DOI: 10.17117/na.2015.10.01.316

Поступила (Received): 27.10.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.01.316.pdf>

Овчинникова И.В., Кортюкова А.С., Минакова Е.А. Налоговое планирование в системе финансового планирования бюджетных учреждений

Ovchinnikova I.V., Kortyukova A.S., Minakova E.A.
Tax planning in the system of financial planning
budgetary institutions

В статье раскрыты особенности и методы налогового планирования деятельности бюджетных организаций. Налоговое планирование является важным элементом налогового менеджмента. Посредством рационального налогового планирования некоммерческие организации могут высвободить дополнительные финансовые ресурсы для осуществления своей уставной деятельности.

Ключевые слова: некоммерческая организация, налоговое планирование, финансовые ресурсы, налогообложение, налог, бюджетные учреждения

The article deals with the features and methods of tax planning of the budgetary organizations. Tax planning is an important element of the tax management. Through a rational tax planning non-profit organizations can free up additional financial resources to carry out its statutory activities

Key words: non-profit organization, tax planning, financial resources, taxation, tax, budget institutions

Овчинникова Ирина Васильевна

Старший преподаватель

Кузбасский государственный технический
университет им. Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово, ул. Весенняя, 28

Ovchinnikova Irina Vasilyevna

Senior Lecturer

Kuzbass state technical university named T.F.
Gorbachev

Kemerovo, Vesennyaya st., 28

Кортюкова Александра Сергеевна

Студент

Кузбасский государственный технический
университет им. Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово, ул. Весенняя, 28

Kortyukova Alexandra Sergeevna

Student

Kuzbass state technical university named T.F.
Gorbachev

Kemerovo, Vesennyaya st., 28

Минакова Елизавета Александровна

Студент

Кузбасский государственный технический
университет им. Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово, ул. Весенняя, 28

Minakova Elizaveta Aleksandrovna

Student

Kuzbass state technical university named T.F.
Gorbachev

Kemerovo, Vesennyaya st., 28

На современном этапе развития экономических отношений управление финансами для всех без исключения учреждений становится наиболее острой задачей. Одной из составляющих финансовой политики является налоговое планирование и оптимизация налоговых обязательств.

В специальной литературе, например в научной работе Барулина С.В., дано следующее определение налогового планирования: «Налоговое планирование – это основанный на прогнозных параметрах процесс определения наиболее эффективных направлений движения и оптимизации объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков на предстоящий год и (или) перспективы государством и хозяйствующем субъектам» [3].

Таким образом, можно определить налоговое планирование как систематическую деятельность налогоплательщика направленную не только на анализ налоговых последствий тех или иных хозяйственных операций, но и активные действия в целях оптимизации налогообложения экономического субъекта для достижения желаемого результата.

Большинство некоммерческих организаций, несмотря на осуществление преимущественно некоммерческой деятельности, также являются плательщиками основных налогов и сборов.

Так, в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 г №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в действующей редакции от 13.07.2015), бюджетным учреждением признается: «некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах» [2].

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями, от выполнения которых он не имеет право отказаться. Однако бюджетные учреждения вправе осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности за плату. В результате это приводит к расширению налоговой базы и налоговой нагрузки, соответственно.

Даже если бюджетное учреждение осуществляет только некоммерческую деятельность, объектами налогообложения могут быть: имущество некоммерческой организации, транспорт, земля, заработная плата сотрудников и др.

В связи с этим возникает необходимость высвобождения дополнительных финансовых ресурсов для осуществления уставной деятельности бюджетных учреждений посредством рационального налогового планирования.

Проблема планирования налоговых платежей состоит в том, что оно ограничивается лишь освоением методики законного снижения налоговых отчислений руководителями, бухгалтерами, экономистами по налогам. Таким образом, базовыми принципами налогового планирования, определяющими сущность и основу налогового планирования бюджетных учреждений, являются:

1) Принцип законности – заключается в соблюдение требований действующего законодательства. По мнению Брызгалина А.В.: «этот принцип является основополагающим в налоговом планировании, так как его соблюдение

отделяет мероприятия налогового планирования от уклонения от уплаты налогов» [4].

2) Принцип выгоды – заключается в применении инструментов налогового планирования для снижения налоговых обязательств бюджетного учреждения.

3) Принцип эффективности – заключается в наиболее эффективном использовании возможностей законодательства и инструментов планирования, имеющихся в распоряжении конкретной организации. Применение данного принципа приводит к достижению налоговой экономии в будущем.

4) Принцип альтернативности – заключается в рассмотрении и выборе наиболее эффективного варианта налогового планирования применительно к конкретной организации.

5) Принцип оперативности – заключается в своевременном реагировании на изменения в законодательстве РФ и последующей корректировке процедуры налогового планирования.

6) Принцип понятности и обоснованности – заключается в обеспечении экономического и правового обоснования, а также понятности схемы процедуры налогового планирования.

Налоговое планирование в бюджетных учреждениях должно быть основано на следующих правилах [2]:

1) Изучение и применение всевозможных льгот и освобождений от уплаты налогов при осуществлении деятельности бюджетного учреждения.

2) Изучение и применение специальных налоговых режимов.

3) Разработка учетной политики с учетом всех особенностей налогообложения бюджетного учреждения.

4) Осуществление контроля за своевременностью уплаты налогов.

Процесс налогового планирования условно можно разделить на несколько этапов. Для начала целесообразно провести анализ объектов налогообложения, изучить их специфику и возможные льготные условия.

Рис. 1. Алгоритм налогового планирования в бюджетных учреждениях

На следующем этапе необходимо оценить налоговые риски, связанных с применением налоговых льгот.

На заключительном этапе необходимо осуществлять контроль за исполнением налогового бюджета. Проводить оценку эффективности налогового планирования.

В своей статье Овчинникова И.В. приводит алгоритм осуществления процесса налогового планирования в бюджетных учреждениях (рис.1) [5].

Налоговое планирование в бюджетных учреждениях – это система управления налогообложением в рамках бюджетного процесса использующая оптимальные законные налоговые способы и методы для сокращения налоговых обязательств.

Таким образом, налоговое планирование оказывает влияние на эффективность деятельности некоммерческой организации, что позволяет оптимизировать денежные потоки, ликвидность и финансовую ликвидность.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в дейст. ред.).
2. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (в ред. от 13.07.2015).
3. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. Омега-Л, 2007.
4. Брызгалов А.В., Головкин А.Н. Сложные операции и сделки: налогообложение и бухгалтерский учет (часть первая) // Налоги и финансовое право. 2010.
5. Овчинникова И.В. Особенности финансового планирования в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования // Социально-экономические проблемы развития старопромышленных материалов. КузГТУ, Кемерово. 2015.

© 2015, Овчинникова И.В., Кортюкова А.С.,
Минакова Е.А.

*Налоговое планирование в системе финансового
планирования бюджетных учреждений*

© 2015, Ovchinnikova I.V., Kortyukova A.S.,
Minakova E.A.

*Tax planning in the system of financial planning
budgetary institutions*