

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-44-54
УДК 336.225(045)
JEL H24

Экономическое обоснование налогового планирования

М.А. Полякова, А.В. Носов

Пензенский государственный аграрный университет, Россия, Пенза

АННОТАЦИЯ

Применение налогового планирования хозяйствующим субъектом позволит высвободить из финансовых (в том числе налоговых) обязательств часть средств и эффективно использовать их в воспроизводственном процессе для модернизации, реконструкции, усовершенствования технических условий производства товаров, работ и услуг. Каждая структура успешного бизнеса стремится к рентабельному производству, поэтому оптимизация налогов, методы и схемы ее применения являются актуальными вопросами. В условиях ежегодного увеличения налогового бремени проведение оптимизации для предпринимательской деятельности интересно не только уже действующим компаниям, но и для начинающих бизнесменов. **Целью** исследования является обоснование и разработка практических рекомендаций по внедрению налогового планирования. Для ее достижения были поставлены следующие **задачи**: изучение и обобщение взглядов российских ученых в современных экономических условиях; разработка подходов к совершенствованию механизма оптимизации налогообложения на предмет выполнения возложенных на него функций, и прежде всего влияния на финансовые условия хозяйствующего субъекта через предоставленную законодательством возможность проведения налоговой оптимизации. В ходе работы использовались **методы** классификации, абстрактно-логический, монографический, аналитический, логического подхода, сравнения и обобщения и др. Методологической и теоретической основой послужили труды представителей отечественной науки, нормативно-правовые и законодательные акты РФ, регламентирующие функционирование налоговой системы; официальные издания, а также материалы научно-практических конференций. Полученные результаты способствуют определению путей совершенствования механизма проведения налогового планирования субъектами бизнеса.

Ключевые слова: хозяйствующий субъект; учетная политика; налоговое планирование; минимизация налогов; оптимизация налогообложения; финансовые результаты

Для цитирования: Полякова М.А., Носов А.В. Экономическое обоснование налогового планирования. *Учет. Анализ. Аудит* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):44-54. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-44-54

ORIGINAL PAPER

Economic Justification of Tax Planning

M.A. Polyakova, A.V. Nosov

Penza State Agrarian University, Penza, Russia

ABSTRACT

The application of tax planning by an economic entity will make it possible to release part of the funds from financial (including tax) liabilities and effectively use them in the reproduction process for modernization, reconstruction, improvement of technical conditions for the production of goods, works and services. Every structure of a successful business strives for profitable production, therefore tax optimization, methods and schemes of its application are topical issues. In the context of an annual increase in the tax burden, optimization for entrepreneurial activity is interesting not only for the existing companies, but also for novice businessmen and start-ups. The **purpose** of the study is to substantiate and develop practical recommendations for the implementation of tax planning. To achieve it, the following **tasks and objectives** were set: to study and generalize the views of Russian scientists in modern economic conditions; to develop approaches to improving the mechanism of tax optimization in order to perform the functions assigned to it, and above all, to influence the financial conditions of an economic entity through the possibility of tax optimization provided by legislation. In the course of the work, the following methods of classification were used: abstract-logical, monographic, analytical, logical approach, comparison and generalization, etc. The methodological and theoretical basis for the study was the works of representatives of Russian science, regulatory and legislative acts of the Russian Federation regulating

© Полякова М.А., Носов А.В., 2023

the functioning of the tax system; official publications, as well as materials of scientific and practical conferences. The obtained results contribute to the identification of ways to improve the mechanism of tax planning by business entities.

Keywords: business entity; accounting policy; tax planning; tax minimization; tax optimization; financial results

For citation: M.P. Polyakova, Nosov A.V. Economic justification of tax planning. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):44-54. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-44-54

ВВЕДЕНИЕ

*Если народ богатый, то богаче и государство,
поэтому налоги не должны разорять людей.*

Посошков И. Т., первый русский
экономист-теоретик (1652–1726)

Внедрение налогового планирования российскими хозяйствующими субъектами на предприятиях различных форм собственности, а также в финансово-хозяйственной деятельности предпринимателей проявляется как в снижении налогового бремени, так и в получении возможности маневрирования финансовыми ресурсами после исполнения своих финансовых, в том числе налоговых, обязательств.

Использование освободившихся после уплаты налогов средств в воспроизводственном процессе для внедрения технических новшеств (усовершенствования технологии производства товаров, работ и услуг; оборудования и др.) наравне с ранее запланированными финансовыми расходами позволяет увеличить бюджет с целью модернизации производства. То есть дополнительные собственные средства в этом случае получены не по причине экономии на уплате налогов, а именно за счет вложения в производство, что в дальнейшем повлечет за собой увеличение объемов последнего и, как следствие, рост налоговой базы и суммы налогов.

Соответственно, легальная оптимизация налогообложения для бизнес-единицы проявляется в снижении суммы налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды; при этом создаются условия для увеличения объема производства данного предприятия и, как следствие, реализации продукции, что благотворно скажется на его финансовом состоянии. В статье предложен возможный вариант содержания разделов налогового плана (в случае внедрения в деятельность хозяйствующих субъектов) и его достоинства. Принятие грамотных управленческих решений в области налогообложения является приоритетным и важным вопросом как для представителей бизнеса, так и для государства. Возмож-

ность субъектов экономики легально уменьшать сумму налоговых обязательств в ходе финансово-хозяйственной деятельности путем применения налогового планирования широко обсуждается на страницах научных изданий, совещаниях, конференциях и форумах, поскольку данная проблема является актуальной как для бизнеса, так и для налоговых органов.

