

ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. И.С. ТУРГЕНЕВА

На правах рукописи



Ильясов Джамал Маратович

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В
УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ И ТУРБУЛЕНТНОСТИ
РЕГИОНАЛЬНОЙ И ОТРАСЛЕВОЙ СРЕДЫ

5.2.4 – Финансы

Диссертация на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель:
доктор экономических наук,
профессор Л.В. Попова

Орёл – 2026

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ И ТУРБУЛЕНТНОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ И ОТРАСЛЕВОЙ СРЕДЫ.....	11
1.1 Сущность налоговой политики организации	11
1.2 Влияние неопределенности и изменчивости региональной и отраслевой среды на формирование налоговой политики организации	26
1.3 Содержание налоговой оптимизации, её критерии и инструментарий	47
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ С ПОЗИЦИЙ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО РИСКА	59
2.1 Анализ и оценка рисков, влияющих на формирование налоговой политики организации	59
2.2 Авторский подход к моделированию налоговой политики организации	70
2.3 Характеристика элементов налоговой политики организации и механизм их реализации	81
3 ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ АВТОРСКОГО ПОДХОДА К ФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ..	90
3.1 Рекомендации по формированию внутрикорпоративной налоговой политики организации на основе риск-ориентированного подхода	90
3.2 Разработка и внедрение внутрикорпоративного регламента по формированию налоговой политики организации, ориентированной на неопределенность и изменчивость региональной и отраслевой среды	99
3.3 Оценка эффективности налоговой политики организации на основе риск-ориентированного подхода	106
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	113
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	118
ПРИЛОЖЕНИЯ	146

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Налогообложение обеспечивает доходы государственного бюджета за счет федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с потребления, труда или капитала. Налоги имеют сложный эффект и как таковые влияют на выбор налоговой политики не только государства, но и коммерческих организаций.

В связи с глобализацией экономики национальные налоговые системы сталкиваются с растущей конкуренцией, которая благоприятствует определенным налогоплательщикам, получающим преимущества в сфере налогообложения в ущерб другим. Это касается и субъектов Российской Федерации, когда они конкурируют друг с другом по введению налоговых льгот с целью привлечения экономической деятельности или налоговых поступлений на свою территорию.

Цифровизация приводит к появлению новых бизнес-моделей и оказывает влияние на экономику в целом. Новый цифровой формат коммуникаций позволяет участникам рынка осуществлять предпринимательскую деятельность в любой точке мира, выбирая для себя наиболее подходящую систему налогообложения. Поэтому глобализация, и цифровизация делают необходимым обновление и адаптацию налоговой политики организации с учетом неопределенности и турбулентности региональной и отраслевой среды. Они предоставляют возможность модернизировать корпоративную налоговую политику, минимизируя при этом налоговые риски.

Борьба с уклонением от уплаты налогов и налоговым мошенничеством, потребовали от государства принятия соответствующих мер, направленных на повышение прозрачности, предотвращение вредной налоговой конкуренции и агрессивного налогового планирования, особенно в области корпоративного налогообложения, а также улучшение налоговой справедливости, что выгодно как государственным бюджетам, так и налогоплательщикам в целом. Прежде всего, развитие получил обмен между государственными органами информацией, необходимой в целях налогового

контроля. Во-вторых, произошла интенсификация налогового бремени на субъекты предпринимательской деятельности вследствие внесения изменений в налогообложение доходов физических лиц, повышения налоговых ставок на прибыль организаций, а также расширения сферы взимания налога на добавленную стоимость (НДС) применительно к налогоплательщикам, использующим упрощённую систему налогообложения (УСН).

В связи с растущей неопределенностью и турбулентностью региональной и отраслевой среды, а также с введением новаций в законодательство РФ о налогах и сборах, налоговая политика организации заняла еще более важное место в корпоративной повестке дня. Это обусловило необходимость углубления научного знания и формирования прикладных рекомендаций относительно оптимизации налоговой политики коммерческих организаций, нацеленных на предотвращение и снижение возможных финансовых рисков. Этим и был определен выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

Степень разработанности проблемы. Вклад, имеющий особое значение в развитии теоретических основ формирования налоговой политики коммерческих организаций внесли такие отечественные ученые, как Н.С. Барчинова, А.В. Барчуков, А.С. Басова, Н.М. Бобошко, Ю.В. Борисейко, Д.А. Глебова, Е.Г. Дедкова, В.С. Заика, Т.В. Зайцева, Н.П. Зарипова, И.А. Коростелкина, И.В. Криштопа, Т.Б. Кувалдина, В.Л. Назарова, Т.В. Наконечная, Н.А. Новикова, М.В. Петропавловский, Л.В. Попова, В.В. Приображенская, Д.А. Репетун, Е.С. Тютюнникова, Ю.С. Цыганкова и др.

Формирование налоговой политики организации невозможно исследовать без знания вопросов налоговой оптимизации, которые рассматриваются в работах М.Н. Акользиной, М.В. Беспалова, Д.А. Бессонова, Л.Ю. Богомоловой, И.И. Бойчук, Р.В. Бочкарева, Е.О. Висковой, Ю.П. Горячевой, Е.А. Ермаковой, И.С. Ефименко, В.П. Зайкова, Ю.Д. Землякова, Г.О. Ивановой, М.В. Калинской,

В.Е. Хрековой и др.

Значимый вклад в решение проблем, существующих в управлении налоговыми рисками, внесли такие исследователи, как С.Л. Будылин, А.Е. Буянина, Н.Г. Викторова, М.А. Гертер, Т.В. Небавская, А. Илларионова, К.М. Исакова, Э.Л. Калашникова, Н.И. Малис, Ю.И. Погорлецкая, О.С. Семенова, Е.Н. Чекулаева, М.С. Шальнева и др.

Несмотря на наличие большого количества научных трудов, посвященных проблемам налогообложения предприятий, до сих пор остаются актуальными вопросы формирования их налоговой политики в связи с усилением неопределенности и турбулентности региональной и отраслевой среды, а также изменением налогового законодательства РФ. Сказанное повлияло на выбор темы диссертационного исследования, направленного на решение важной прикладной задачи, имеющей существенное значение для коммерческих организаций.

Цель и задачи исследования. Цель работы заключается в расширении теоретико-методологического инструментария и разработке методически обоснованных научных рекомендаций по совершенствованию механизмов формирования эффективной налоговой политики коммерческими организациями, функционирующими в условиях повышенной неопределенности и нестабильности региональных и отраслевых рынков, включая экспериментальное подтверждение предложенных подходов на практике. Достижение обозначенной цели обеспечивается посредством последовательного решения ряда ключевых исследовательских задач:

- на основе известных данных исследовать, уточнить и структурировать понятие налоговой политики организации, принципы её формирования;
- проанализировать региональную и отраслевую среду на примере конкретного субъекта РФ с целью выявления плюсов и минусов, которые будут использованы при формировании налоговой политики организации;
- выявить риски, влияющие на формирование налоговой политики организации и дать им оценку;
- предложить авторский подход к разработке налоговой политики организации с позиций минимизации налогового риска и на его основе

разработать и внедрить внутрикорпоративный регламент по формированию налоговой политики организации;

– разработать научно-методические рекомендации по оценке эффективности налоговой политики организации с использованием риск-ориентированной модели.

