которые утверждены постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063. Прежде всего, это связано с тем, что Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрено изменение положений проекта контракта по истечении срока, для внесения изменений в извещение, поэтому размер неустойки надо определить еще в конкурсной документации.

По нашему мнению, система государственных закупок должна быть единой, точно так же, как и правила для всех участников должны быть одинаковыми. Это связано с тем, что доверие к зоне действия 44-ФЗ значительно выше, чем к зоне действия 223-ФЗ, поскольку экономия, достигаемая в ходе закупок по 44-ФЗ, значительно больше, чем при осуществлении закупок, согласно 223-ФЗ (76% против 2% соответственно) [3].

Помимо этого, появилась необходимость вернуться к вопросу возможной централизации закупочной деятельности на уровне федерального правительства в отдельном ведомстве, поскольку существующая на сегодняшний день, распределённая система выявила свою неэффективность.

Таким образом, рассмотрено несколько важных проблем в системе государственного заказа. Несовершенство системы государственных закупок является причиной низкой степени эффективности использования бюджетных средств и результативности мероприятий в области государственного управления. Применение информационных и коммуникационных технологий в сфере государственных закупок товаров (работ, услуг) для нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных образований позволяет устранять существующие недостатки.

В настоящее время с уверенностью можно сказать, что государством взят курс на обеспечение все возрастающей прозрачности и автоматизации деятельности отделов закупок федеральных и муниципальных органов власти.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями на 28.12.2017 г.).
2. Федеральный Закон № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
3. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 393 с.
4. Пономаренко, Е.В. Экономика и финансы общественного сектора: Учебник / Е.В. Пономаренко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 377 с.
5. Храпкин А.А., Воробьева О.М., Ермакова А.В. Книга контрактного управляющего / под ред. А.А. Храпкина. М.: ООО «Буки Веди», 2015. – 435 с.
6. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Сборник нормативных правовых актов. 11-е изд. – М.: ИД «Юриспруденция», 2015. – 428 с.
7. Храпкин А.А., Воробьева О.М., Ермакова А.В. и др.; Правовое регулирование контрактной системы. Сборник нормативных актов / – [под ред. А.А. Храпкина – М.: ООО «Книга по Требованию», 2016. – 421 с.

Шурдумова Э.Г., Байзулаев С.А., Бекова З.А.

Налоговое планирование как конкурентное преимущество хозяйствующего субъекта

*Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова
(Россия, Нальчик)*

doi:10.18411/lj-04-2018-47

idsp: 000001:lj-04-2018-47

Аннотация

В работе показана необходимость реализации системы налогового планирования на предприятиях как связующего звена между различными стадиями и комплексами общеэкономического планирования предприятия в целях устойчивого развития. Рассматриваются проблемные вопросы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта. Анализируются рубежи налогового планирования, способы

налогового планирования. Определена роль налоговой стратегии как обязательного инструмента в системе менеджмента предприятия при принятии управленческого решения.

Ключевые слова: налоги, налоговое планирование, хозяйствующий субъект, налоговая политика, уклонение от уплаты налогов

Abstract

The paper shows the necessity of implementing the tax planning system at the enterprises as a liaison between different phases and complexes of the General economic planning of the enterprise for sustainable development. The problematic issues of tax planning at the level of the economic entity are considered. The boundaries of tax planning, ways of tax planning are analyzed. The role of the tax strategy as a mandatory tool in the enterprise management system when making management decisions is defined.

Keywords: axes, tax planning, business entity, tax policy, tax evasion

За последние двадцать лет экономика претерпела значительные преобразования. В настоящее время региональные промышленные комплексы демонстрируют крайне низкий уровень планирования на стратегическом уровне [1]. В условиях нарастания пространственной конкуренции рыночные позиции региональных экономических систем определяются их способностью формировать новые конкурентные преимущества на основе создания и продуктивной реализации высокоразвитых технологий, освоения новых компетенций, преобразования организационных механизмов [2].

Немаловажную роль в этом процессе играет налоговое планирование деятельности хозяйствующих субъектов, которое также претерпело ряд изменений. Если некоторые его виды еще несколько лет назад считались приемлемыми и законными, то на данный момент они расцениваются как фискальными органами, так и налогоплательщиками как незаконные и недопустимые [3].

