

УДК 336.22:658.1  
ББК 65.261.4

Н.Г. Викторова

## О НЕКОТОРЫХ ПОДХОДАХ К УПРАВЛЕНИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ НА МИКРОУРОВНЕ

Проанализированы традиционные способы оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта. Отражена их реализация с помощью современных информационных и телекоммуникационных технологий и программных средств.

*Ключевые слова:* управление налогообложением; способы оптимизации; программные продукты; интернет-ресурсы; онлайн-сервисы.

N.G. Viktorova

## ON SOME APPROACHES TO TAXATION MANAGEMENT ON MICRO LEVEL

The article analyzes traditional ways of optimizing taxation of economic entity by using modern information and telecommunication technologies and software.

*Keywords:* taxation management; optimization methods; software products; the Internet resources; online services.

Налоговая система Российской Федерации подвержена частым изменениям, что отражается на степени определенности отношений между государством и налогоплательщиками. Безусловно, такое обстоятельство налагает отпечаток на управление налогообложением хозяйствующего субъекта. Другая причина, влияющая на организацию корпоративного налогового менеджмента, — информатизация общественных процессов, использование современных технологий в различных сферах деятельности. Иными словами, речь идет об увязке правовой и технологической составляющей в процессе принятия налогоплательщиком управленческих решений. Ранее такой комплексный разноплановый подход не рассматривался в теории и практике налогообложения. Поэтому автор проанализировал в статье традиционные, ориентированные на нормы законодательства о налогах и сборах, инструменты и приемы корпоративного налогового менеджмента [1; 3; 4; 6; 7], показал их реализацию с помощью современных информационных и телекоммуникационных технологий.

**Состояние бухгалтерского и налогового учета** — известный подход, позволяющий оптимизировать процессы финансово-хозяйственной деятельности юридического лица, в том числе и налогообложение. От порядка организации и ведения учетных процедур зависит налоговая безопасность хозяйствующего субъекта, поскольку Налоговый кодекс РФ содержит норму, привлекающую лицо к ответственности за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского и налогового учета (ст. 120). Технологическая реализация этого способа связана с применением профессионального программного обеспечения (программы фирмы «1С», «БЭСТ» и др.), специализированных онлайн-бухгалтерий. В последнем случае речь идет об услуге, предоставляемой разработчиком пользователю продукта. То есть для организации учета требуется ввести только исходные данные из первичной документации, а система обрабатывает их,

обобщит, выведет отчетные формы и отправит в установленные законодательством сроки в контролирующие органы.

Примерами онлайн-бухгалтерий являются:

1. «Мое дело» (<http://www.moedelo.org/>). Сервис предназначен для ведения бухгалтерского и налогового учета индивидуальных предпринимателей или организаций малого бизнеса на УСН, формирования и передачи отчетности.

2. «Эльба» (<http://www.e-kontur.ru/>). Этот электронный бухгалтер ведет учет, оформляет и сдает отчетность, проводит консультирование через Интернет и др. [2, с. 24].

**Учетная политика организации** — документ, который выполняет сразу несколько функций. Во-первых, она представляет собой руководство по организации и ведению учета у конкретного юридического лица, что унифицирует работу бухгалтерской службы, оптимизирует трудозатраты ее работников, позволяет избежать субъективизма при принятии управленческих решений. Во-вторых, грамотно сформированная учетная политика позволяет отстаивать интересы налогоплательщика при появлении спорных вопросов со стороны налоговых органов, что снижает риски лица в ходе контрольных мероприятий. В-третьих, учетная политика — это мощный инструмент оптимизации налогообложения. Благодаря такому документу закладывается рациональное взаимодействие между бухгалтерским и налоговым учетом. Функциональное триединство учетной политики организации позволяет осуществлять налоговый менеджмент в рамках общего управления бизнесом. Специализированные онлайн-сервисы предоставляют возможность налогоплательщику составлять этот документ грамотно, оперативно, предварительно отрабатывать разные ситуации (табл. 1).

Таблица 1

**Онлайн-сервисы по формированию учетной политики организации**

Онлайн-сервис	Сайт	Ссылка	Примечание
Составитель идеальной учетной политики	Газета «Учет. Налоги. Право»	<a href="http://www.gazeta-unp.ru/siup/">http://www.gazeta-unp.ru/siup/</a>	Формирует приказ об учетной политике на 2011 г. и 2012 г., в том числе для компаний на УСН
Учетная политика предприятия на 2011–2012 гг.	Бухсофт.ру	<a href="http://www.buhsoft.ru/?title=polit.php">http://www.buhsoft.ru/?title=polit.php</a>	Создает учетную политику для организаций на общем режиме налогообложения
УСН: учетная политика — 2012 г.	Журнал «Упрощенка»	<a href="http://www.26-2.ru/poleznoe/document137395.phtml">http://www.26-2.ru/poleznoe/document137395.phtml</a>	Формирует учетную политику на 2012 г. в зависимости от объекта обложения при УСН и ее совмещения с ЕНВД
Мастер учетной политики	Audit-it.ru	<a href="http://www.audit-it.ru/policy/">http://www.audit-it.ru/policy/</a>	Составляет учетную политику за 2005–2012 гг.

