

тыс. руб., практически в 2 раза). Учитывая экономический потенциал и платежеспособность населения регионов можно сделать вывод, что в Белгородской области созданы менее благоприятные условия для осуществления этого вида деятельности индивидуальными предпринимателями. Одним из факторов увеличения размера дохода является желание законодателей увеличить налоговые поступления в доходную часть регионального бюджета немедленно. Но в этом случае стремление к сиюминутной выгоде может отрицательно повлиять на развитие предпринимательской деятельности и потерям доходов бюджета в будущих периодах [3; 4].

Как известно только через призму практики можно оценить эффективность действия принятых тех или иных мероприятий. Развитие бизнеса, особенно хозяйствующих субъектов, относящихся к малому бизнесу, благоприятно влияет не только на экономику страны в целом, но и на политический и социальный климат в государстве. Патентная система налогообложения должна внести свой вклад в эти аспекты развития Российской Федерации.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст] : фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.07.2012). // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст] : фед. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.12.2012). // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
3. О патентной системе налогообложения на территории Московской области [Текст] : закон Московской области от 06.11.2012 № 164/2012-ОЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
4. О патентной системе налогообложения на территории Белгородской области [Текст] : закон Белгородской области от 06.11.2012 № 145 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Регион. вып. Белгородская область».

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*В.Ф. Тарасова, Д.С. Седых
г. Белгород, Россия*

В современных условиях развития экономики первоочередной целью каждого коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли от результатов своей деятельности. Эффективная финансово-экономическая деятельность далеко не единственный показатель, который может характеризовать данное предприятие как успешное. В этом аспекте важную роль играет правильно выбранная налоговая политика организации, при правильном применении которой, хозяйствующий субъект сможет максимально минимизировать налоговые платежи, и как следствие сохранить необходимые для развития и экономического функционирования финансовые средства. Оптимизация налогообложения приводит к снижению налогового бремени, увеличению активов предприятия, повышению конкурентоспособности и финансовой устойчивости предприятия. Безусловно, каждый налогоплательщик вправе принимать меры, направленные на правомерное уменьшение своих налоговых обязательств. Данное право основано на праве всех субъектов защищать свои установленные и охраняемые законом права и интересы. Естественно, данные действия должны осуществляться способами, не противоречащими закону. Ст. 209.2 ГК РФ дает право собственнику по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону или иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц [1 с. 311].

Ни один хозяйствующий субъект в качестве налогоплательщика не будет вести, какую либо предпринимательскую деятельность в ущерб своим интересам, себе в убыток, поэтому зачастую, чтобы получить максимальную выгоду, субъект налогообложения нередко осуществляет незаконные действия (бездействия), которые способствуют ему успешно развиваться, а государству наносят огромный экономический ущерб.

Одной из причин таких действий выступает незнание налогоплательщиком налогового законодательства и слабое представление о возможностях в данной сфере. Государством в свою очередь предоставлен довольно широкий круг возможностей по законной оптимизации налогообложения, главной же проблемой остается правильность и законность их применения конкретным налогоплательщиком.

Следовательно, уменьшить налоговое бремя возможно, используя законно установленные определенные методы и способы. Все методы, условно можно разделить на две группы.

В первую группу входят методы, которые соответствуют нормам закона:

- метод замены налогового субъекта;
- метод изменения вида деятельности налогового субъекта;
- метод замены налоговой юрисдикции;
- принятие учетной политики предприятия с максимальным использованием предоставленных законодательством возможностей;
- оптимизация через договорные отношения;
- использование различных льгот и налоговых освобождений;
- метод замены отношений;
- метод разделения отношений;
- метод отсрочки налогового платежа;
- метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Кроме того, автор множества книг по данной тематике Ю.А. Лукаш в своей работе «Оптимизация налогов. Методы и схемы» рекомендует ряд способов оптимизации сразу нескольких налогов:

1) экономия по налогу на прибыль и НДС путем оптимизации расходов на транспортировку. Автор предлагает включать расходы на транспортировку в стоимость товаров, облагаемых по льготной ставке НДС 10% или 0%; даются рекомендации по четкому определению в условиях договоров поставки и экспортных контрактах, какая из сторон договора должна предоставлять, а какая оплачивать расходы по транспортировке товара;

2) экономия на платежах по налогу, по НДС и налогу на прибыль путем продления сроков исковой давности по дебиторской задолженности. Этот способ заключается в том, что путем подтверждения своего долга с помощью писем, уплаты части задолженности должником или путем обращения кредитора в суд срок исковой давности прерывается и начинается течь заново, что позволяет перенести сроки списания безнадежной дебиторской задолженности именно в тот период, когда прибыль налогоплательщика максимальна и есть возможность уменьшить налоговую базу путем списания на расходы этой дебиторской задолженности [2 с. 219].