Область исследования. Работа выполнена в рамках п. 13 Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости научной специальности 5.2.4 «Финансы» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Объект исследования – налоговая политика коммерческой организации.

Предметом исследования выступает совокупность научных положений и методологических приёмов, характеризующих процессы проектирования оптимальной налоговой политики субъектов хозяйствования, действующих в условиях значимой неопределённости и динамической изменчивости макроэкономической ситуации региона и отраслей национальной экономики.

Теоретическая и методологическая основа исследования.

Теоретическим основанием исследования стали монографические труды отечественных и зарубежных авторов, обладающие признаками научного знания, раскрывающие широкий спектр вопросов, относящихся к сфере налогообложения, положения нормативных правовых документов, регулирующих налоговые правоотношения, официально публикуемые статистические данные, а также материалы, представленные в изданиях научных конференций.

Методологическими инструментами в работе выступали общепринятые методы научного познания, среди которых особое значение имели наблюдение, сравнительный анализ, аналитико-синтетические процедуры, аналогии, обобщение, дедуктивные и индуктивные методы. Для наглядного отображения полученных результатов активно применялись средства визуализации в форме таблиц и графиков.

Научная новизна исследования определяется обогащением теории новыми положениями и разработкой инновационных методических решений

в области построения рациональной налоговой политики коммерческих структур, работающих в условиях возрастающей неопределенности и волатильности хозяйственных процессов регионального и отраслевого уровня, направленных на эффективное управление налоговыми рисками и подтвержденных достигнутыми в ходе исследования научными итогами:

– на основании анализа существующей теоретической платформы дано авторское определение налоговой политики организации как комплексной управленческой стратегии и совокупности последовательно реализуемых мер, разрабатываемых и утверждаемых руководством субъекта предпринимательства для эффективного управления налоговыми обязательствами, оптимизационного использования предусмотренных законом фискальных преимуществ и стимулирования снижения риска негативных последствий взаимодействия с фискальными органами. Сформулированы пять базовых концептуальных положений и руководящих принципов, дополняемых основополагающими допущениями соблюдения профессиональной этики и морали, обеспечивающих соблюдение законности и прозрачности процесса выработки и реализации налоговой политики коммерческой организации;

– проведен SWOT-анализ региональной и отраслевой среды на примере Республики Дагестан, в результате которого выявлены её отличительные черты, определены конкурентные преимущества и слабые стороны, ресурсный потенциал и внешние риски, что стало важным инструментом обоснования комплекса рекомендаций по повышению эффективности налоговой политики организации в конкретном регионе;

– на основе определения влияния неопределенности и изменчивости региональной и отраслевой среды, а также изменений в налоговом законодательстве, выявлены четыре группы рисков, которые влияют на налоговое поведение организации и должны быть учтены при формировании корпоративной налоговой политики;

– разработан оригинальный авторский подход к формированию налоговой политики организации путем конструирования и внедрения

системы налогового менеджмента, что обеспечит надежную и устойчивую работу организации, сводя к минимуму возможные неблагоприятные последствия от взаимодействия с налоговыми органами и сокращая вероятность возникновения налоговых санкций. На основе предлагаемого подхода предложен и внедрен в практику коммерческих организаций внутрикорпоративный регламент по формированию налоговой политики организации, ориентированной на неопределенность и изменчивость региональной и отраслевой среды, а также законодательство РФ;

– разработаны научно-методические рекомендации по оценке эффективности налоговой политики организации с использованием риск-ориентированной модели, проводимой по алгоритму, включающему в себя шесть шагов.

Теоретическое значение проведенного исследования заключается в том, что полученные результаты способствуют развитию и углублению существующих научных представлений о формировании налоговой политики коммерческих организаций, обогащают категориальный аппарат налоговой науки определением сущности налоговой политики, факторами риска, влияющими на успех деятельности организации, а также формируют принципы и требования к процессу выработки налоговой политики субъектами экономики.

Практическая ценность работы обусловлена возможностью применения содержащихся в нём предложений для решения ряда значимых организационно-экономических задач, возникающих при конструировании налоговой политики хозяйствующего субъекта в условиях значительной неопределённости и турбулентности региональной и отраслевой среды. Особое самостоятельное практическое значение имеет, разработанный автором, внутрикорпоративный регламент, определяющий порядок формирования налоговой политики организации с учетом особенностей динамики внешнего окружения.

Апробация результатов исследования. Основные научные и практические итоги, достигнутые в процессе подготовки диссертационного исследования, прошли процедуру обобщения, нашли своё отражение в серии

публикаций, представленных в виде научных статей и тезисов выступлений, и были публично озвучены на **международных научных форумах**: «Современные вызовы и реалии экономического развития России» (г. Ставрополь, 2024г.), «Глобальные вызовы и национальные интересы в условиях активизации сотрудничества между странами БРИКС» (г. Орёл, 2023 г.), «Актуальные проблемы современной экономики и общества» (г. Омск, 2023г.), «Экономика, финансы и бухгалтерский учет в условиях неопределенности» (г. Орёл, 2022г.) и **всероссийских конференциях**: «Актуальные тренды в экономике и финансах» (г. Омск, 2025г.), «Актуальные тренды в экономике и финансах» (г. Омск, 2023г.), «Социально-экономическое пространство хозяйствования XXI века: теория и практика трансформации» (г. Хабаровск, 2023г.), «Экономическая безопасность территории: ключевые траектории и тренды в условиях глобальных трансформаций» (г. Орёл, 2023), «Тренды и перспективы цифровой экономики: финансовые технологии и безопасность» (г. Орёл, 2023г.).

Ряд авторских разработок теоретико-практического характера нашел применение при создании учебно-методических комплексов по соответствующим образовательным дисциплинам: «Налоги и налогообложение», «Прогнозирование и планирование в налогообложении», «Бюджетно-налоговая политика на макро и микроуровне», «Налогообложение юридических лиц», «Организация и методика проведения налоговых проверок» в ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева». Разработка научно-обоснованной методики формирования корпоративной налоговой политики с учетом вероятности возникновения угроз и созданная автором процедура оценки её эффективности, учитывающая факторы риска и отраслевые особенности функционирования предприятий, были интегрированы в практическую деятельность ряда коммерческих организаций.