Позиция представителей науки основывается на анализе действующей системы налогообложения, официальных нормативных документах, а также сложившейся судебной практики. Так, современные ученые А. В. Носов [1, 2], И. Т. Батаев, М. Ш. Баснукаев [3], А. Г. Болдычева, А. Ю. Клоницкая [4], Н. Ф. Зарук [5, 6], Н. А. Иванова [7], М. А. Полякова, С. А. Барбашова, О. А. Бурмистрова [8–11], Е. И. Цилимбаева [12], О. В. Юрченко [13] и др. рассматривают не только возможности использования налогового планирования, но и анализируют нормы налогового права на предмет наличия «узких мест» в соответствующем разделе законодательства.

МЕТОДИКА И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Обычно понятие «налоговое планирование» рассматривается фискальными органами через призму применения налогоплательщиком схем ухода от налогообложения. При этом хозяйствующий субъект преследует цель оптимизации финансовых потоков (в том числе налоговых).

Нормы законодательства, которые он должен при этом соблюдать в своей учетной политике, позволяют правомерно применять налоговые льготы и вычеты, что ведет к легальному использованию налоговой оптимизации через налоговое планирование путем:

- легального снижения налоговой нагрузки через применение в налогообложении установленных налоговым законодательством льгот;
- своевременного внедрения учетной политики для целей налогообложения с учетом изменений соответствующего законодательства;
- контроля сроков исполнения налоговых обязательств при помощи налогового календаря.

Многие специалисты рассматривают налоговое планирование с позиции налоговой минимизации, хотя эти категории с юридической точки зрения не являются тождественными. *Налоговая минимизация* предусматривает снижение налоговой нагрузки за счет уменьшения суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, при использовании различных схем ухода от налогообложения и обогащения выгодоприобретателя. *Налоговая оптимизация* также позволяет ослабить налоговое бремя, но при ее применении за счет уменьшения налоговых обязательств у субъекта бизнеса увеличиваются возможности для развития производственного цикла с целью повышения финансового результата от осуществляемой деятельности [3, 11, 13].

Минфин России в основных направлениях налоговой политики на период с 2021 по 2023 г.¹ определяет легальные случаи налоговой оптимизации и, соответственно, допускает возможность ее использования, но при условии соблюдения всех норм законодательства.

При внедрении налогового планирования в деятельность хозяйствующего субъекта предполагается изучение не только внутренних, но и внешних факторов: курса налоговой политики государства; «подвижности» налогового и других видов законодательства; наличия положительной или отрицательной судебной практики и др. [2]. При реализации данной возможности предпринимателям необходимо соблюдать определенную последовательность действий:

- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности с целью установления «узких мест» в финансовых (в том числе налоговых) вопросах с определением путей для их разрешения. Анализ экономической безопасности формирования налоговой базы по применяемым нормам права, закрепившимся контрагентам и договорным условиям, достигнутым с ними, позволит выявить существующие причины высокой налоговой нагрузки, определить задачи, выбрать необходимые инструменты, разработать несколько вариантов схем налогового планирования [12]. Для этого целесообразно регулярное внутреннее (а при необходимости, и внешнее) налоговое

аудирование деятельности на предмет «выгодности» используемой налоговой системы и расчета альтернативных вариантов для определения объектов, в отношении которых применяются элементы налогообложения — налоговая база по сложившимся условиям деятельности, налоговые ставки и льготы и др. Проведение инвентаризации системы документально зафиксированных договорных отношений, условий сделок для проверки выполнения контрагентами обязательств по уплате налогов и сборов перед бюджетом; изучение положительных и отрицательных сторон применяемой организационно-правовой формы, местонахождения экономического субъекта и др. необходимы для исключения возникновения дополнительного налогового риска и получения возможности его минимизировать [4, 14, 15]. Эти меры формируют направление продолжительного развития бизнеса (и налогового планирования), поскольку от своевременных управленческих решений будет зависеть величина налоговых обязательств, а также возможности маневрирования в этой области;

- выбор инструментов налогового планирования с целью получения наиболее выгодных условий хозяйствования с позиции налогообложения, к которым можно отнести вид применяемой налоговой системы:

- общая или с применением специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), автоматизированная упрощенной системы налогообложения (АУСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

- для ИП и физических лиц предусмотрены патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход;

- налоговые льготы;

- особые экономические зоны на территории России;

- соглашения об избежании двойного налогообложения и т.д.²

Это позволит принимать решения, влияющие непосредственно на финансовые результаты деятельности, полученные после исполнения налоговых обязательств:

¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 гг. (утв. Минфином России). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364178/0ce1aab1c92dff3b24a680acc8ec8bd0dca5035a/?ysclid=ld32n7qr4c968160914

² Налоговый кодекс Российской Федерации. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=ld33nblv7w910173519