Необходимость налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта обоснована условиями рыночной конкуренции и вызванным ею стремлением хозяйствующего субъекта к уменьшению суммарных затрат и сбережению заработанного дохода для последующей коммерческой деятельности и реализации стратегических задач развития производства. Суть налогового планирования хозяйствующих субъектов состоит в том, чтобы признать за каждым налогоплательщиком право применять любые способы и методы, допускаемые законодательством, для оптимизации и предельного уменьшения собственных налоговых обязательств. Налоговая стратегия предприятия отражает основные направления его развития в области налогообложения. Согласно выбранной стратегии развития формируются годовые бюджеты предприятия с учетом налогов [4].

В финансовой литературе выделяют две системы налогового планирования, основанные на системах налогового права, а именно:

- англо-саксонскую, предназначенную для минимизации налоговых обязательств на конкретный период времени без нарушения закона;
- романо-германскую, которая заключается в выборе между разными вариациями воплощения работы юридического лица и размещения его активов, нацеленных на достижение максимально невысокого значения, образующихся при данных налоговых обязательствах.

Основные положения налогового планирования хозяйствующего субъекта предполагают, что:

- платить налоги необходимо в последний день установленного срока;
- платить необходимо только минимальную сумму положенных налогов;
- бороться надо не против налогов как таковых, а за прибыль как конечную цель любой предпринимательской деятельности;
- полноценно использовать всю совокупность налоговых льгот.

Таким образом, налоговые платежи невозможно «механически» сводить к минимуму или заключить в какие-то строгие рамки. Их нужно улучшать, так как, во-

первых, сокращение одних налогов имеет возможность привести к наращиванию других; во-вторых, минимизация налогов способом отнесения расходов на себестоимость уменьшает финансовый результат и сдерживает развитие бизнеса; в-третьих, механическое сокращение налогов имеет возможность привести к превосходству формы над существом сделки и к возможным разногласиям с налоговыми органами. Если минимизация налогов будет произведена неправильно, это приведет к тому, что штрафы неоднократно превысят планируемый эффект от минимизации.

Потребность полноценного налогового планирования в значительной степени зависит от тяжести налогового бремени, возложенного на налогоплательщиков. В связи с этим особенно важным представляется использование профессионального подхода к управлению налоговыми обязательствами. При этом платежи за такие услуги являются существенным источником доходов для консалтинговых и аудиторских фирм. По мнению налоговых экспертов консультационно-аудиторских сетей PricewaterhouseCoopers, конечными продуктами налоговой функции хозяйствующего субъекта считаются: защита позиции налогоплательщика при проверке; налоговый учет и финансовая отчетность; соблюдение налогового законодательства; налоговое планирование.

В качестве другого направления управления налогами на предприятиях выделяется разработка незапрещенных налоговым законодательством схем минимизации налогов или же наибольшее уменьшение собственных налоговых обязательств. Процесс разработки схем минимизации налоговых обязательств фирмы предполагает оценку налогового бремени и проведение финансового анализа работы фирмы за прошлые налоговые периоды. Кроме того, она также подразумевает определение совокупности льгот по уплате налогов, которые может применить в соответствии с действующим налоговым законодательством предприятие, и анализ возможных форм сделок (хозяйственных договоров) с учетом их последствий и правильной их организации.

Планирование сделок, опосредствующих предпринимательскую работу организации, осуществляется в последовательности:

- используются обычные налоговые операции, которые предстоит выполнить;
- рассматриваются всевозможные ситуации с учетом налоговых наработок, из их выбираются лучшие варианты;
- составляются из подходящих блоков типовые хозяйственные операции;
- оценивается получение предельного денежного итога с учетом налоговых рисков, исполняется рациональное размещение активов и выгоды предприятия;
- определяются другие варианты учетной политики фирмы на будущий год.