Публикации. Материалы, отражающие результаты теоретических изысканий проблем конструирования эффективной налоговой политики коммерческой организации апробированы и нашли свое отражение в 14

научных статьях общим объемом 7,75 п.л., в том числе авторских – 3,9 п.л., из них 5 публикаций в рецензируемых изданиях, включенных в перечень ВАК России.

Структура и объем работы. Диссертационная работа содержит в себе введение, три главы, заключение, список использованной литературы из 231 источника и приложения. Общий объем диссертации 175 страниц. В диссертации используются приемы графического и табличного представления данных, всего 28 рисунков и 21 таблица.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ И ТУРБУЛЕНТНОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ И ОТРАСЛЕВОЙ СРЕДЫ

1.1 Сущность налоговой политики организации¹

Одним из финансовых институтов в обществе являются налоги, за счет которых формируется бюджет любой страны. В качестве налогоплательщиков выступают как юридические лица, так и граждане. В качестве объекта могут выступать имущество, доход, расход, добавленная стоимость и т.д. Сегодня нет ни одного государства в мире, где бы ни было налогов.

В настоящее время после реформирования налоговой системы РФ, вследствие введения Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ) осталось не так много налогов и сборов, которые приходится платить юридическим лицам. Вместе с тем, стоит констатировать, что по большинству налоговых платежей, изменились подходы к установлению их элементов. Например, с 1 января 2002 года снизилась ставка по налогу на прибыль организаций с 35% до 20%, с одновременной отменой налоговых льгот, например, для вновь созданных малых предприятий. Исчезла возможность у предприятий часть своей прибыли, направленной на благотворительность, освободить от налогообложения. Достаточно сложным в исчислении стал налог на добавленную стоимость. По мнению Т.А. Новиковой, Н.В. Уколовой, О.К. Котар, Л.Н. Алайкиной «два этих налога представляют наибольшую сложность и в части формирования налоговой базы и в части величины самой суммы налога, так как у многих предприятий именно по этим налогам возникают наибольшие суммы к уплате в бюджет».²

¹ Материалы параграфа изложены в публикациях диссертанта:

Ильясов, Д.М. Исследование категориального аппарата налоговой политики организации / Д.М. Ильясов // Инновационная экономика и общество. 2023. № 3 (41). С. 31-39.

² Новикова, Н.А. Подходы к определению налоговой политики предприятия / Н.А. Новикова, Н.В. Уколова, О.К. Котар, Л.Н. Алайкина // Фундаментальная и прикладная наука: состояние и тенденции развития. – 2020. – С. 4-9.

Вследствие таких перемен, налогоплательщики стали жаловаться на высокую налоговую нагрузку, которая представляет собой расчетный показатель, определяемый и публикуемый ежегодно в средствах массовой информации (табл. 1.1.). Как заключают Г.М. Коркина, О.П. Смирнова «налогоплательщики продолжают считать налоговую нагрузку излишней и по возможности уклоняются от уплаты налогов».³

Таблица 1.1 – Налоговая нагрузка по видам деятельности за 2020-2022 гг., в % (фрагмент)⁴

№ п/п	Вид деятельности	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.
1	Всего	11,2	10,0	10,4	10,7	12,0	11,6
2	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	4,5	3,8	4,7	4,1	4,6	4,9
3	Добыча полезных ископаемых	41,4	35,2	40,4	42,2	43,5	46,2
4	Обрабатывающие производства	7,6	8,1	7,4	6,8	8,9	7,6
5	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	7,1	7,3	6,9	6,7	7,7	7,2
6	Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	9,9	9,6	9,0	9,6	9,4	8,8
7	Строительство	11,9	10,7	10,1	11,1	13,0	14,4
8	Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2,8	3,0	2,8	3,7	4,1	3,4
9	Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	10,5	10,3	9,0	9,6	9,2	10,6
10	Транспортировка и хранение	6,4	6,0	6,0	5,3	7,0	6,0
11	Деятельность в области информации и связи	17,2	17,3	14,7	14,8	17,2	15,4
12	Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	25,0	22,5	21,8	21,0	19,9	20,6
13	Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	17,9	20,3	18,2	16,4	17,8	14,7

Данные табл. 1.1 свидетельствуют, что в целом налоговая нагрузка на бизнес в 2023 году составляла 12,0%, в 2024 году немного снизилась до

³ Коркина, Г.М. Актуальные аспекты развития налогового контроля / Г.М. Коркина, О.П. Смирнова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 9. – С. 1008-1022.

⁴ Официальный сайт ФНС России // nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog...ind2022.xlsx

11,6%. Проведя анализ в разрезе видов деятельности, стоит отметить, что различия очевидны. Самую большую нагрузку несут предприятия, занимающиеся добычей полезных ископаемых (43,5% в 2023 г., 46,2 в 2024г.). Это и понятно, они уплачивают НДС и налог на прибыль, а также обязательные платежи с природных ресурсов, что можно признать справедливым, по отношению к другим налогоплательщикам. Газовые и нефтяные комплексы относятся к высокорентабельным отраслям экономики. За последние четыре года динамика свидетельствует, налоговое бремя на эти организации растет. Так, в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличение произошло на 3,08%, в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 6,2%.

Небольшая налоговая нагрузка наблюдается в торговле. Торговые организации по уровню получаемой прибыли можно отнести к низкорентабельным, поскольку основной доход они получают от перепродажи товаров в виде торговой наценки, которая варьирует от 5% до 10%. Существенный уровень налоговой нагрузка зафиксирован по операциям с недвижимостью (в 2024 г. – 20,6%), а также в области информации и связи (15,4%).

О высоком налоговом бремени на бизнес высказываются как практики, так и теоретики. Можно согласиться с мнением В.В. Семенихина, что «существующий сегодня объем налоговой нагрузки весьма велик, что в конечном итоге приводит к тому, что нередко коммерсанты умышленно уклоняются от уплаты налоговых платежей, чем наносят ощутимый вред государству».⁵ Действительно, высокая налоговая нагрузка представляет собой серьезную угрозу для устойчивого экономического роста и социального благополучия общества. Поэтому важно находить баланс между необходимостью пополнения бюджета и созданием комфортных условий для ведения предпринимательской деятельности.

⁵ Семенихин, В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы / В.В. Семенихин. – 10-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 2284с.

Уплата налогов является обязанностью налогоплательщика. Отказ от их уплаты чреват наказанием, от применения штрафов в соответствии с главой 16 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ) до уголовной ответственности, предусмотренной ст. 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации (УК РФ). Вместе с тем, руководство компаний может воздействовать на индивидуально безвозмездные платежи налогового характера с помощью идентификации приемлемой величины налоговых баз, достигая тем самым желаемого уровня налоговой нагрузки и не нарушая интересов государства. Такого результата можно достичь за счет налоговой политики предприятия. Как заключает А. Илларионов, с помощью налоговой политики возможно управление налоговыми рисками.⁶ Такой же позиции придерживаются профессор Н.И. Малис⁷, доцент Д.О. Забазнова.⁸

По мнению Ю.В. Борисенко «разработанная, теоретически и методологически обоснованная, практически реализованная налоговая политика позволяет обеспечить большую эффективность налогообложения, стабильность и достаточность финансирования».⁹

Важно отметить, что в последнее время усилился интерес отечественных ученых к теоретическим и практическим аспектам формирования налоговой политики экономических субъектов. К ним можно отнести Ю.В. Борисенко, С.В. Булаева, Д.О. Забазнову, И.А. Коростелкину, Е.С. Тютюнникову, Ю.С. Цыганкову, Т.Г. Шешукову и И.С. Лобанова и др.