Так же не стоит забывать о самых распространенных законных способах налоговой оптимизации:

- использование упрощенной системы налогообложения;
- изменение места регистрации юридического лица;
- переоценка имущества;
- создание дочерних компаний.

Использование всех законных средств оптимизации не должно противоречить главному правилу ведения успешного бизнеса «Все, что не запрещено, то разрешено».

Вторую группу методов по уменьшению налогового бремени относят к незаконным:

- использование необоснованных изъятий и скидок: отнесение на издержки производства затрат, не предусмотренных законодательством; отнесение на издержки производства затрат в размерах, превышающих установленные законодательством; незаконное использование налоговых льгот;
- искажение экономических показателей, позволяющее уменьшить размер налогооблагаемой базы; завышение стоимости приобретенного сырья, топлива, услуг, и т.д.;

- искажение объекта налогообложения: занижение объема (стоимости) реализованной продукции, работ, услуг;

- маскировка объекта налогообложения: лжеэкспорт: фиктивная сдача в аренду основных средств: подмена объекта налогообложения. Нарушение порядка учета экономических показателей: отражение цифровых результатов финансово-хозяйственной деятельности в ненадлежащих счетах бухгалтерского учета;

- использование особых отношений со специально созданными посредническими аффилированными фирмами, в том числе зарегистрированными в оффшорных зонах. Массовое использование руководителями крупных предприятий сложных схем сокрытия доходов с использованием фирм-посредников, кредиторов, поставщиков и потребителей их продукции остается одним из важнейших негативных факторов в налоговой сфере [3 с.128].

Недобросовестные предприниматели, часто используя теневые схемы, либо попросту уходя от уплаты налогов, наносят нашему государству огромный экономический ущерб. Сложно, даже примерно подсчитать сумму экономического ущерба наносимого экономике нашей страны. На март месяц 2013 года совокупная задолженность в бюджетную систему РФ по данным ФНС (включая пени и налоговые санкции) составила 1 164,9 млрд. рублей. Из них 450 млрд. рублей не возможны к взысканию в силу банкротства или продолжительных судебных разбирательств. Безусловно, эти цифры далеки от реальности, так как здесь не учитывается оборот нелегального рынка товаров и услуг, объемы которого подсчитать не в силах ни один эксперт.

Разнообразие форм и методов ухода от налогов огромное количество будь то выдача зарплаты в конверте, не отражение прибыли или отказ от регистрации в налоговом органе. Налоговая система нашего государства характеризуется нестабильностью, непостоянством. Повышение ставок, в частности, по обязательным взносам в социальные фонды, отмена льгот и привилегий создают сложные условия для развития бизнеса, и поэтому, нарушения налогового законодательства имеют тенденцию к росту. Известно, что фирма не уплачивающая или частично не уплачивающая налоги повышает свою конкурентоспособность за счет «сэкономленных» средств, получая тем самым сверх прибыли. Система мер наказания, предусмотренная налоговым, административным и уголовным законодательством владельцев таких организаций как видно не пугает, поскольку, их неизбежность и реализация на практике затруднены. Налоговые органы просто физически не в состоянии проверить всех налогоплательщиков. Между тем, уже никого не удивляет выражения «неофициальная зарплата», «безакцизный алкоголь» и т.д. Нарушение налогового законодательства хозяйствующими субъектами становится нормой для нашего государства. На сегодняшний день существует большая проблема привлечения к административной или уголовной ответственности за большие в отношении сумм неисчисленных и неуплаченных налогов правонарушения. Даже громкие, показательные дела в конечном итоге не приводят к законодательным последствиям. Для решения сложившихся проблем необходимо внести изменения в законодательную базу:

- сделать более понятными и определенными все нововведения, если требуется подкреплять их комментариями и разъяснениями, для того чтобы обычный налогоплательщик, не имеющий специального образования с легкостью мог выполнять свой гражданский долг;

- повысить ответственность за налоговые правонарушения именно должностных лиц организации, причем не только административную, но и уголовную;

- усилить контроль со стороны налоговых органов за деятельностью организаций, но при этом проверки не должны носить затяжной характер.