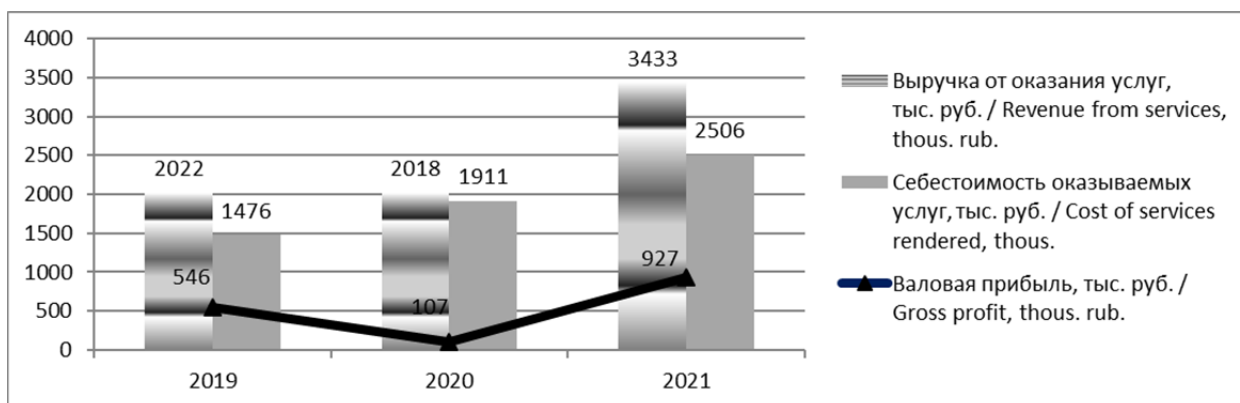


Рис. 1 / Fig. 1. Динамика основных финансовых показателей ИП Борисовой В.И. / Dynamics of the main financial indicators of the individual entrepreneur Borisova V.I.

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

- разработка нескольких вариантов оптимизации (что будет способствовать выбору возможности планирования, наиболее подходящей для условий конкретного субъекта хозяйствования), а также их правильное использование при введении более «выгодной» системы налогообложения [8, 10];

- регулярный мониторинг разработанного механизма, что позволит достигнуть и закрепить положительный результат. Экономический эффект проявится при сопоставлении налоговой экономии с размером фактических налоговых потерь при применении разработанного и одобренного варианта оптимизации [9].

Для формирования у субъекта бизнеса реально действующей и экономически обоснованной налоговой системы, постановки задач перед персоналом, вовлеченным в процесс планирования налоговых потоков на каждый год, и определения его зон ответственности, необходимо финансовое, материальное, техническое и интеллектуальное обеспечение [3]. Необходимо утвердить финансовую политику фирмы с учетом материального и морального стимулирования сотрудников налогового направления за результативность от внедрения нововведений в области их профессиональных интересов [6]. Интеллектуальному росту этих работников будет способствовать участие в мероприятиях, повышающих квалификацию, обмен опытом (семинары, конференции, курсы и др.), которые финансируются за счет работодателя, что в свою очередь отражается в налоговом плане фирмы. Грамотность финансовых специалистов позволит оправдать подобные затраты за счет проведения мероприятий по налоговой

оптимизации, нацеленных на легальное высвобождение финансовых потоков [11].

Рассмотрим необходимость применения налогового планирования на примере индивидуального предпринимателя (ИП) Борисовой В.И.

Индивидуальный предприниматель получает доходы от розничной торговли преимущественно пищевыми продуктами (включая напитки) и табачными изделиями в неспециализированных магазинах. Его основными затратами являются расходы на аренду помещения, закупку товаров для последующей реализации, выплату заработной платы работникам, а также уплату налогов и страховых взносов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды.

Из официальной отчетности предпринимателя за анализируемый период явно прослеживается увеличение выручки в 2021 г. на 1415 тыс. руб. (41%) по сравнению с 2020 г., а в 2020 г. — снижение на 4 тыс. руб. (0,2%) по сравнению с 2019 г. Влияние пандемии отразилось на финансовых результатах деятельности предпринимателя, но незначительно — себестоимость с 2019 по 2021 г. возросла на 1030 тыс. руб., или на 69,7% (рис. 1).

Как видно из рис. 1, деятельность индивидуального предпринимателя за период с 2019 по 2021 г. характеризуется ростом выручки, рентабельности (и прибыльности) от оказываемых услуг, а также производительности труда.

Предпринимателем — субъектом малого бизнеса — применяется специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения, что позволяет облегчить порядок налогового администрирования и снизить налоговую нагрузку, а также не уплачивать НДС за предприниматель-

Таблица / Table

Расчет суммы налога по УСН для ИП Борисовой В.И. за налоговый период 2019–2021 гг. / Calculation of the amount of tax under the simplified taxation system for an individual entrepreneur Borisova V.I. for the tax period from 2019 to 2021

№ п/п	Объект налогообложения / Object of taxation	2019	2020	2021
1	Доходы, руб. / Income, rub.	2 021 968	2 617 789	3 433 151
2	Расходы, руб. / Expenses, rub	99 7035	1 262 300	1 700 560
3	Налоговая база, руб. / Tax base, rub	1 024 933	1 355 489	1 732 591
4	Налоговая ставка, % / Tax rate, %	15	15	15
5	Сумма исчисленного налога, руб. / Amount of calculated or accrued tax, rub.	153 740	203 323	259 889

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

скую деятельность и НДС (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в таможенном режиме импорта на территорию Российской Федерации)³. При наличии наемных работников производится начисление страховых взносов, их распределение и уплата во внебюджетные фонды и исполнение в их отношении обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц [8]. Налоги: транспортный, на имущество физических лиц и земельный — предприниматель исчисляет и уплачивает как физическое лицо при использовании движимого и недвижимого имущества, земельных участков в предпринимательской деятельности.