Важно отметить, что понятие термина «налоговая политика организации» в нормативных актах не раскрыта. В НК РФ речь идет об учетной политике организации в целях налогообложения.

⁶ Илларионов, А. Без дела благородного. Легальные схемы минимизации рисков / А. Илларионова // Финансовая газета. – 2020. – № 13. – С. 6-7.

⁷ Малис, Н.И. Налоговые риски крупных сельскохозяйственных предприятий увеличиваются / Н.И. Малис // Налоговый вестник – Консультации. Разъяснения. Мнения. – 2019. – № 5. – С. 64-71.

⁸ Забазнова, Д.О. Корректировка учетной политики агрохолдинга в целях достоверного налогового учета / Д.О. Забазнова // Аудитор. – 2020. – № 11. – С. 39-44.

⁹ Борисейко, Ю.В. Учетное обеспечение налоговой политики предприятия: вопросы организации / Ю.В. Борисенко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 8. – С. 52-60.

В работе было изучено большое количество специальной литературы (Приложение 1) и сделан вывод, что в теории и практике предмета нашего исследования сложилось два подхода. Одни авторы говорят о налоговой политике организации, другие об учетной политике, но под тем и другим понимают одно и то же явление (табл. 1.2). С данным мнением нельзя согласиться. Поскольку под политикой, как правило, понимают одну из сфер деятельности человека, то можно заключить, что налоговая политика организации более широкое понятие, нежели учетная налоговая политика. Согласно НК РФ учетную политику в целях налогообложения обязаны формировать все налогоплательщики, поскольку в ней происходит закрепление правил налогового учета. Определение учетной политики закреплено в ст. 11 НК РФ.

Таблица 1.2 – Подходы авторов к понятию «налоговая политика организации»

Налоговая политика организации	Учетная налоговая политика организации
Азизова П.М., Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Кадиева Р.А., Барчинова Н.С., Барчуков А.В., Лапаева А.В., Барышквa С.К., Досаева А.Ж., Жумабекова Г.Ж., Басова А.Е., Шамигова А.С., Глебова Д.А., Горячева Ю.П., Дедкова Е.Г., Ефремов А.В., Башарова А.А., Журавлёва М.Н., Зайцева Т.В., Томилина Е.П., Зарипова Н.Д. и др.	Белогорская А.Н., Смирнова М.Я., Николаева С.К., Бельтюкова С.М., Мухина Е.Р., Смирнов С.Ю., Брянцева Л.В., Полозова А.Н., Маслова И.Н., Бугакова И., Верников В.А., Коноваленко И.Е., Корнилова Э.С., Воронина А.С., Евсеенко В.А., Демидова И.А., Жарова Е.Н., Волкова Е.И. и др.

Рассмотрим, как к определению термина «налоговая политика» подходят ученые-экономисты (Приложение 1). Проведенное исследование позволило сделать вывод, что подходы авторов к пониманию налоговой политики коммерческих организаций различаются в зависимости от деятельности предприятия и целей налогового планирования. В теории вопроса выработалось несколько концепций и трактовок понятия «налоговая политика организации» (рис. 1.1).



Рисунок 1.1 – Существующие концепции понятия «налоговая политика организации»

Согласно фискально-правовому подходу, налоговая политика понимается как комплекс мероприятий юридического характера, направленных на выполнение организациями налоговых обязательств перед государством в строгом соответствии с действующими правовыми нормами. Управленческий подход рассматривает налоговую политику организации как неотъемлемый элемент общей стратегии управления предприятием, направленный на оптимальное управление налоговыми рисками и платежами в целях достижения долгосрочных целей компании. Стратегический подход к понятию «налоговая политика организации» заключается в рассмотрении налоговой политики как составной части общей бизнес-стратегии компании, нацеленной на достижение устойчивых результатов в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Экономико-финансовый подход подразумевает рассмотрение налоговой политики как одного из ключевых направлений финансового менеджмента, направленного на оптимизацию налоговых обязательств и увеличение доходности бизнеса. Данный подход базируется на принципах экономии денежных средств, увеличении рентабельности и повышении устойчивости

компании. Компромиссный подход означает стремление организации найти баланс между соблюдением нормативных требований государства и обеспечением собственных интересов в сфере налогообложения

Как видим, основные авторские подходы охватывают широкий спектр вопросов от экономической целесообразности действий до правовой регламентации и организационного взаимодействия. Каждый подход предлагает свою интерпретацию понятия «налоговая политика организации», позволяя организациям выбирать оптимальный вариант управления налогами исходя из своей ситуации и целей развития

Профессор И.А. Бланк идентифицирует налоговую политику предприятия как составную часть финансовой стратегии предприятия, заключающуюся в выборе наиболее эффективных вариантов осуществления налоговых платежей при наличии альтернативных версий его хозяйственной деятельности.¹⁰ Указанная интерпретация встречается также у Н.С. Барчиновой,¹¹ Ю.П. Горячевой,¹² Е.Ю. Золочевской, А.В. Скидан, А.Т. Микой,¹³ И.В. Криштопа¹⁴ и др.

Ученые И.В. Шевченко, А.С. Алеников налоговую политику организации называют частной и определяют её как «деятельность экономических агентов по использованию вариативных способов с целью минимизации своих налоговых обязательств и достижения иных эффектов».¹⁵

Профессор И.А. Коростелкина считает, что «корпоративная налоговая политика представляет собой совокупность законодательно установленных приемов, способов, правил и процедур, которые применяются экономическим субъектом в процессе ведения налогового учета,

¹⁰ Бланк, И.А. Словарь-справочник финансового менеджера / И.А. Бланк. Киев: Ника-Центр, 1998. – 480с.

¹¹ Барчинова, Н.С. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / Н.С. Барчинова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 5-2. – С. 17-21.

¹² Горячева, Ю.П. Способы оптимизации налогообложения / Ю.П. Горячева // Economics. – 2017. – № 6 (27). – С. 24-27.

¹³ Золочевская, Е.Ю. Налоговая политика Российской Федерации: главные тренды и изменения / Е.Ю. Золочевская, А.В. Скидан, А.Т. Микая // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2021. – № 3. – С. 11-15.

