**ПМ 05. «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»**

**МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»**

**Тема лекции: «Основы налогового планирования; содержание налогового планирования; принципы налогового планирования; классификация налогового планирования»**

Цель: освоить знания о возможностях налогового планирования в организации.

Задачи:

- изучить сущность налогового планирования и его нормативно-правовую основу;

- изучить принципы налогового планирования;

- изучить инструменты налогового планирования;

- изучить классификацию видов налогового планировния

Актуальность темы лекции обусловлена тем, что налоговое планирование дает налогоплательщикам возможность законно уменьшить сумму своих налоговых обязательств, а сэкономленные таким образом деньги направить на развитие финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Налоговое планирование – это совокупность плановых действий налогоплательщика, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом согласно действующему законодательству.

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Налоговое планирование также можно рассматривать как легальный способ снижения налоговой базы, налоговых платежей и минимизации налоговых рисков.

Сама возможность налогового планирования определена современным налоговым законодательством, которое изначально предусматривает различные налоговые режимы, в зависимости о статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационно структуры налогоплательщика.

В качестве задачи налогового планирования может выступать минимизация налоговых потерь организации по какому-нибудь конкретному налогу ил сбору, а также по совокупности всех налогов и сборов, плательщиком которых является организация.

Основные принципы налогового планирования:

-принцип законности - соблюдение требований действующего законодательства при осуществлении налогового планирования;

- принцип выгодности - снижение совокупных налоговых обязательств организации в результате применения инструментов налогового планирования;

- принцип реальности и эффективности - использование возможностей , предоставляемых законодательством, и инструментов, доступных для конкретной организации, которые обеспечивают достижение налоговой экономии в большем размере, чем затраты, связанные с их при применением;

- принцип альтернативности - рассмотрении нескольких альтернативных вариантов налогового планирования с выделением наиболее оптимального из них применительно к конкретной организации;

- принцип оперативности - своевременная корректировка в целях учета в кратчайшие сроки вносимых в действующее законодательство изменений;

- принцип понятности и обоснованности - понятность и экономическая обоснованность схемы как в целом, так всех без исключения ее составных частей.

В числу основных и наиболее широко применяемых инструментов налогового планирования относятся:

- предусмотренные налоговым законодательством налоговые льготы;

- оптимальная с позиций налоговых последствий форма договорных отношений применительно к осуществляемым видам деятельности;

- цены применяемых сделок;

- дифференциация налоговых савок по видам налогов;

- специальные налоговые режимы и системы налогообложения;

- льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами и соглашениями;

- прядок формирования налоговой базы.

Элементам налогового планирования являются:

- учетная политика организации по бухгалтерскому учету и налоговому учету;

- налоги;

- ставки налогов;

- льготы по налогам сборам;

- календарь бухгалтера;

- документация и документооборот;

- инвентаризация;

- аудит;

-отчетность.

Налоговое планирование, в зависимости от характера управленческих решений, включает себя:

-текущий налоговый контроль;

-контроль правильности начисления налогов и своевременности их перечисления в соответствующие бюджеты;

-текущее налоговое планирование;

- стратегическое налоговое планирование.

В зависимости от действенности субъектов налогового планирования относительно применения возможных налоговых инструментов оно делится на пассивное и активное налоговое планирование.

Пассивное налоговое планирование предполагает альтернативную оптимизацию. Такая оптимизация возможна тогда, когда налоговом законодательстве существует несколько альтернативных норм, а целесообразность использования какой-либо из них решает сам налогоплательщик. Примером пассивного налогового планирования может быть решение вопроса относительно целесообразности перехода на УСН.

Активное налоговое планирование включает в себя специфические методы планирования деятельности предприятия с использованием специально разработанных оптимизационных схем.

По используемым методам налоговое планирование подразделяется:

1. Классическое налоговое планирование – это планирование правильной и своевременной уплаты налогов. Такое планирование состоит из организации правильного налогового учета и отчетности, планирования экономической деятельности в рамках, определенных законом, и своевременной уплаты налогов.

2. Оптимизационное налоговое планирование – при котором налогоплательщик за счет использования пробелов и льгот существующего законодательства планирует и осуществляет свою экономическую деятельность так, чтобы платить возможно меньше налогов. Иногда такое налоговое планирование называют также налоговой оптимизацией.

3. Противозаконное налоговое планирование – налогоплательщик использует противозаконные методы в целях уменьшения налоговых платежей. Таким образом, противозаконное налоговое планирование смыкается с понятием уклонения от налогов и уличенные в нем налогоплательщики подвергаются соответствующим санкциям.

Налоговое планирование можно подразделить на стратегическое и текущее налоговое планирование.

Стратегическое налоговое планирование включает:

-обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий;

- обзор судебной практики по вопросам налогообложения;

- составление прогнозов налоговых обязательств организации;

-составление прогноза эффективности применения инструментов налоговой оптимизации и другие методы, направленные на перспективу.

Текущее налоговое планирование может включать в себя следующие мероприятия:

- еженедельный мониторинг нормативных правовых актов;

- составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок;

- другие текущие мероприятия по налоговому планированию.

**Вопросы для контроля:**

1. Для чего необходимо налоговое планирование?
2. Чем предусмотрена возможность налогового планирования?
3. В чем заключается сущность принципа законности при налоговом планировании?
4. Что означает принцип выгодности при налоговом планировании?
5. В чем заключается принцип реальности и эффективности налогового планирования?
6. Что означает принцип альтернативности при налоговом планировании?
7. В чем заключается принцип оперативности при налоговом планировании?
8. Что означает принцип понятности обоснованности при налоговом планировании?
9. Что такое классическое налоговое планирование?
10. Какие последствия может иметь противозаконное налоговое планирование?
11. Что такое стратегическое налоговое планирование?
12. Какие мероприятия осуществляют налогоплательщики в рамках ткущего налогового планирования

**Список используемой литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
2. Орешкина, Н.А. Осуществление налогового учета и налогового планирования : Учебно-практическое пособие. - М. : КНОРУС, 2021. - 374 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978--5-406-06073-5.
3. Пименов Н. А., Демин С.С. Налоговое планирование : Учебник и практикум. М. : Юрайт, 2017. - 136 с.
4. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : Учеб.пособие. - М. : КНОРУС, 2020. - 194 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-406-07274-5