Применение УСН регламентировано главой 26.2 Налогового кодекса РФ⁴. Налогоплательщику предоставлена возможность самостоятельно выбирать объект налогообложения; от этого зависит порядок определения налоговой базы и налоговая ставка:

- при объекте налогообложения «доходы» основная налоговая ставка составляет 6% от суммы доходов;
- при объекте налогообложения «доходы минус расходы» основная налоговая ставка составляет 15% от суммы доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов.

Возможность использования УСН с 2021 г. ограничена следующими условиями: количество работников — не более 130 чел.; размер получаемого

дохода за отчетный период — не более 200 млн руб.; остаточная стоимость основных средств в течение года — до 150 млн руб.

Налогоплательщики обязаны вести учет своих доходов и расходов (а при осуществлении нескольких видов деятельности — отдельно по каждому из них, отражая эти операции в книге «Доходы и расходы хозяйствующего субъекта», а также соблюдать режим порядок ведения расчетных и кассовых также операций.

ИП Борисова В.И. применяла УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», которому соответствует налоговая ставка, равная 15% (см. таблицу).

Как видно из табл. 1, сумма исчисленного налога за налоговый период ежегодно возросла: в 2021 г. по сравнению с 2019 г. — на 40,8%, что обусловлено в первую очередь увеличением доходов от предпринимательской деятельности при сравнительно невысоких расходах, в том числе страховых взносов. При этом сумма исчисленного налога уменьшается на величину уплаченных в бюджет страховых взносов за работников.

Динамика размеров страховых взносов аналогична: происходит их увеличение с 28,4 тыс. руб. в 2019 г. до 81,3 тыс. руб. в 2021 г. Доля страховых взносов в составе исчисленного налога по УСН составила в 2019 г. — 18,5%, в 2020 г. — 26,8%, в 2021 г. — 35,1%, и такая тенденция вполне закономерна. В силу роста доходов просматривается повышение оплаты труда, что, соответственно, приводит к увеличению страховых взносов.

Отметим, что у предпринимателя Борисовой В.И. как физического лица отсутствуют объек-

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=d33nblv7w910173519

⁴ Там же. Глава 26.2.

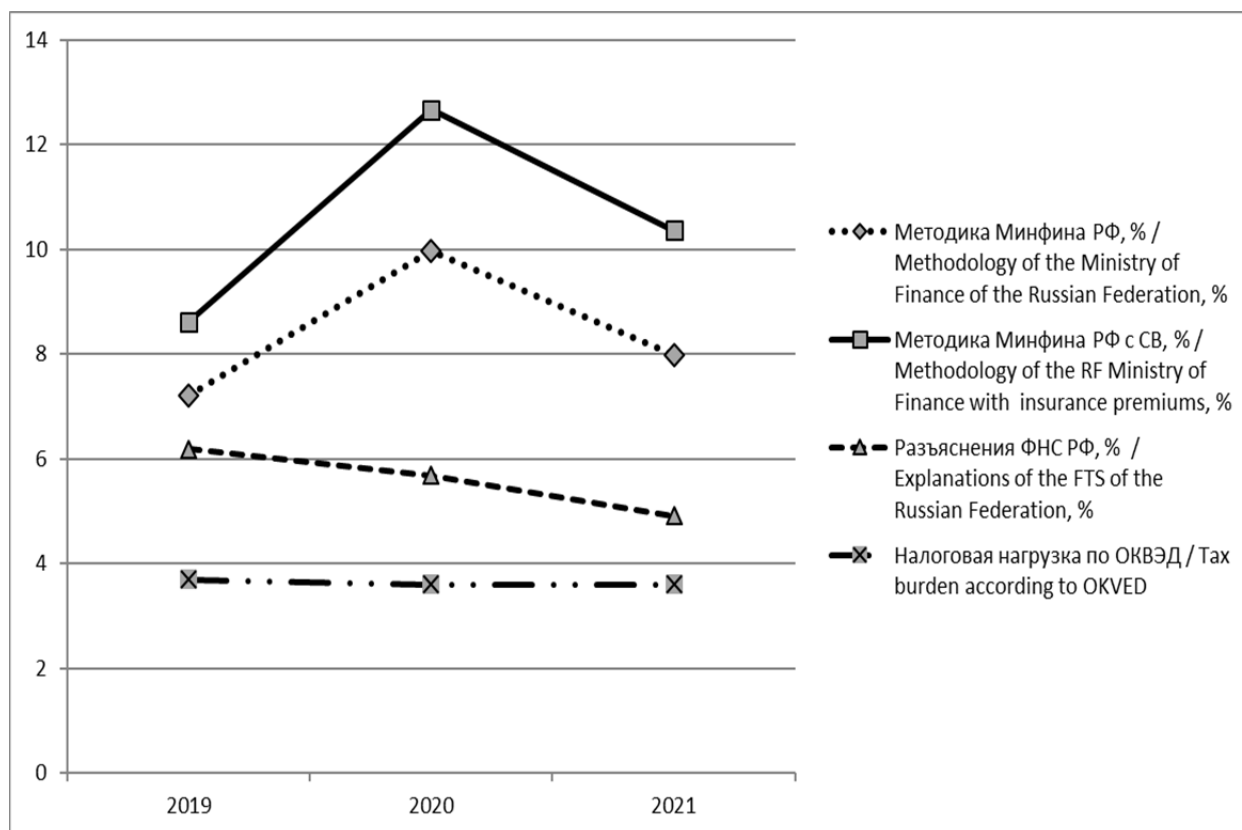


Рис. 2 / Fig. 2. Динамика налоговой нагрузки ИП Борисовой В.И. за 2019–2021 гг., % / Dynamics of the tax burden of an individual entrepreneur Borisova V.I. for 2019–2021, %

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

ты налогообложения в виде транспортных средства и земельных участков, а поскольку она является пенсионеркой, то относится к льготной категории граждан, освобожденных от уплаты имущественного налога в соответствии с действующим налоговым законодательством⁵.

