

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОЕ
ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ.
Лекция 2**



План лекции

- 1. Принципы взаимоотношений государства и налогоплательщиков как основа налогового прогнозирования и планирования*
- 2. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования*
- 3. Правовые основы обеспечения налогового прогнозирования и планирования*
- 4. Законодательство о налогах и сборах, его использование в целях налогового прогнозирования и планирования*

Принципы взаимоотношений государства и налогоплательщиков как основа налогового прогнозирования и планирования

- **Законность:**
 - ❖ Конституционная обязанность
 - ❖ Презумпция невиновности
 - ❖ Уголовное наказание
- **Экономическая обоснованность налогообложения:**
 - Введение налогов и сборов должно соответствовать экономическим возможностям налогоплательщиков
- **Государственный налоговый протекционизм:**
 - ❖ Освобождение от уплаты налогов отдельных категорий организаций и физических лиц
 - ❖ Установление налоговых льгот
 - ❖ Введение специальных налоговых режимов

Конституционная обязанность Презумпция невиновности

Статья 57 .Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. ст. 57. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) {КонсультантПлюс}

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).ст. 3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.06.2012) {Консультант Плюс}

Экономическая обоснованность налогообложения

1. 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.
2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Экономическая обоснованность налогообложения

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 N 154-ФЗ)

ст. 3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.06.2012) {КонсультантПлюс}

Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования

В рамках стратегического налогового планирования на предприятии **выделяются следующие направления:** определение целей и задач организации, сферы производства и обращения, направлений деятельности; анализ предоставляемых законодательством налоговых льгот; формирование налоговой учетной политики. Формируется налоговое поле организации, т.е. определяются совокупные налоговые обязательства организации.

Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования

В рамках оперативного налогового планирования выделяются такие направления, как:

-  расчет и управление налоговыми базами;
-  составление многовариантных налоговых моделей;
-  составление налоговых календарей;
-  рациональное размещение активов и прибыли предприятия и др.

В процессе проведения оценки эффективности налогового планирования на предприятии следует выделить следующие направления:

-  установление величины отклонений фактических результатов от плановых, анализ причин;
-  определение системы показателей, характеризующих эффективность разработанных методов налогового планирования на предприятии.

Принцип целевой направленности

Данный принцип предполагает, что, с одной стороны, цели и задачи налогового планирования должны быть подчинены общим целям и задачам предприятия, а с другой - что любое управленческое решение должно быть рассмотрено с точки зрения вероятных налоговых последствий

Принцип легитимности

Неуплата налогов является преступлением против государства, а неиспользование или неэффективное использование всех законных возможностей для уменьшения налогообложения является ущемлением экономических интересов собственного предприятия

Принцип организационной иерархичности

Данный принцип означает необходимость иерархического построения механизма налогового планирования как одной из важных подсистем управления на предприятии.

Принцип непрерывности

Непрерывность процесса планирования налоговых платежей позволяет сделать возможным постоянный контроль, анализ и коррекцию планов при изменении как внутренней, так и внешней среды.

Принцип гибкости

Развитие налоговой стратегии предприятия должно происходить на основе принципа гибкости, т.е. с учетом той степени, в которой эта стратегия может быть применена к непредвиденным обстоятельствам. Каждый ожидаемый результат влияния налогового планирования на объемы и направления денежных потоков базируется на определенном предположении (прогнозе) о состоянии объекта в будущем. И чем более неопределенным будет это предположение, тем больше вероятность риска того, что эта стратегия может оказаться неприменимой на практике и будет иметь отрицательный эффект

Принцип альтернативности

Данный принцип состоит в том, что подбор и разработка схем оптимизации налоговых платежей предприятия должны быть основаны на возможности выбора между альтернативными вариантами оформления хозяйственной операции

Принцип эффективности

В отношении налогового планирования подразумевается умение управлять капиталом для получения максимальной экономической выгоды с минимальными налоговыми затратами.

Поскольку стратегической целью управления предприятием является максимизация его рыночной стоимости, процедура налогового планирования должна основываться на этом положении, учитывая соотношение между выгодами и затратами на его проведение. Налоги нельзя просто "механически" минимизировать, их необходимо оптимизировать, поскольку: сокращение одних налоговых платежей может привести к увеличению других.

Принцип перспективы

Данный принцип означает, что не следует строить налоговую оптимизацию исключительно на использовании пробелов в налоговом законодательстве.

Принцип простоты и доступности

Это означает, что аргументация того или иного метода оптимального налогообложения должна быть простой, доступной и основываться на конкретных статьях российского законодательства.

Принцип конфиденциальности

При выборе способа налоговой оптимизации, связанного с привлечением широкого круга лиц, необходимо руководствоваться правилом "золотой середины": с одной стороны, сотрудники должны четко представлять себе свою роль в операции, а с другой - они не должны осознавать ее цель и мотивы.

Принцип абсолютного документального оформления

При осуществлении налоговой оптимизации необходимо уделить пристальное внимание документальному оформлению операций. Небрежность в оформлении или отсутствие необходимых документов является основной причиной успеха налоговых органов в судах

Принцип законности

Неукоснительное и строгое соблюдение требований действующего законодательства при исчислении и уплате налогов. Принцип законности - это тот определяющий фактор, позволяющий абстрагировать понятие "налоговое планирование" от понятий "уход от налогов", "уклонение от налогов"

Правовые основы обеспечения налогового прогнозирования и планирования

Налоговое планирование следует осуществлять в строгом соответствии с:

-  **национальным законодательством о налогах и сборах,**
-  **международными нормами налогового права.**

Национальное законодательство

В налоговом планировании широко используются нормы, содержащиеся как в Налоговом, так и в кодексах:

- **Гражданском;**
- **Административном;**
- **Таможенном;**
- **Трудовом;**
- **Земельном и др.**

Таможенный кодекс

регламентированы виды таможенных режимов, влияющие на налогообложение внешне-экономических операций. Например, временный ввоз товаров на таможенную территорию приводит к заметной экономии на налоговых платежах (ст.271-ст.277 Таможенного кодекса РФ).

Трудовой кодекс

различаются отношения между работодателем и наемными работниками в зависимости от вида заключаемого договора (трудовой или гражданско-правового характера).

В соответствии с трудовым договором работодатель, выплачивая доходы, начисляет страховые взносы во внебюджетные фонды.

По договору гражданско-правового характера отношения между сторонами иные и другие налоговые последствия.

Законодательство о налогах и сборах, его использование в целях налогового прогнозирования и планирования

НК устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Наиболее распространенные методы, используемые в рамках налогового планирования в организации:

- **замены отношений и разделения отношений;**
- **отсрочки налогового платежа;**
- **применения законодательно установленных льгот;**
- **принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей для снижения размера налоговых платежей**