Разгуляева, Екатерина Федоровна. Налоговое планирование как фактор совершенствования финансовой деятельности субъекта предпринимательства : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Разгуляева Екатерина Федоровна; [Место защиты: Всерос. гос. налог. акад. М-ва фин. РФ].- Москва, 2012.- 168 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/1421

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Осуществляемые на протяжении нескольких лет государственные мероприятия по реформированию и совершенствованию налоговой системы пока еще не привели к получению существенных результатов в части приращения доходов всех уровней бюджетной системы и сокращению теневых схем налогового менеджмента. Сокрытие субъектами предпринимательства части доходов, вывоз капитала в оффшорные юрисдикции, использование метода замены отношений при разработке гражданско-правовых форм договоров с контрагентами и трудовым персоналом, создание взаимозависимых структур искусственно создающих льготные условия налогообложения генерируют негативные тенденции сужения потенциала финансово-экономической базы воспроизводственных процессов. Сложность государственного регулирования указанных экономических проблем определяется тем обстоятельством, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах не содержит четких, прозрачных и однозначно трактуемых критериев разграничения деятельности субъектов предпринимательства в области налогового планирования и уклонения от уплаты налогов. Являясь одним из инструментов минимизации налоговых обязательств, имеющим определенную законодательную регламентацию, налоговое планирование очень часто сопровождается косвенными признаками уклонения от уплаты налогов, что влечет наказание для субъектов предпринимательства в виде доначислений налогов, штрафов, пеней, а иногда уголовной ответственности. При этом субъекту предпринимательства и контролирующим органам сложно обосновать правомерность применения налогового планирования.

В настоящее время единственным критерием, позволяющим квалифицировать деятельность по минимизации налоговых обязательств, в качестве налогового планирования, является обоснованность полученной субъектом предпринимательства налоговой выгоды. Но сложность решения этих вопросов состоит в отсутствии единого научно-обоснованного подхода к определению содержания этого понятия и четкой его регламентации на законодательном уров-

не во взаимосвязи с процессами налогового планирования и финансовой деятельностью субъектов предпринимательства.

Приведенные положения в значительной степени актуализируют проблемы разработки и обоснования экономического инструментария налогового планирования на основе его всестороннего анализа, как части процесса финансового планирования и формирования условий развития устойчивых положительных тенденций в финансовой деятельности субъектов предпринимательства. Необходимость углубленного исследования перечисленных проблем, поиск путей их эффективного решения и определяет актуальность темы диссертации.

**Степень научной разработанности проблемы.**Фундаментальный вклад в исследование вопросов налогообложения внесли А. Смит, Д. Риккардо, К. Маркс, Ж.Б. Сей, Дж. Б. Кларк, Дж.С. Милль, А. Маршалл.

Исследованию налоговых рычагов регулирования экономического развития посвящены работы Дж. Кейнса, Дж. М. Кларка, А. Лаффера.

Основные концепции формирования современной российской налоговой системы, исследованы в трудах отечественных ученых-экономистов И.И. Баблен-ковой, Л.И. Гончаренко, Р.С. Гринберга, Т.А. Журавлевой, М.В. Карп, Л.С. Кири-ной, О.В. Мандрощенко, Л.Я. Маршавиной, Л.П. Павлова, В.Г. Панскова, Т.Ю. Ткачевой, Н.Н. Тютюрикова, Д.Г. Черника, Е.Б. Шуваловой, Т.Ф. Юткиной.

В настоящее время существует ряд специальных исследований посвященных вопросам оценки налогового бремени, на что указывают, в частности работы Е.В. Балацкого, А.В. Боброва, Т.А. Журавлевой, А.И. Кадушина, Е.А. Кировой, Н.Д. Кочетова, М.Н. Крейниной, М.И. Литвина, О.В. Мандрощенко.

Классификационные признаки и характеристики процесса налогового планирования, реализуемые государственными органами власти, содержатся в работах О.В. Врублевской, Л.В. Дуканич, Л.С. Кириной, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, М.В. Романовского.

Значительный вклад в развитие налогового планирования представляют исследования таких зарубежных ученых, как Д. Кэмбелл, Е. Томсетт и Д. Джонсон.

Особая роль в исследовании налогового планирования принадлежит ра-

ботам таких российских ученых как, Р.Ф. Галимзянов, В.Я. Кожинов, Т.А. Ко-зенкова, А.Н. Медведев, А.И. Погорлецкий, Б.А. Рогозин, Д.Н. Тихонов, Д.Г. Черник и ряд других российский ученых.

Объективная потребность в развитии теоретических и методических аспектов налогового планирования в организации за счет совершенствования концепции взаимосвязи налоговой выгоды с экономической выгодой предопределила выбор цели, задач исследования, логику и структуру построения диссертации, последовательность изложения проблем и вариантов их решения, выносимых на защиту.

**Целью исследования является**развитие концепции налогового планирования на уровне субъекта предпринимательства для создания условий повышения его финансовой активности и устойчивости функционирования.