Подводя итог анализа применяемой системы налогообложения, отметим, что:

- ИП Борисова В.И. применяет специальный налоговый режим — упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (налоговая ставка — 15%) [1, 5, 6];
- у предпринимателя просматривается рост доходов от предпринимательской деятельности, что, соответственно, повлекло за собой и рост налоговых обязательств [2];
- налоговая нагрузка, рассчитанная по методике Минфина РФ, в 2021 г. по сравнению с 2019 г.

увеличилась более чем в 2 раза: с 8,62% в 2019 г. до 10,36% в 2021 г. с учетом уплаты страховых взносов (СВ) [2].

Критерием проведения сравнительной оценки налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта является Концепция планирования выездных налоговых проверок⁶, согласно которой налоговая нагрузка, возлагаемая на индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аналогичный вид деятельности, составляет менее 4% на протяжении всего анализируемого периода⁷. В случае ИП Борисова В.И. налоговая нагрузка предпринимателя значительно выше отраслевой и рекомендуемой на официальном сайте ФНС России [1, 3, 9, 11] (рис. 2).

⁶ Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. ФНС (официальный сайт). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/?ysclid=lcoi7fzjr227297136

⁷ Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/0e99de4f8c78632cdecab194b60961e9196e0f73/

⁵ Полякова М.А., Барбашова С.А., Лескина О.Н. Налогообложение организаций. Учебное пособие. Пенза: Пензенский государственный аграрный университет; 2022. 58 с.

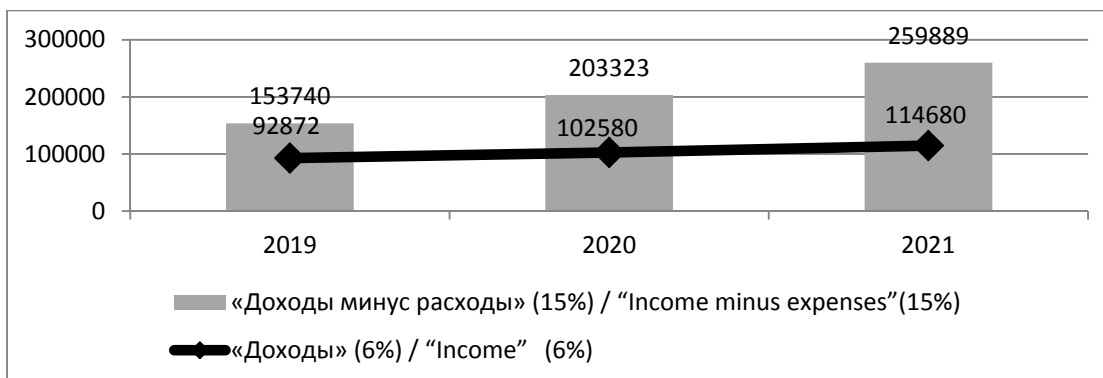


Рис. 3 / Fig. 3. Сравнение величины сумм налога при применении УСН применительно разных объектов налогообложения, руб. / Comparison of the amounts of tax paid under the simplified taxation system in relation to different objects of taxation, rub.

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Налоговая нагрузка, рассчитанная при применении объекта налогообложения УСН
«Доходы минус расходы» (15%) «Доходы» (6%)