¹⁴ Криштопа, И.В. Формирование налоговой политики предприятия / И.В. Криштопа // Менеджер. – 2018. – № 4 (86). – С. 137-144.

¹⁵ Шевченко, И.В. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории / И.В. Шевченко, А.С. Алеников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 41-51.

планирования, анализа, составления налоговой отчетности, оптимизации налогообложения в целях минимизации налоговых обязательств».¹⁶

О системе методов и приемов, используемых в целях налогообложения, говорят экономисты Е.Г. Дедкова,¹⁷ Т.В. Наконечная,¹⁸ К.Ф. Халилова,¹⁹ давая определение налоговой политике.

Обзор специальной литературы по теме исследования (Приложение 1) позволил выделить несколько ключевых понятий, составляющих основу термина «налоговая политика организации» (табл. 1.3).

Таблица 1.3 – Основа понятия термина «налоговая политика организации»

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА	Основа термина	Ф.И.О. авторов
	Элемент (часть) финансовой стратегии предприятия	Барчинова Н.С., Горячева Ю.П., Золочевская Е.Ю., Криштопа И.В., Лохмачев В.С., Микая А.Т., Петропавловский М.В., Репетун Д.А., Скидан А.В. и др.
	Составная часть финансовой деятельности	Барчуков А.В., Лапаева А.В. и др.
	Система мероприятий (мер)	Барышква С.К., Буянова А.Е., Исакова К.М., Досаева А.Ж., Жумабекова Г.Ж. и др.
	Часть финансового менеджмента	Басова А.Е., Букакова И., Зайцева Т.В., Томилина Е.П., Тоняева Е.В., Салахов Д.А., Шамитова А.С. и др.
	Свод правил	Авдеева В.С., Кинзель М.М., Логинова К.А. и др.
	Часть финансовой политики	Глебова Д.А., Григорьева О.В., Зарипова Н.Д., Филобокова Л.Ю. и др.
	Совокупность способов ведения налогового учета	Башарова А.А., Борисова А.А., Ефремов А.В., Максименко Т.С., Наконечная Т.В., Шебанова Д.А., Халимова К.Ф. и др.
	Документ предприятия	Дедкова Е.Г., Жусупова Е.С., Макарова Е.С. и др.
	Поведенческая модель организации	Приображенская В.В.

¹⁶ Коростелкина, И.А. Концептуальное содержание корпоративной налоговой политики и обоснование ее структурных параметров / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 18 (312). – С. 31-41.

¹⁷ Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2012. – № 32. – С. 16-21.

¹⁸ Наконечная, Т.В. Этапы формирования налоговой политики предприятия / Т.В. Наконечная // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. – 2018. – С. 219-221.

¹⁹ Халилова, К.Ф. Влияние налоговой политики на платежеспособность и финансовую устойчивость организации / К.Ф. Халилова // SCIENCE TIME. – 2015. – № 3 (15). – С. 550-554.

Разные толкования говорят о том, что у отечественных экономистов нет единого мнения в отношении этого термина. Те, кто говорит о том, что налоговая политика – это документ или свод правил, отождествляют её с учетной политикой в целях налогообложения. С этим мнением нельзя согласиться, поскольку налоговая политика организации это нечто большее. *Считаем, что налоговая политика организации – это комплексная управленческая стратегия и совокупность последовательно реализуемых мер, разрабатываемых и утверждаемых руководством субъекта предпринимательства для эффективного управления налоговыми обязательствами, оптимизационного использования предусмотренных законом фискальных преимуществ и стимулирования снижения риска негативных последствий взаимодействия с органами контроля.*

Налоговая политика организации включает в себя несколько аспектов (рис. 1.2).

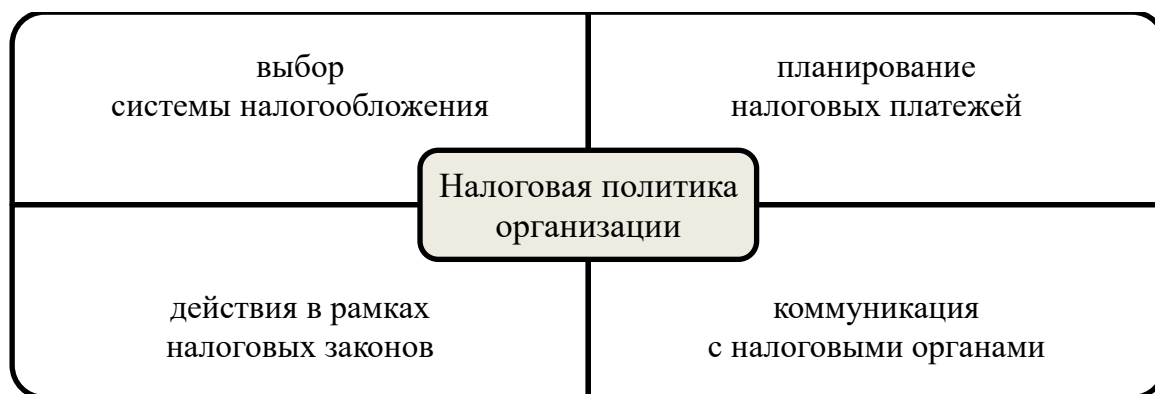


Рисунок 1.2 – Аспекты налоговой политики организации

Налоговая политика должна базироваться на выборе систем налогообложения, под которые подпадает организация и определении оптимальной структуры для минимизации налоговых обязательств. Это может включать идентификацию места регистрации компании, налоговых режимов, видов деятельности и т. д.

В результате формирования налоговой политики должна быть разработана стратегия по управлению налоговыми обязательствами

организации. План действий, ориентированный на результат может включать оптимизацию времени и объема налоговых платежей, использование налоговых льгот и преференций, применение тех видов оценок активов, которые приводят к сокращению налогов и прочие меры, в рамках законодательства.

Налоговая политика организации должна быть основана на строгом соблюдении налогового законодательства, как федерального, так и регионального. Если организация осуществляет свою деятельность в разных географических сегментах, то при выборе налоговой политики нужно учитывать особенности налогообложения в регионах.

В ходе формирования налоговой политики, руководство организации особо должно остановиться на выработке стратегии взаимодействия с налоговыми органами. Это включает подготовку и представление налоговой отчетности, участие в налоговых проверках, обеспечение своевременного и точного уведомления об изменениях в налоговой сфере и другие меры, чтобы удовлетворить требования фискальных органов.

Следует подчеркнуть, что налоговая стратегия предприятия должна находиться в строгом соответствии с морально-этическими стандартами и корпоративной социальной ответственностью. Организациям надлежит неукоснительно соблюдать законодательные нормы и обеспечивать предоставление объективной и достоверной информации налоговым службам. Налоговая политика экономического субъекта охватывает совокупность взаимосвязанных компонентов, позволяющих сформировать эффективную стратегию налогового администрирования и выбрать оптимальные подходы к налогообложению.