**Для достижения данной цели определены следующие задачи:**

исследовать категорию налогового планирования и уточнить ее экономическое содержание; обобщить российскую практику в части критериального разделения налогового планирования и уклонения от уплаты налогов и сформулировать предпосылки обоснованной налоговой выгоды;

проанализировать влияние процесса налогового планирования на финансовую деятельность субъекта предпринимательства посредством исследования показателя налоговой нагрузки;

обосновать необходимость и предложить варианты оценки налоговых решений по их рисковой составляющей как части процесса налогового планирования;

обобщить тенденции международного налогового планирования и обосновать алгоритм использования этого инструментария в процессе налогового планирования;

раскрыть содержание и доказать необходимость совершенствования практики целевого применения инструментов налогового планирования во взаимосвязи с финансовой деятельностью организации;

обосновать концепцию оценки эффективности модели налогового

планирования в организации, как функции управления объектом.

Объектом **исследования**является процесс налогового планирования деятельности субъекта предпринимательства как условие повышения его финансовой стабильности.

**Предметом исследования**выступает совокупность финансово-экономических отношений по поводу формирования обоснованной налоговой выгоды субъекта предпринимательства в процессе налогового планирования.

**Методологической основой исследования**послужили научные концепции, содержащиеся в фундаментальных трудах отечественных и зарубежных ученых в области экономической теории, теории финансов и налогообложения. В диссертации использованы различные современные методы и приемы научной абстракции, графического, статистического, сравнительного, ретроспективного анализа и синтеза.

В основу проведения исследования положены диалектические принципы, которые позволили выявить сущностные характеристики исследуемых процессов, формы их проявления, выделить присущие им противоречия и определить тенденции развития.

**Информационную базу диссертационного исследования**составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы Федеральной службы государственной статистики, данные Федерального казначейства (казначейства России), Федеральной налоговой службы, научные публикации, размещенные в периодической печати и на официальных сайтах в Интернете, собственные разработки и расчеты автора.

**Научная новизна исследования**заключается в развитии и систематизации инструментов налогового планирования в соответствии с финансовой стратегией субъекта предпринимательства в процессе управления его финансовыми потоками.

**Основные научные результаты исследования, полученные лично автором и их научная новизна**заключаются в следующем:

1. Обоснована экономическая сущность финансовой категории «нало-

говое планирование»; выявлены особенности отнесения деятельности по минимизации налоговых обязательств к налоговому планированию на основании комплекса факторов, характеризующих обоснованную налоговую выгоду.

1. Сформулирован методический подход к расчету показателя «налоговая нагрузка» субъекта предпринимательства на основе выделения в качестве аналитического количественного измерителя его уровня величины оборотных средств; определена дефиниция «налоговый потенциал» субъекта предпринимательства, представлена его финансовая интерпретация.
2. Разработана модель оценки вариантов налоговых решений, с учетом их рисковой составляющей и дана её аналитическая интерпретация; определены и обоснованы пороговые границы представленных в модели показателей.
3. Предложен алгоритм использования инструментов международного налогового планирования для разработки налоговых решений, включающий всестороннее исследование налоговых последствий для субъекта предпринимательства - резидента Российской Федерации.
4. Разработана модель целевого использования инструментов налогового планирования, на основе взаимосвязей экономической выгоды и налоговой выгоды; предложена структура элементов налоговой безопасности процесса налогового планирования, которая направлена на обоснование налоговой выгоды.
5. Сформулированы конкретные предложения по оценке эффективности налогового планирования субъекта предпринимательства на основе анализа эффективности размещения обоснованной налоговой выгоды, оптимизированного уровня налоговой нагрузки и налогового риска, и минимизации негативных налоговых последствий финансовой деятельности. Обосновано, что эффективность модели налогового планирования в организации как функции управления объектом, зависит от эффективности реализации и достижения поставленных целей развития.

**Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования**определяется возможностью использования предложенных в работе концептуальных основ процесса налогового планирования в фи-

нансово-экономических интересах развития конкурентоспособных и финансово устойчивых субъектов предпринимательства. В работе дополнены и развиты концептуальные основы налогового планирования, уточнена его экономическая сущность. Предлагаемая в работе модель целевого использования инструментов налогового планирования может быть рекомендована для практического применения Министерством финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службой Российской Федерации при обосновании положений по реформированию и совершенствованию налоговой системы в современных условиях развития России.

**Апробация результатов исследования.**Основные выводы и предложения диссертационной работы докладывались и обсуждались на международных и научно-практических конференциях: «Управление современным инновационным обществом в посткризисный период» (экономические, социальные, философские, правовые аспекты) (Саратов, 2011); «Модернизация современного общества: пути созидания и развития» (экономические, социальные, философские, правовые тенденции) (Саратов, 2011); «Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт)» (Москва, 2011); «Стратегия развития экономики и проблемы национальной безопасности» (Москва, 2011)».

По теме диссертационного исследования лично автором опубликованы 9 работ общим объемом 5,5 п.л., из них 4 работы в изданиях, рекомендованных ВАК Министерством образования и науки РФ.

Логика диссертационного исследования определила его структуру, состоящую из введения, трех глав, заключения, списка литературы. Общий объем диссертации составляет 168 страниц, содержит 20 таблиц и 12 рисунков.

Структура работы соответствует поставленной цели и задачам исследования и имеет следующий вид.