом сложившейся судебной практики

Профессиональная подготовка возражений по акту налоговой проверки и защита в налоговых органах

Мониторинг действий налоговых органов при проведении налоговой проверки на предмет соблюдения налогового законодательства

Разработка хозяйственных договоров и прочей документации, с целью снижения налоговых рисков

Сопровождение и анализ сложных сделок, с целью планирования и исключения негативных налоговых последствий

Планирование и оценка налоговых рисков, с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов

Наиболее часто применяемые судебные доктрины

```
graph TD; A[Наиболее часто применяемые судебные доктрины] --> B[Доктрина «приоритета содержания над формой»]; A --> C[Доктрина «экономическая целесообразность»]; A --> D[Доктрина «должная осмотрительность»]; A --> E[Доктрина «деловая цель»]; A --> F[Доктрина «сделка по шагам»]; A --> G[Доктрина «фактического места деятельности»]; A --> H[Доктрина «одной руки»]; A --> I[Доктрина «вытянутой руки»];
```

Доктрина «приоритета содержания над формой»

Доктрина «экономическая целесообразность»

Доктрина «должная осмотрительность»

Доктрина «деловая цель»

Доктрина «сделка по шагам»

Доктрина «фактического места деятельности»

Доктрина «одной руки»

Доктрина «вытянутой руки»

Основные выводы

1. Схемы и методы оптимизации налогообложения не могут быть универсальными. Есть всего лишь шаблоны (идеи).
2. При разработке готового плана оптимизации можно рассматривать уже имеющиеся схемы и методы как основу, учитывая реальные условия, в которых находится субъект налогообложения.
3. Результатом оптимизации налогообложения должно стать увеличение реальных возможностей экономического субъекта для дальнейшего развития и повышения эффективности его деятельности.
4. Оптимизация налогообложения неразрывно связана с определением налогового бремени предприятия, а потому особенно актуальна, поскольку играет особую роль в построении и совершенствовании налоговой системы любого государства — как с развитой экономикой, так и находящегося в переходном периоде.
5. Эффективная оптимизация требует глубокого знания особенностей применения налоговых льгот, исчисления базы налогообложения, знания систем налогообложения предпринимателей, специальных налоговых режимов и других нюансов налогового законодательства.

Публикации по теме исследования

1. *Бедрик А.И.* Понятие и методы налоговой оптимизации в России / Экономика и управление: вчера, сегодня, завтра – Спб: Сосновоборский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, издательство СПб, Астерион №9(2) – 233с.,2017г. – С.167-174.
2. *Куклина Е.А., Бедрик А.И.* К вопросу обеспечения налоговой безопасности и управлению налоговыми рисками предприятия // Государство и бизнес. Современные проблемы экономики: Материалы IX Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 19-21 апреля 2017г. /Северо-Западный институт управления РАНХиГС пр Президенте РФ. Том 3. – 253с. - С. 35-40.

Спасибо за внимание!