



Ахметова А.А.

магістр

Башкирский государственный университет

г. Уфа, Россия

ТЕОРИЯ И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ НА КОРПОРАТИВНОМ УРОВНЕ

В результате постепенного перехода России к рыночным отношениям возникли предпосылки к реализации различных способов и методов регулирования налоговых отчислений. Это связано с изменением функций и роли управления налогообложением в структуре финансов организаций, появлением новых инструментов регулирования налогообложения, введением новых должностей, таких как налоговый менеджер, налоговый аналитик, бухгалтер по налогам.

Двойственность природы налогов и попыток их регулирования заключается в желании обоих участников налоговых отношений воздействовать на процесс с максимальной эффективностью для себя: для государства это желание реализовать приоритетную фискальную функцию (функцию сбора налогов), для налогоплательщика - оптимизация и минимизация налоговых платежей [1, с.98].

В результате анализа воздействующих факторов выявлены исторические этапы развития категории управления налогами на корпоративном уровне в России (рис. 1).



Рис. 1 Исторические этапы развития категории управления налогами на корпоративном уровне в России

Сегодня налоговое управление на предприятиях - один из немногих доступных и эффективных инструментов для накопления денежных средств и улучшения финансово-экономических результатов деятельности организации [2, с.93].

Оптимизация налоговых отчислений в рамках корпоративного налогового управления - это минимизация негативного влияния налогообложения на финансовые результаты



деятельности организации путем использования законных методов и инструментов (правовые налоговые альтернативы).

Реализация налоговой политики может быть реализована в нескольких формах.

Она может заключаться в пассивном подходе, предполагающим только фиксацию налоговых последствий в рамках существующих хозяйственных операций и бюджетирование налоговых отчислений (расчёт и график погашения текущих платежей, расчёт будущих налоговых обязательств). Такая организация налоговой политики традиционно относится к сфере бухгалтерской работы.

Однако существует и другая налоговая политика, отвечающая современным условиям, которая заключается в налоговом управлении и включает в себя системный анализ, контроль, а также максимальную реализацию правовых возможностей для выбора наиболее целесообразных налоговых альтернатив и активное использование оптимизационных подходов для применения наилучшей организации хозяйственной деятельности и операций с точки зрения их налоговых последствий и конечного финансового результата [3, с.22].

Многие компании сегодня пытаются реализовать налоговый менеджмент в рамках традиционного управления налоговыми процессами.

В результате работа по оптимизации налоговых платежей поручается финансовой или бухгалтерской службе, при этом оптимизационные решения и задания им отдает руководство, либо сами службы принимают «оптимизационные» налоговые меры.

В результате «налоговыми оптимизаторами» выступают все - и бухгалтеры, и финансисты и директорат, а налоговое регулирование как бизнес-процесс не реализуется в полной мере.

Налоговые решения, принимаемые на уровне высшего руководства, также оборачиваются финансовыми проблемами из-за недооценки и непрофессиональной проработки налоговых рисков, и реализации этих решений на уровне исполнителей.

Одним из недостатков управления налогообложением, которым занимаются штатные работники, также является неоперативное реагирование на уже возникшие налоговые проблемы. В такой среде не просто обнаруживать и предотвращать риски, просчитывать последствия операций и сделок комплексно, формировать стратегию налогового поведения.

Приглашенный специалист в области налогообложения зачастую оказывается в неподготовленную организационную структуру, в которой распределение полномочий и функции, а также информационное обеспечение остались от прошлой системы управления налоговыми процессами.

Следует также отметить, что в большинстве компаний отсутствует понимание методологии корпоративного налогового управления, и они видят предназначение налогового специалиста только в аналитическо-расчётной деятельности, связанной с расчетом налоговых отчислений, хотя это лишь небольшая составная часть налогового управления [4, с.20].

Налоговое управление в классическом понимании является целенаправленной деятельностью плательщика на максимальное использование всех возможностей законодательства с целью получения наилучшего финансового результата путём законной оптимизации хозяйственной деятельности.

Изначально необходимо рассмотреть методологию и требования к процессу управления налогообложением.

Как и для реализации любого другого процесса в организации этот процесс требует:

- 1) Наличие соответствующей организационно-ресурсной базы;
- 2) Наличие профессионалов (налоговых менеджеров, налоговых аудиторов и т.д.), обладающих специальными знаниями в области налогов и методологической базой;



3) Формирование в организационной структуре предприятия центров координации и ответственности, которые будут курировать достижение поставленных перед налоговым менеджментом задач.

Также необходимо принимать во внимание, что налоговое управление, как бизнес-процесс, способен создавать и свои риски (финансовые, организационные, ресурсные).

Это те финансовые потери и негативные последствия, которые могут возникнуть в связи с организацией и реализацией мер налогового управления (в связи с повышением уровня квалификации работников, а также информационным обеспечением)

Поэтому потенциал и опыт кадрового ресурса, контроль рисков в этом бизнес-процессе должны быть на очень высоком уровне.

Важным критерием принятия решения о необходимости организации, хозяйствующим субъектом корпоративного налогового менеджмента путем привлечения к сотрудничеству независимого эксперта и создания в структуре соответствующего отдела, по общему правилу, является уровень налогового бремени организации [5, с.15].

Чем выше налоговое бремя для организации, тем эффективнее будут затраты хозяйствующего субъекта по организации отдела налогового менеджмента, тем выше цена принимаемых управленческих налоговых решений.

В современных условиях функции корпоративного налогового управления часто выполняют не налоговые специалисты, а бухгалтерия, которая не нацелена на оптимизационные налоговые меры и не обладает должной квалификацией в области налогов. Отсутствие в организации центра ответственности и координации налогообложения может привести к серьезным налоговым последствиям и финансовым потерям.

Список использованных источников

1. Исаева А.Ю. Этапы развития категории корпоративного налогового менеджмента в России: / А.Ю. Исаева // ВАК: Управление экономическими системами. – 2012.- 158 с.
2. Карп М.В. Налоговый менеджмент: учеб. для студ. вузов / М.В. Карп. - М.: ЮНИТИ, 2012. - 477 с.
3. Павлова Л.П. Проблемы совершенствования налогообложения в РФ. Финансы. 2014. № 1. С. 23.
4. Состав инструментария организации корпоративного налогового менеджмента / М.К. Аристархова, А.А. Гунекова // Актуальные проблемы налогообложения и развития в ключевых сферах экономики: Материалы межрегиональной научно-практической конференции. – Пенза: изд-во ПГУ, 2013, – с. 18-24.
5. Хотинская Г.И. Налоговый менеджмент и его эффективность / Г.И. Хотинская // Финансовый менеджмент. – М., 2015. - № 2. - с. 3-21.

Бессікало В.Д.

студентка

Національний університет «Львівська політехніка»,

м. Львів, Україна

ДОКУМЕНТУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ: НОРМАТИВНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ

Зовнішньоекономічна діяльність у сучасних умовах розвитку економіки України є важливою сферою господарської діяльності. За останні роки обсяги експортних операцій зросли, особливо стрімко розвивається напрямок надання експортних послуг в транспортній