Налоговая политика организации должна строиться на нескольких принципах, которые будут определять её поведение в налоговой сфере, при уплате налогов и в отношениях с налоговыми органами. Под принципами будем понимать основополагающие руководящие установки, определяющие порядок разработки и реализации стратегии управления налоговыми

обязательствами организации. У отечественных авторов существуют различные мнения по этому вопросу. Так, например, доцент Е.Г. Дедкова, относит к ним: строгое соблюдение действующего налогового законодательства, соотнесение задачи оптимизации налоговых платежей с целями общей политики управления экономической устойчивостью предприятия, оперативный учет изменений в действующей налоговой системе, плановое определение сумм предстоящих налоговых платежей, поиск и использование наиболее эффективных хозяйственных решений, обеспечивающих минимизацию базы налогообложения в процессе хозяйственной деятельности.²⁰

Примерно такой же позиции в отношении принципов придерживается И.В. Криштопа, предлагая в качестве базовых положений: 1) рассмотрение альтернативных вариантов налогового планирования с выделением наиболее оптимального; 2) строгое соблюдение действующего налогового законодательства; 3) соотнесение задачи минимизации налоговых платежей с целями общей политики управления экономической устойчивостью предприятия; 4) плановое определение сумм предстоящих налоговых платежей; 5) оперативный учёт изменений в действующей налоговой системе; 6) поиск и использование наиболее эффективных хозяйственных решений, обеспечивающих минимизацию базы налогообложения в процессе хозяйственной деятельности.²¹

Ученые Е.А. Яковлева, М.М. Гаджиев, С.А. Бучаева делают вывод, что «создание действенной налоговой политики хозяйствующего субъекта строится на ряде принципов – это соблюдение налогового законодательства, которое действует на территории Российской Федерации; поиск хозяйственных решений, способствующих оптимизации налоговой базы; специальное формирование составляющих базы налогообложения;

²⁰ Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2012. – № 32. – С. 16-21.

²¹ Криштопа, И.В. Формирование налоговой политики предприятия / И.В. Криштопа // Менеджер. – 2018. – № 4 (86). – С. 137-144.

своевременный учёт изменений в действующей налоговой системе (принцип гибкости); планирование сумм, которые предстоит уплатить в качестве налоговых платежей».²²

Е.Ю. Слесарева сформулировала следующие принципы налоговой политики хозяйствующих субъектов: принцип согласования интересов на разных уровнях управления; принцип единства стратегии и тактики в достижении налоговой эффективности бизнеса; принцип корпоративной налоговой ответственности».²³ Экономисты Е.С. Цепилова,, В.И. Горобинская добавили в приведенную систему также принцип налоговой прозрачности бизнеса.²⁴

Можно согласиться с большинством принципов, предлагаемых авторами, но среди них отсутствует соблюдение этических норм профессионального поведения. Считаем, что в качестве базовых положений при формировании налоговой политики должны выступать: законность; эффективность; транспарентность и декларирование; учет социальных и экономических факторов; соблюдение этических норм (рис. 1.3).

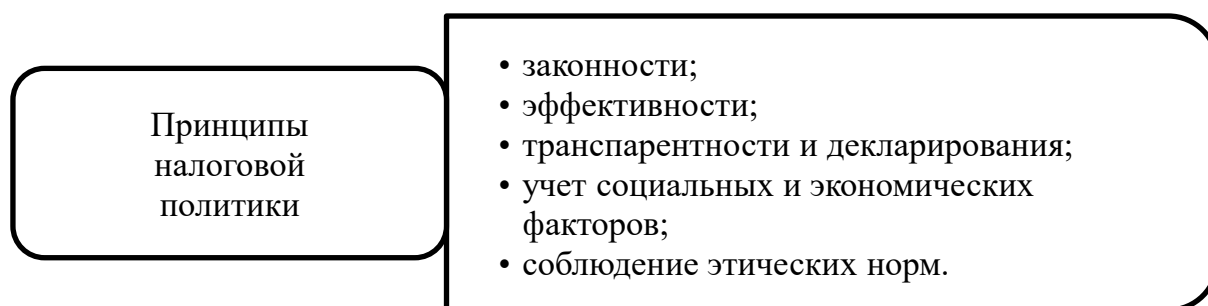


Рисунок 1.3 – Принципы налоговой политики организации

²² Яковлева, Е.А. Модальности налоговой политики предприятия в условиях сетевой экономики / Е.А. Яковлева, М.М. Гаджиев, С.А. Бучаева // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2019. – № 1 (119). – С. 2.

²³ Слесарева, Е.Ю. Теоретико-методическое развитие налоговой политики договорных отношений в организациях: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Слесарева Евгения Юрьевна. – Йошкар-Ола, 2012. – 173с.

²⁴ Цепилова, Е.С. Институциональные особенности корпоративной налоговой политики хозяйствующих субъектов / Е.С. Цепилова,, В.И. Горобинская // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3-1 (33). – С. 259-262.

При разработке своей налоговой политики организация должна строго соблюдать налоговое законодательство своей страны, включая требования по уплате налогов, сдаче налоговых деклараций и соблюдению сроков. Варианты оптимизации налогообложения следует разрабатывать в пределах норм, задекларированных в НК РФ.

Организации могут использовать различные стратегии и механизмы, чтобы минимизировать свою налоговую нагрузку в рамках законодательства. К инструментам, позволяющим оптимизировать налоговые платежи, можно отнести выбор оптимальной структуры компании и её организационно-правовой формы, использование налоговых льгот и преференций, а также управление доходами и расходами с учетом налоговых последствий.

Налоговую политику организации недопустимо относить к категории конфиденциальной информации, поскольку она должна быть прозрачной и доступной для заинтересованных пользователей. Формирование налоговой стратегии требует чёткости, открытости и основывается исключительно на проверенных, публично представленных данных. Для реализации эффективного налогового администрирования организация обязана своевременно и полно раскрывать финансовую отчетность, доходы и иную значимую информацию, необходимую для исчисления и уплаты налогов. Соответствие указанным требованиям обеспечивается посредством своевременной подачи налоговых деклараций, добросовестного сотрудничества с фискальными органами.

Формируемая и применяемая организацией налоговая политика должна исходить из учета социально-экономических факторов, среди которых важнейшими являются обеспечение занятости населения, стимулирование инвестиций в экономику и инфраструктуру, поддержка экологической устойчивости и иных аспектов, оказывающих влияние на определение налоговых режимов, ставок и преференциальных мер.

При моделировании и реализации налоговой политики организации важно руководствоваться этическими нормами и принципами, исключая неправомерные или аморальные практики, включая попытки уклонения от уплаты налогов, необоснованное использование налоговых преимуществ либо умышленное нарушение порядка применения специализированных налоговых режимов в отсутствие достаточных правовых оснований.