**Налоговый календарь** — необходим для проверки соблюдения налогоплательщиком сроков уплаты всех налоговых платежей (взносов), а также представления отчетности. Этот инструмент позволяет снизить риски привлечения обязанного лица к ответственности за несвоевременную уплату налогов, сборов, пошлин, взносов и подачу в контролирующие органы налоговых деклараций (расчетов). На многих профессиональных сайтах, предоставляющих информацию по налогообложению, учету, праву, есть электронный сервис — налоговый или бухгалтерский

календарь (сайты ФНС России, системы «Консультант Плюс», журнала «Главбух»). Как правило, налоговый календарь размещен на главной странице веб-ресурса и отражает не только предельные сроки исполнения налоговой обязанности, подачи отчетности в контролирующие органы, но и краткое содержание процедур.

**Льготные режимы налогообложения.** К ним относятся, прежде всего, упрощенная система налогообложения и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сельскохозяйственные товаропроизводители при определенных условиях могут уплачивать единый сельскохозяйственный налог. Использование хозяйствующим субъектом льготного режима налогообложения позволяет снизить налоговую нагрузку на законных основаниях, оптимизировать финансово-хозяйственную деятельность. Некоторые онлайн-сервисы позволяют смоделировать выгодность применения того или иного налогового режима (табл. 2).

Таблица 2

*Оценка режима налогообложения с помощью онлайн-сервиса*

Онлайн-сервис	Сайт	Ссылка	Примечание
Расчет оптимального режима налогообложения	Федеральный портал малого и среднего предпринимательства	<a href="http://smb.gov.ru/taxcalc/">http://smb.gov.ru/taxcalc/</a>	В зависимости от региона и вида предпринимательской деятельности позволяет выбрать предпочтительный режим на УСН
Расчет налогов и прибыли	Бизнес-бомба	<a href="http://www.biznesbomba.ru/services/taxes_and_profits">http://www.biznesbomba.ru/services/taxes_and_profits</a>	Рассчитывает прибыль проекта и налоги к уплате по трем системам налогообложения: общая, упрощенная (УСН) с объектами «доходы минус расходы» и «доходы». При этом учитывает особенности региона
Проверка права применения УСН	Бухгалтерский учет и налоги	<a href="http://www.businessuchet.ru/main/calc_usn.asp">http://www.businessuchet.ru/main/calc_usn.asp</a>	Показывает возможность применения УСН с учетом требований законодательства о налогах и сборах

**Стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии.** Наиболее эффективным способом увеличения прибыли является построение такой системы управления и принятия решений, чтобы оптимальной (в том числе по налогам) оказалась вся структура бизнеса. Именно подобный подход обеспечивает более высокое и устойчивое сокращение налоговых потерь на долгосрочную перспективу. На основе стратегии разрабатываются налоговые модули среднесрочных и текущих планов. Мощным инструментом для реализации указанной стратегии являются программные продукты. Например, программа «Альт-Прогноз». Она применяется для анализа деятельности хозяйствующего субъекта и подготовки планов его развития; среднесрочного (1–3 года) бюджетирования; подготовки бизнес-планов, в которых прогнозы опираются на текущие результаты деятельности. Другой программный продукт — «Альт-Инвест»; назначение этой профессиональной компьютерной модели: финансовое моделирование при создании нового бизнеса и планирование инвестиционной программы организации; построение планов развития, оценка их влияния на стоимость бизнеса и основные

финансовые показатели. В этих двух программах присутствует и налоговый блок, что позволяет оценивать влияние налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта, моделировать процессы [5, с. 477].

**Отчетно-аналитическая документация налогового менеджмента.** Любая организация должна располагать информацией за несколько лет о том, какие приемы и способы налоговой оптимизации дали положительные результаты, по каким причинам они не достигнуты, какие факторы повлияли на конечный финансовый результат и т.п. Тем самым создается основа для факторного анализа деятельности субъекта, успешного составления бизнес-плана и налогового бюджета. Среди технических решений, реализующих этот элемент корпоративного налогового менеджмента, необходимо обозначить две разработки.

1. Модель «Ваш финансовый аналитик» (<http://www.audit-it.ru/finanaliz/about.php>). Применение этого инструмента позволяет осуществлять текущий контроль финансового положения организации для принятия управленческих решений и др. Использование программы в качестве компьютерной финансовой модели предусматривает достаточно широкие возможности, а именно:

- анализ отчетности за несколько периодов (месяцев, кварталов, лет) с установлением желаемого интервала;

- выбор различных параметров отчета (в частности, формируемые разделы и подразделы), шаблонов отчета, гибкий подход к формированию таблиц;

- добавление и изменение формул расчета показателей, данных для анализа;

- импорт данных из файла, предоставляемого в налоговую инспекцию, анализ вероятности налоговой проверки и др.