Чтобы не допускать налоговые промахи на предприятии, нужна разработка внутреннего контроля налоговых расчетов, которая позволит ликвидировать субъективизм в принятии налогового заключения. Для данной цели разрабатывается определенная схема документооборота, уточняется круг ответственных лиц, отвечающих за корректность исчисления отдельных налогов. Контроль сроков уплаты налогов проводится с помощью налогового календаря. Налоговый календарь необходим для испытания корректности исчисления и соблюдения сроков уплаты всех налоговых платежей, а еще представления отчетности. Нужно помнить о больших рисках, связанных с несвоевременной уплатой налоговых платежей. Необходимым направлением управления налогами на предприятии также выступает оптимизация системы налогообложения в рамках действующего налогового законодательства. Оптимизация системы налогообложения основывается на разработке системы бюджетов, использовании валютных моделей имитационных расчетов; внедрении оффшорного бизнеса и льготных налоговых режимов, способах снижения налогов за счет оффшорных компаний на территории РФ.

Налоговое планирование особенно важно для таких экономических ситуаций, когда налоговые платежи доминируют над другими платежами в финансах налогоплательщиков и в ситуациях, налоговая политика государства и местных

законодательных органов неоднозначна и непредсказуема. Хозяйствующий субъект должен не только знать размер предстоящих налоговых обязательств, но и сделать все от него зависящее, чтобы на законных основаниях оптимизировать свои обязательные платежи в бюджеты всех уровней.

При выборе способа минимизации налогового бремени не в полной мере учитывается тот факт, что законными должны быть не только формальная сторона операции и ее документальное оформление, но и ее деловая цель, содержание и т.д. На этом основании действия налогоплательщика, которые сам он считает законными методами налогового планирования, зачастую квалифицируются налоговыми органами как уклонение от уплаты налогов. В их состав можно включить следующие: не отвечающее законодательству оформление фактических хозяйственных операций, придающее им другое юридическое содержание, переоформление соглашений и изменение их формулировок впоследствии фактического выполнения, уплата штрафов за фиктивные договора, неверное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете.

Зачастую значимый финансовый эффект выделяют способы налогового планирования, базирующиеся на применении пробелов в законодательстве при исчислении такого или же другого налога. Таким образом, в настоящее время на первый план выходит задача сохранения стабильности налогового механизма как фактора легализации бизнеса и увеличения массы налоговых платежей. Вносимые в законодательство о налогах и сборах отдельные изменения все в большей степени должны быть направлены на повышение ясности законодательства и на однозначность его применения налогоплательщиками [5].

1. Байзулаев С.А., Шурдумова Э.Г., Гузиева Л.М., Гергова З.Х., Ягумова З.Н. Экономика промышленного производства. Учебное пособие. – Нальчик: Каб.-Балк. ун-т, 2017. – 120 с.
2. Байзулаев С.А., Шурдумова Э.Г., Гузиева Л.М., Гергова З.Х., Ягумова З.Н. Инструменты и методы управления развития промышленных парков в национальной экономике. Монография. – Москва: Издательство «Перо», 2017. – 180 с.
3. Цепилова Е.С. Содержание и сущность системы внутреннего налогового контроля хозяйствующих субъектов // Государственная служба. – 2014. - №1 (87)
4. Шурдумова Э.Г., Губжокова К.А. Система налогового планирования деятельности предприятий в целях устойчивого развития. Сб. материалов XXXIII Межд. научно-практ. конф. «Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития». – Новосибирск: ЦРНС, 2017. – с. 137-142
5. Шурдумова Э.Г., Мокаева Р.С. Особенности функционирования налогового механизма в РФ. Сб. материалов LIX Межд. научно-практ. конф. «Актуальные вопросы экономических наук». – Новосибирск: ЦРНС, 2017.

Ivanov K.A.¹, Gostilovich A.O.²

Relationship between pricing and advertising. Research on the example of the Russian company

¹*Moscow State Technical University. N.E. Bauman*

²*Moscow State University. M.V. Lomonosov
(Russia, Moscow)*

doi: 10.18411/lj-04-2018-48

idsp: 000001:lj-04-2018-48

Abstract

The purpose of this article is to analyze the impact of advertising on pricing and, on the contrary, the use of pricing in order to advertise products.

Keywords: pricing, advertising, model, competition, consumers.