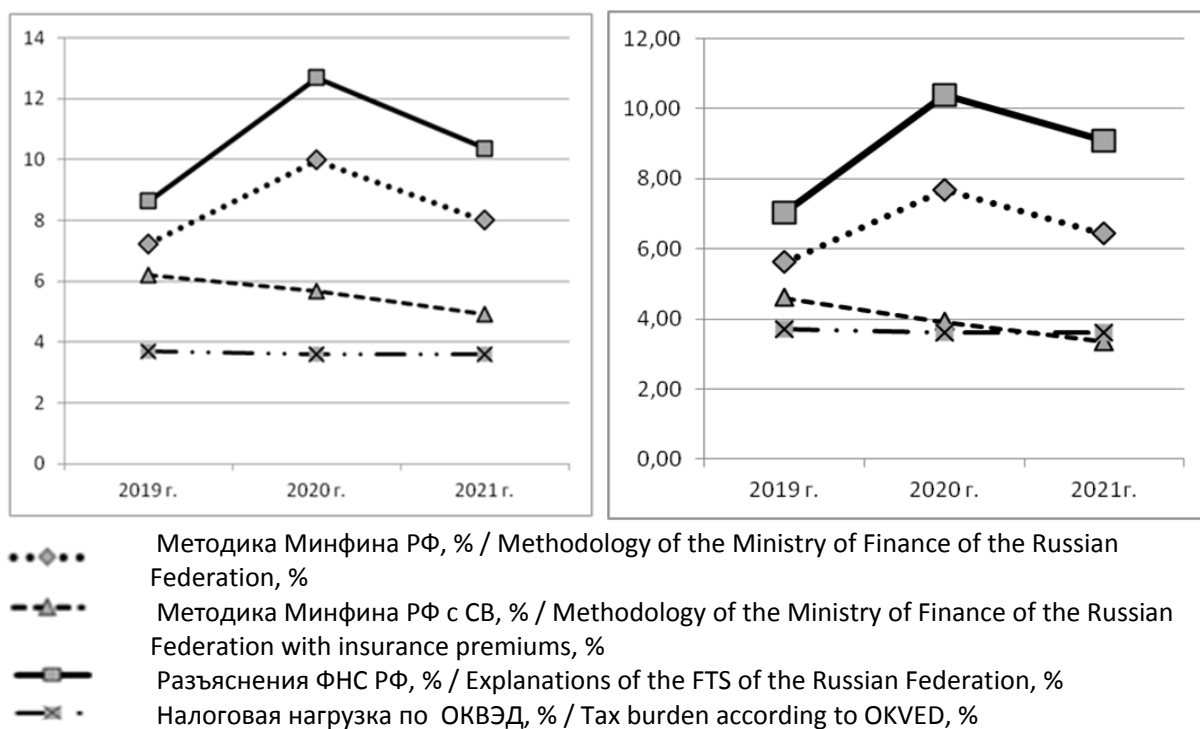


Рис. 4 / Fig. 4. Сравнение налоговой нагрузки ИП Борисовой В.И., рассчитанной при исчислении налога по разным налоговым ставкам / Comparison of the tax burden of an individual entrepreneur Borisova V.I., calculated at different tax rates

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Установленный факт свидетельствует о наличии резерва ее снижения через замену объекта налогообложения «доходы минус расходы» (с налоговой ставкой 15%) на «доходы» (с налоговой ставкой 6%).

После проведения перерасчета налоговых обязательств по УСН, ИП Борисовой В.И. по объекту налогообложения «доходы» с налоговой ставкой 6% установлено, что сумма исчисленного налога в 2019 г. составила бы 93 тыс. руб.,

в 2020 г. — 103 тыс. руб., в 2021 г. — 115 тыс. руб., что, соответственно, на 40, 50 и 56% ниже исчисленной по налоговой ставке 15% и уплаченной в полном объеме в бюджет (рис. 3).

Соответственно уменьшается и величина налоговой нагрузки, возлагаемой на предпринимателя, рассчитываемая по налоговой ставке 6% (рис. 4).

Результаты, полученные в ходе исследования возможной оптимизации налогообложения ИП Борисовой В.И., дают основание полагать, что при неизменности экономических показателей наиболее выгодным для индивидуального предпринимателя с позиции налогового планирования будет применение УСН с объектом налогообложения «доходы». При этом сокращается сумма налоговых обязательств к уплате, упрощается порядок администрирования, уменьшается количество документов, подлежащих обязательному хранению, а также отсутствует необходимость в кропотливом подборе первичных документов, являющихся документальным подтверждением и экономическим обоснованием заявленных расходов [12, 13].

Таким образом, изменение в сторону снижения рассчитанных по более выгодной ставке (в данном случае – 6%) сумм налоговых обязательств при объекте налогообложения «доходы» приведет в конечном итоге к легальному сокращению общей величины налоговой нагрузки ИП Борисовой В.И. Высвобожденные средства предприниматель может использовать по своему усмотрению, направив их на повышение эффективности деятельности либо на иные цели.

ВЫВОДЫ

Современная бюджетно-налоговая политика Российской Федерации нацелена на поддержку малого и среднего бизнеса. С этой целью в налоговое законодательство вносятся различные точечные изменения и усовершенствования. Пользуясь предоставленными возможностями, хозяйствующие субъекты самостоятельно (в зависимости от особенностей своего производства) могут на легальных основаниях внедрять налоговое планирование с учетом разработанных и закрепленных в их учетной политике положений. Целью этих действий являются рыночная конкуренция и стремление получить больше чистой прибыли после выполнения всех финансовых обязательств (в том числе уплаты налогов и сборов), увеличения собственных средств для маневренности и развития производственной деятельности фир-

мы. Причем эффективность бизнеса зависит по большей части от объема затрат на его ведение, а не только от рентабельности фирмы [16–19].

Результативность от внедрения и применения налогового планирования предпринимателем не заставит долго ждать. Так, в результате использования продуманной программы оптимизации налогообложения у ИП Борисовой В.И. может реально появиться возможность не только сократить сумму налоговых обязательств, но и за счет сокращения расходов усовершенствовать процесс воспроизводства по осуществляемому виду деятельности [2, 17, 18, 20], а также снизить налоговые риски до минимального уровня. В результате после внедрения налогового планирования будет достигнут ощутимый положительный результат. Проведенный анализ свидетельствует о возможности снижения суммы налоговых обязательств легальными методами: за 3 года анализируемого периода ее величина при применении объекта налогообложения «Доходы минус расходы» составила 206 тыс. руб., при объекте «Доходы» — была бы равной 103 тыс. руб. (рис. 3), т.е. при смене объекта налогообложения количество собственных средств у рассмотренного ИП увеличивается на 50%.

Анализ существующих налоговых взаимоотношений предпринимателя с бюджетом убедительно показывает, что налоговое планирование, проводимое на основании возможностей, предоставленных Налоговым кодексом, носит легальный характер и не нарушает ни одного принципа налогообложения.