2. Онлайн-сервис «Эксперт» от компании «СКБ Контур» (<http://www.expert-kontur.ru/?from=kesite>). Он позволяет проводить комплексный финансовый анализ организации, оценивать вероятность выездной налоговой проверки.

На разных этапах корпоративного налогового менеджмента налогоплательщику важно проводить **консалтинг опасных налоговых схем** [6, с. 106–107]. Это связано с тем, что налоговые органы в ходе проверок и в судебных спорах накопили богатый опыт. Они раскрыли, описали и систематизировали большинство налоговых схем. Сегодня любой способ минимизации налогов тщательно проверяется инспекцией, что требует от хозяйствующих субъектов осведомленности и юридической грамотности. Технологическая реализация консалтинга налоговых схем нашла отражение в специальных аналитических подборках на интернет-сайтах, а также веб-сервисах, позволяющих имитировать последствия тех или иных налоговых ситуаций. К ним, в частности, относятся следующие онлайн-ресурсы:

1. *Материалы ФНС России* (<http://www.nalog.ru/>). Например, информация для юридических лиц из таких разделов, как: «Налоговый контроль», «Урегулирование налоговых споров», «Обжалование актов налоговых органов в судебном порядке».

2. *Аналитика по опасным налоговым схемам* представлена на сайте компании «Экон-Профи» (<http://www.econ-profi.ru/index.php>). Здесь дано подробное описание рискованных схем, известных налоговым органам.

3. *Обзоры арбитражной практики.* Наиболее популярными из них являются сервисы системы «Консультант Плюс» (<http://www.consultant>).

ru/law/consult/#ess) и группы компаний «Налоги и финансовое право» (<http://www.cnfp.ru/projects/survey/>).

4. *Калькуляторы*. С их помощью можно оценить безопасность налоговой схемы, экономию на цифрах в той или иной ситуации (сервисы сайта журнала «Практическое налоговое планирование»), рассчитать безопасные показатели — долю налоговых вычетов по НДС, значения налоговой нагрузки и рентабельности (калькуляторы сайта журнала «Главбух»).

Таким образом, с учетом усиления роли налогового администрирования в процессе исполнения налогоплательщиком своей налоговой обязанности, следует отметить необходимость правового и технологического сопровождения процедур корпоративного налогового менеджмента. При этом целесообразно ориентироваться на современные программные продукты, интернет-ресурсы, веб-сервисы, без которых просто немыслима работа профессионала.

### Список использованной литературы

1. Брызгалов А.В. Налоговая оптимизации: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / А.В. Брызгалов, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. — М.: «Юрайт-Издат», 2007. — 320 с.
2. Викторова Н.Г. Онлайн-сервисы в налогообложении / Н.Г. Викторова // Налоговая политика и практика. — 2011. — № 5/1. — С. 19–24.
3. Вилкова Е.С. Налоговое планирование: учеб. / Е.С. Вилкова. — М.: Юрайт, 2011. — 639 с.
4. Дуканич Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России / Л.В. Дуканич. — Ростов н/Д: Феникс, 2008. — 605 с.
5. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М.: Проспект, 2012. — 520 с.
6. Евстигнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М.: ИНФРА-М, 2012. — 270 с.
7. Тихонов Д. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д. Тихонов, Л. Липник. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. — 253 с.

### References

1. Bryzgalin A.V. Nalogovaya optimizatsii: printsipy, metody, rekomendatsii, arbitrazhnaya praktika / A.V. Bryzgalin, V.R. Bernik, A.N. Golovkin. — M.: «Yurait-Izdat», 2007. — 320 s.
2. Viktorova N.G. Onlain-servisy v nalogooblozhenii / N.G. Viktorova // Nalogovaya politika i praktika. — 2011. — № 5/1. — S. 19–24.
3. Vylkova E.S. Nalogovoe planirovanie: ucheb. / E.S. Vylkova. — M.: Yurait, 2011. — 639 s.
4. Dukanich L.V. Nalogi i nalogovyi menedzhment v Rossii / L.V. Dukanich. — Rostov n/D: Feniks, 2008. — 605 s.
5. Evstigneev E.N. Nalogi i nalogooblozhenie. Teoriya i praktikum: ucheb. posobie / E.N. Evstigneev, N.G. Viktorova. — M.: Prospekt, 2012. — 520 s.
6. Evstigneev E.N. Nalogovyi menedzhment i nalogovoe planirovanie v Rossii: Monografiya / E.N. Evstigneev, N.G. Viktorova. — M.: INFRA-M, 2012. — 270 s.
7. Tikhonov D. Nalogovoe planirovanie i minimizatsiya nalogovykh riskov / D. Tikhonov, L. Lipnik. — M.: Al'pina Biznes Buks, 2004. — 253 s.

### Информация об авторе

Викторова Наталья Геннадьевна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогообложения и налогового менеджмента, Санкт-Петербургский государственный торгово-экономический университет, г. Санкт-Петербург, e-mail: viknata@mail.ru.

### Author

Viktorova Natalya Gennadyevna — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxation and Tax Management, Saint-Petersburg State University of Trade and Economics, Saint-Petersburg, e-mail: viknata@mail.ru.