Для каждой организации необходима разработка как краткосрочной, так и долгосрочной налоговой политики. Важно понимать различия между налоговой политикой и учетной политикой в целях налогообложения. Первая представляет собой общую концепцию управления налоговыми обязательствами, которая определяет основные направления оптимизации налогообложения, а также подходы и инструменты налогового планирования. Вторая же является набором конкретных процедур и правил налогового учета.

Налоговая политика, выступающая в качестве программного документа, обладает значительным влиянием на финансовое положение организации. Грамотно сконструированная налоговая политика обеспечивает эффективное управление налоговой нагрузкой, соответствующее основным направлениям деятельности юридического лица, способствует рациональному распределению денежных потоков и повышению конкурентоспособности экономического субъекта на рынке. Ряд регионов предусматривает предоставление налоговых льгот и преференций инвесторам, направляющим финансовые ресурсы на развитие территории. Следовательно, руководство компаний должно систематически проводить комплексный анализ особенностей региональной налоговой среды, учитывая специфику каждого субъекта Российской Федерации, с целью повышения собственной конкурентоспособности и эффективности инвестиционной деятельности.

Налоговая политика, разработанная и реализованная в полном соответствии с установленными правовыми актами, снижает вероятность возникновения конфликтных ситуаций с государственными структурами, представленными налоговыми органами. Строгое соблюдение всех нормативных предписаний и поддержание конструктивного взаимодействия с контролирующими инстанциями выступают залогом успеха деятельности организации.

Налоговая политика организации способна существенно влиять на формирование общественного мнения относительно

о её имиджа и деловой репутации. Применение определенных стратегий налогового планирования, включающих использование оффшорных юрисдикций или сомнительных схем оптимизации налогообложения, в частности, искусственное разделение бизнеса («дробление»), способно привести к негативным последствиям для репутационного капитала организации, снижая уровень доверия со стороны контрагентов, общественности и государственных структур.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

– несмотря на некоторую изученность темы исследования, у отечественных экономистов не сложилось единого мнения по поводу сущности понятия «налоговая политика». В результате была высказанная авторская точка зрения на этот феномен. Под налоговой политикой следует считать комплексную управленческую стратегию и совокупность последовательно реализуемых мер, разрабатываемых и утверждаемых руководством субъекта предпринимательства для эффективного управления налоговыми обязательствами, оптимизационного использования предусмотренных законом фискальных преимуществ и стимулирования снижения риска негативных последствий взаимодействия с органами контроля;

– при формировании и реализации налоговой политики ответственные лица должны придерживаться определенных принципов, таких как, принцип законности, эффективности, транспарентности и декларирования, учета

социальных и экономических факторов. Кроме того, считаем, что перечень принципов нужно пополнить основополагающим допущением соблюдения этических норм.

1.2 Влияние неопределенности и изменчивости региональной и отраслевой среды на формирование налоговой политики организации

Региональная среда обычно относится к социально-экономической и политической сферам, которые существуют на определенной территории или в конкретном регионе. Она включает в себя различные аспекты, такие как экономические условия, демографические данные, политическую стабильность, правовую систему, инфраструктуру, культурные и образовательные ресурсы и т.д. Региональная среда может варьироваться от одной страны к другой и даже внутри одной страны в зависимости от географических, исторических и социальных факторов. Региональная среда оказывает значительное влияние на мир деловых людей и деятельность организаций, включая формирование и реализацию их стратегий, в том числе в налоговой сфере.

Региональная среда играет ключевую роль в развитии бизнеса, создавая как потенциальные стимулы, так устанавливая барьеры для предпринимательской активности. Благоприятные макроэкономические показатели региона, доступность высококвалифицированных трудовых ресурсов и развитость инфраструктуры способны позитивно сказываться на притоке инвестиций и укреплять позиции предприятий. Напротив, неблагоприятные политические условия, несовершенство правовой базы или дефицит инфраструктурных мощностей нередко становятся существенными факторами, ограничивающими возможность успешного функционирования и роста бизнеса на территории конкретного региона.

Процесс формирования стратегических направлений развития и принятия управленческих решений организациями осуществляется с

обязательным учетом региональных условий, детальным изучением их характеристик, оценкой потенциальных угроз и перспектив, обусловленных спецификой конкретного территориального образования. Такой подход способствует успешной адаптации бизнеса к местным особенностям, предвидению изменений внешней среды и созданию эффективных моделей устойчивого роста и гармоничного развития.

Отраслевая среда – это совокупность факторов, условий и участников рынка конкретной отрасли экономики, которые прямо или косвенно влияют на деятельность организации. Она включает конкурентов, поставщиков, потребителей, регуляторов, технологии, экономические условия и тенденции развития отрасли. Отраслевая среда определяет возможности и угрозы бизнеса, влияет на стратегию и конкурентоспособность организации.

Неопределенность и динамизм регионального и отраслевого окружения оказывают значительное воздействие на процесс разработки и реализации налоговой политики организации. Представляется целесообразным рассмотреть ключевые аспекты указанных влияний подробнее:

1) Изменение налогового законодательства. Действующие налоговые правила и государственная налоговая политика подвержены модификациям вследствие экономических, политических и социальных преобразований. Подобные изменения могут носить как ожидаемый, так и непредсказуемый характер, охватывая широкий спектр аспектов системы налогообложения, начиная от размера налоговых ставок и заканчивая порядком расчета обязательств перед бюджетом. Высокая степень неопределенности относительно характера предстоящих изменений создает значительные трудности для формирования эффективной долгосрочной налоговой стратегии организации.

2) Геополитические факторы. Трансформация международной обстановки, изменение условий глобального торгового сотрудничества или наложение санкционных ограничений способны оказать ощутимое воздействие на налоговую политику организации. Такие обстоятельства

зачастую приводят к корректировке действующих налоговых ставок применительно к экспортно-импортным операциям, пересмотру налоговых преференций или внедрению инновационных механизмов налогообложения внешнеэкономической деятельности.

3) Экономическая неопределённость. Колебания конъюнктуры рынка, нестабильные тенденции экономического роста и волатильность финансовых показателей создают повышенную неопределённость относительно будущего состояния экономики, ухудшая прогнозы доходов и рентабельности деятельности организации. В подобной ситуации компании вынуждены оперативно реагировать, пересматривая свою налоговую политику с целью оптимального распределения налоговой нагрузки и снижения существующих налоговых рисков.

4) Технологические новации. Высокие темпы инновационного развития порождают возникновение принципиально новых форм бизнеса и экономических взаимодействий, что приводит к появлению определенных проблем и противоречий. Поскольку существующая нормативно-правовая база часто оказывается неспособна адекватно реагировать на столь стремительное обновление технологий, организациям приходится регулярно обновлять и адаптировать собственную налоговую политику, снижая налоговые риски.