- внести поправки в валютное законодательство РФ, тем самым не давать коммерческим структурам вполне легально и без особых последствий обходить закон.

Подводя итог необходимо отметить, что в нашем законодательстве можно найти вполне законные методы налоговой оптимизации. Одни из которых вытекают из противоречивости законодательства, другие создает само государство. Уклоняясь от уплаты налогов, налогоплательщик ставит под удар свою дальнейшую предпринимательскую деятельность, и наносит государству огромный экономический ущерб.

1. Гражданский кодекс (ГК РФ). Часть 1 в редакции с 1 марта 2013 года.
2. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. Полное практическое руководство. [Текст]: учебное пособие для вузов / Под редакцией Ю. А. Лукаш. - ГроссМедиа, 2009-432 с.
3. Танкевич О.В. Основные способы уклонения от уплаты налогов юридическими лицами [Электронный ресурс] // 2012. - Режим доступа: http://pravmisl.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=2319&Itemid=86.

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ КОРПОРАТИВНЫХ ИНТЕРЕСОВ

*Т.В. Трофимова
г.Иваново, Россия*

Развитие корпоративной формы хозяйствования в России развивалось достаточно быстрыми темпами. С конца 90-х годов российские предприятия прошли путь, который у зарубежных фирм занимал десятилетия. Из-за сжатых сроков приватизации основное внимание приобретателей имущества было уделено самому процессу формирования собственности. При этом развитие других аспектов организации бизнеса оставалось в стороне. Главной задачей являлась максимальная приватизация имущества в как можно менее короткие сроки, поэтому такие процессы как юридическая чистота сделок, организация владельческого контроля, выстраивание корпоративных отношений, защита собственности, структурирование бизнеса отходили на второй план [3].

К настоящему времени корпоративная собственность уже сформировалась, приобрела устойчивые черты и свойства функционирования. Корпоративные отношения включают в себя различные аспекты, в том числе отношения собственников и управляющих компании, отношения между акционерами предприятия, отношения между топ-менеджментом компаний и менеджерами среднего и нижнего звена и т.д. Важную роль в функционировании предприятия играют, прежде всего, отношения на верхнем уровне корпоративного управления, между самими акционерами, а также акционерами и управляющими. Именно от их состояния зависит само существование предприятия, выбор направления его развития.

Несомненное влияние на корпоративное управление оказывает дивидендная политика предприятия, целью разработки которой является пропорциональное установление между текущим потреблением прибыли собственниками, и будущим ее ростом, максимизирующим рыночную стоимость предприятия и обеспечивающим его стратегическое развитие. Важнейшей задачей дивидендной политики является оптимальное сочетание интересов акционеров с необходимостью достаточного финансирования развития предприятия. Чем большая часть чистой прибыли направляется на выплату дивидендов, тем меньшая часть остается на самофинансирование, что ведет к сокращению темпов роста собственного капитала, инвестиций, выручки, снижает платежеспособность компании. С другой стороны, если акционеры не получают достаточно прибыли на инвестированный капитал и предпочитают избавляться от ценных бумаг данного предприятия, падает рыночная стоимость предприятия и в результате чего нынешними собственниками может быть утрачен контроль над акционерным капиталом.

Существует несколько точек зрения по поводу дивидендной политики корпорации:

1) активная роль дивидендной политики;

2) пассивная роль дивидендной политики в обеспечении благосостояния акционеров и влияния на стоимость фирмы .

Согласно первой точке зрения, дивиденды играют активную роль, которая проявляется в том, что руководство компании может повлиять на её стоимость определяя оптимальный размер дивидендных выплат. Активная роль дивидендов может проследиваться также в ситуации когда в условиях несовершенства рынка финансовой информации фирмы используют повышение дивидендов с тем, чтобы сообщить об ожидаемых изменениях в тенденции роста