Субъектам малого и среднего бизнеса будет полезно производить вариативно-сравнительные расчеты применяемой системы налогообложения с возможными в своем виде деятельности. Несмотря на наличие расходов, использование объекта налогообложения «Доходы» более выгодно для предпринимателя с точки зрения сокращения величины налоговых обязательств и, как следствие, приводит к увеличению чистой прибыли после их выполнения. ФНС во избежание применения налогоплательщиками схем налоговой минимизации также заинтересована в подобных расчетах в целях выполнения своих контрольных функций. Располагая информационными ресурсами (выписками по банковским счетам субъектов бизнеса, сведениями из единого государственного реестра, из ГИБДД, ПК «АСК-НДС» и др.), налоговый орган имеет возможность просчитывать подобные варианты самостоятельно и рекомендовать налогоплательщикам. Такое

сотрудничество налогового органа и субъекта бизнеса позволит рассмотреть вопрос уплаты налогов не как выполнение фискальной функции (т.е. исключительное наполнение бюджета), а как стимулирование налогоплательщика на дальней-

шее расширение и усовершенствование финансово-хозяйственной деятельности, предоставление более качественных услуг (производство благ) и, как следствие, уплату налогов в объеме, не вызывающим финансовые затруднения у субъекта.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Алимова Ю.А., Носов А.В. Налоговое планирование как метод оптимизации налоговой нагрузки АО «Башмаковский хлеб». Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции (Пенза, 27–28 октября 2022 г.). Т. IV. Пенза: Пензенский ГАУ; 2022:49–52.
2. Носов А.В., Кошелев А.А. Методические подходы к оценке долговой нагрузки организации. Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы. Сборник статей XV Международной научно-практической конференции (Пенза, 26–27 ноября 2020 г.). Пенза: Пензенский ГАУ; 2020:245–248.
3. Батаев И.Т., Баснукаев М.Ш. Налоговое планирование и прогнозирование как метод учетно-аналитической системы. *Экономические и гуманитарные науки*. 2019;(11):56–63.
4. Болдычева А.Г., Клоницкая А.Ю. Налоговые риски как элемент налогового планирования. *СТИН*. 2022;(7):29–33.
5. Зарук Н.Ф. Налоговые реформы и их влияние на инвестиционный процесс в АПК. *Экономика сельского хозяйства России*. 2021;(3):31–36.
6. Зарук Н.Ф., Кагирова М.В., Харитонов А.Е., Романцева Ю.Н. Совершенствование финансово-кредитного механизма развития органического сельского хозяйства в условиях формирования зеленой экономики. *Экономика сельского хозяйства России*. 2022;(9):7–15.
7. Иванова Н.А. Актуальные вопросы налогового планирования. *Вестник современных исследований*. 2019;3.15(30):24–28.
8. Полякова М.А., Барбашова С.А., Бурмистрова О.А., Артемьева О.И. Налоговое планирование как средство снижения финансовых рисков предприятия. *Журнал прикладных исследований*. 2022;6(6):502–513.
9. Полякова М.А., Барбашова С.А., Патлатый А.Ю. Оптимизация налогообложения. *Вопросы устойчивого развития общества*. 2022;(4):20–35.
10. Полякова М.А., Патлатый А.Ю. Инновационная деятельность и ее определяющие элементы. Актуальные проблемы исторической памяти в современном социуме: историзация, семиотика. Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции (Пенза, 10 ноября 2021 г.). Пенза: Пензенский государственный университет; 2022:121–124.
11. Цыгановкин Д.А., Полякова М.А. Фискальная функция или добровольная уплата налогов. Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции (Пенза, 27–28 октября 2022 г.). Т. IV. Пенза: Пензенский ГАУ; 2022:149–152.
12. Цилимбаева Е.И. Роль налогового планирования в системе экономической безопасности организации. *Экономика и социум*. 2022;3–2(94):947–950.
13. Юрченко О.В. Сущность и содержание налогового планирования. *Modern Science*. 2022;(2–1):147–150.
14. Федотова М.Ю., Тагирова О.А., Носов А.В., Мурзин Д.А. Повышение эффективности стоимостных методов управления финансами корпорации. *Аудит и финансовый анализ*. 2020;(1):163–169.
15. Федотова М.Ю. Роль анализа в системе управления финансами организации. Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы. Сборник статей XVII Международной научно-практической конференции (Пенза, 24–25 октября 2022 г.). Пенза: Пензенский ГАУ; 2022:849–853.
16. Мочалина Я.В., Чернобровкин А.Д. Пути совершенствования управления источниками финансирования компаний. Управление социально-экономическим развитием предприятий, отраслей, регионов. Сборник статей по материалам XII Международной научно-практической конференции (Пенза, 28 октября 2021 г.). Пенза: Пензенский государственный университет; 2021:152–154.

17. Новичкова О.В., Тагирова О.А., Носов А.В., Федотова М.Ю. Оценка эффективности функционирования системы управления финансовыми результатами аграрного предприятия. *Финансовый менеджмент*. 2021;(3):26–34.
18. Baryshnikov N. G., Rozhkova N. Y., Samygin D. Y. Economic Value-Added of Agricultural Business The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing; 2021:15–24.
19. Samygin D., Imyarekov S., Keleynikova S. et al. Modern Financial Management Tools in Agrarian Business. North Carolina USA: Lulu Press; 2020. 192 p.
20. Samygin, D., Shlapakova N., Kudryavtsev A. The Model of Optimizing the Use of Capital in the Agricultural Business. *Studies in Systems, Decision and Control*. 2021;(283):591–603.

REFERENCES

1. Alimova Yu. A., Nosov A. V. Tax planning as a method of optimizing the tax burden of JSC «Bashmakovsky bread». The contribution of young scientists to the innovative development of the agro-industrial complex of Russia. Materials of the All-Russian scientific and practical conference (Penza, October 27–28, 2022). Vol. 4. Penza: Penza State Agrarian University; 2022:49–52. (In Russ.).
2. Nosov A. V., Koshelev A. A. Methodological approaches to assessing the debt burden of an organization. Agro-industrial complex: state, problems, prospects. Materials of the XV International scientific and practical conference (Penza, November 26–27, 2020). Penza: Penza State Agrarian University; 2020:245–248. (In Russ.).
3. Bataev I. T., Basnukaev M. S. Tax planning and forecasting as a method of accounting and analytical system. *Economicheskije i gumanitarnye nauki = Economic and humanitarian sciences*. 2019;(11):56–63. (In Russ.).
4. Boldycheva A. G., Klonitskaya A. Yu. Tax risks as an element of tax planning. *STIN = Russian engineering research. СТИИ*. 2022;(7):29–33. (In Russ.).
5. Zaruk N. F. Tax reforms and their impact on the investment process in the agro-industrial complex. *Economica selskogo khozyaystva v Rossii = Economy of agriculture in Russia*. 2021;(3):31–36. (In Russ.).
6. Zaruk N. F., Kagirowa M. V., Kharitonova, Romantseva Yu. N. Improving the financial and credit mechanism for the development of organic agriculture in the conditions of the formation of a green economy. *Economica selskogo khozyaystva v Rossii = Economy of agriculture in Russia*. 2022;(9):7–15. (In Russ.).
7. Ivanova N. A. Actual issues of tax planning. *Vestnik sovremennykh issledovaniy = Bulletin of Modern Research*. 2019;3.15(30):24–28. (In Russ.).
8. Polyakova M. A., Barbashova S. A., Burmistrova O. A., Artemyeva O. I. Tax planning as a means of reducing financial risks of the enterprise. *Journal prikladnykh issledovaniy = Journal of Applied Research*. 2022;6(6):502–513. (In Russ.).
9. Polyakova M. A., Babrbashova S. A. Patlaty A. Yu. *Voprosy ustoychivogo razvitiya obshchestva = Issues of sustainable development of society*. 2022;(4):20–35. (In Russ.).
10. Polyakova M. A., Patlaty A. Yu. Innovative activity and its defining elements. Actual problems of historical memory in modern society: historicization, semiotics. Materials of the International scientific and practical conference (November 10, 2021). Penza: Penza State University; 2022:121–124. (In Russ.).
11. Tsyganovkin D. A., Polyakova M. A. Fiscal function or voluntary payment of taxes. The contribution of young scientists to the innovative development of the agro-industrial complex of Russia. Materials of the All-Russian scientific and practical conference (Penza, October 27–28, 2022). Vol. 4. Penza: Penza State Agrarian University; 2022:149–152. (In Russ.).
12. Tsilimbayeva E. I. The role of tax planning in the system of economic security of the organization. *Economica i sotsium = Economy and society*. 2022;3–2(94):947–950. (In Russ.).
13. Yurchenko O. V. The essence and content of tax planning. *Modern Science* 2022;(2–1):147–150. (In Russ.).
14. Fedotova M. Yu., Tagirova O. A., Nosov A. V., Murzin D. A. Improving the efficiency of cost methods of corporate finance management. *Audit i finansoviy analiz = Audit and financial analysis*. 2020;(1):163–169. (In Russ.).
15. Fedotova M. Yu. The role of analysis in the financial management system of the organization. Agro-industrial complex: state, problems, prospects. Materials of the XVII International scientific and practical conference (Penza, October 22–24, 2022). Penza: Penza State Agrarian University; 2022:849–853. (In Russ.).

16. Mochalina Ya.V., Chernobrovkin A. D. Ways to improve the management of sources of financing of companies. Management of socio-economic development of enterprises, industries, regions. Materials of the XII International scientific and practical conference (Penza, October 28, 2021). Penza: Penza State University; 2021:152–154. (In Russ.).
17. Novichkova O. V., Tagirova O. A., Nosov A. V., Fedotova M. Yu. Assessment of the effectiveness of the financial results management system of an agricultural enterprise. *Finansoviy menedgment = Financial management*. 2021;(3):26–34. (In Russ.).
18. Baryshnikov N. G., Rozhkova N. Y., Samygin D. Y. Economic Value-Added of Agricultural Business The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing; 2021:15–24.
19. Samygin D., Imyarekov S., Keleynikova S. et al. Modern Financial Management Tools in Agrarian Business. North Carolina USA: Lulu Press; 2020. 192 p.
20. Samygin, D., Shlapakova N., Kudryavtsev A. The Model of Optimizing the Use of Capital in the Agricultural Business. *Studies in Systems, Decision and Control*. 2021;(283):591–603.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Марина Александровна Полякова — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Управление, экономика и право», Пензенский государственный аграрный университет, Пенза, Россия

Marina A. Polyakova — PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Law Federal State Budgetary Educational Institution Penza State Agricultural University, Penza, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-2408-032X>

19w74@mail.ru

Алексей Викторович Носов — кандидат экономических наук, доцент, проректор, Пензенский государственный аграрный университет, Пенза, Россия

Alexey V. Nosov — PhD in Economics, Associate Professor, Vice-rector, Federal State Budgetary Educational Institution Penza State Agricultural University, Penza, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-1112-3116>

a_nosov83@mail.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 21.10.2022; после рецензирования 09.01.2023; принята к публикации 22.01.2023.

The article was submitted on 21.10.2022; revised on 09.01.2023 and accepted for publication on 22.01.2023.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The authors read and approved the final version of the manuscript.