В рамках настоящего исследования проведена детальная характеристика производственной и социальной среды конкретного региона – Республика Дагестан, входящей в состав Северо-Кавказского федерального округа (СКФО) России. Дагестан расположен на крайнем юге европейской части России, занимая территорию (50,3 тыс. км²) с севера на юг около 414 км, с запада на восток – 222 км. Республика на севере граничит со Ставропольским краем и Калмыкией, на западе – с Чеченской Республикой и Грузией, на юге – с Азербайджаном.

Дагестан подразделён на три почвенно-климатические зоны: 1) горна – выше 850 (1000) м (площадь – 2,12 млн га, или 39,9% территории); 2)

предгорная – от 150 (200) до 850 (1000) м (площадь – 0,84 млн га, или 16% территории); 3) равнинная – от –28 до 150 (200) м (2,35 млн га, или 43% территории).

Население в Республике Дагестан на 01.01.2024г. составляет 3 232,2 тыс. человек. Национальный состав Дагестана отличается разнообразием: наибольшими группами являются авары (29,4%), даргинцы (17%) и кумыки (14,9%), тогда как русский народ представлен незначительной частью населения – 3,6%. Стоит обратить внимание на то, что уровень грамотности и образованности населения достаточно высок: почти треть взрослого населения (почти 28,4%) получили полное среднее образование, а ещё 19% обладают высшим образованием. Вместе с тем сохраняется проблема низкого уровня профессионального образования: лишь 18,1% населения получили среднее специальное образование.

Динамика основных социально-экономических показателей Республики Дагестан за 2021-2023 гг. представлена в табл. 1.4.

Таблица 1.4 – Социально-экономические показатели Республики Дагестан за 2021-2023гг.²⁵

Показатели	Ед. измер.	2021	2022	2023	2024
Валовой региональный продукт (ВРП)	млрд. руб.	748,2	814,4	913,3	1 128,6
Оборот розничной торговли	млрд. руб.	141,0	772,1	849,5	924,6
Налоговые доходы бюджета	млрд. руб.	56,5	52,0	55,5	41,7
Удельный вес налогов в ВРП	%	7,6	6,4	6,1	5,9
Инвестиции в основной капитал	млрд. руб.	251,4	314,2	350,6	398,5
Среднемесячная заработная плата 1-го работника	тыс. руб.	43,7	35,3	38,6	44,2
Среднегодовая численность занятых в экономике	тыс. чел.	1068,9	1161,7	1230,2	1268,9
Количество субъектов малого и среднего бизнеса	единиц	42 289	44 004	52 131	60 200
Оборот малых предприятий, включая микропредприятия	млрд. руб.	163,638	221,522	253,976	252,164

²⁵ Таблица составлена автором на основании данных агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан / <http://mspinvestrd.ru/pages/agentstvo/>

Данные статистики показывают, что один из основных показателей экономической ситуации, а именно суммарная добавленная стоимость всех продуктов и услуг, созданных предприятиями Республики Дагестан, из года в год возрастает. Так рост ВРП в 2023 году по сравнению с 2022 годом составляет 112,14%. Существенно увеличился оборот розничной торговли в регионе, на 110,02%. В динамике несколько неуверенно ведут себя налоговые доходы, формирующие бюджет. В 2022 году наблюдалось резкое снижение поступлений обязательных платежей в государственную казну, на 7,96%. Но в 2023 году ситуация начала выправляться, наметился их рост. Снижение удельного веса налогов в ВРП говорит о сокращении налоговой нагрузки на бизнес в регионе и росте уровня деловой активности.

Положительно характеризует социально-экономическую ситуацию в регионе, рост продукции, производимой местными предприятиями (табл. 1.4). По данному показателю лидерами являются организации, основным видом деятельности которых является строительство (39,9%), второе место занимают сельскохозяйственные предприятия (39,3%), третью строчку занимают одновременно предприятия, вырабатывающие энергию (10,0%) и организации из сферы обрабатывающих производств (10,0%) (рис. 1.4).

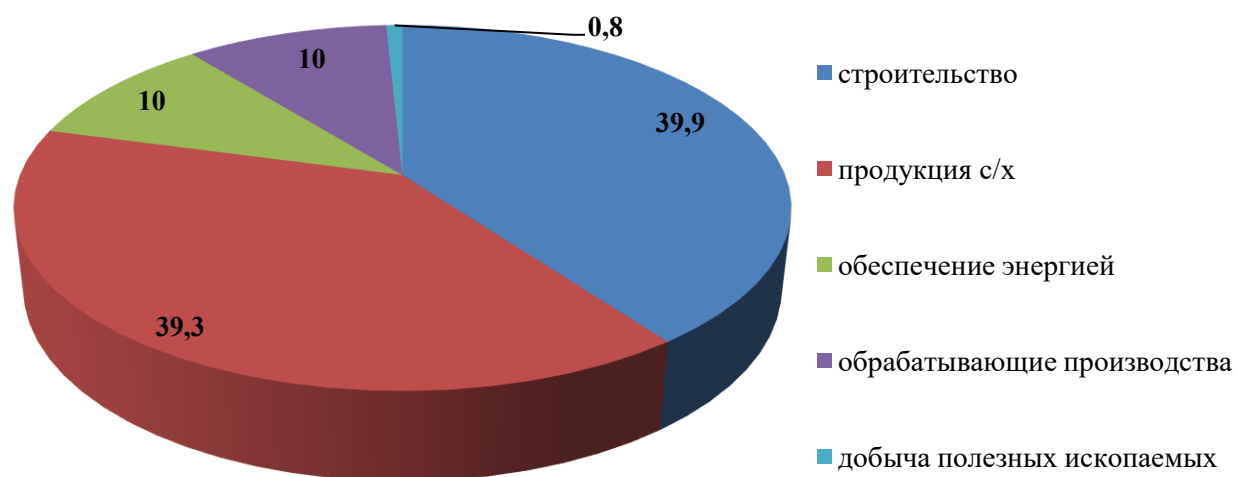


Рисунок 1.4 – Структура отгруженной продукции по видам экономической деятельности в 2023 году в Республике Дагестан (%)²⁶

²⁶ Рисунок создан автором на основании данных агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан / <http://mspinvestrd.ru/pages/agentstvo/>

К основным отраслям производства в Дагестане относятся сельское хозяйство, виноделие, рыболовство, народные промыслы, добыча полезных ископаемых, лёгкая и химическая промышленности, машиностроение и производство электроэнергии. Но если рассматривать лидеров по отраслевому сегменту, а именно по выручке, то в 2023 году первую строчку занимают компании, осуществляющие операции с недвижимым имуществом, предоставляя её в аренду и оказывая соответствующие услуги. Второе место за торговыми организациями. Третью строчку занимают строительные предприятия, которые занимаются возведением объектов различного назначения (рис. 1.5).

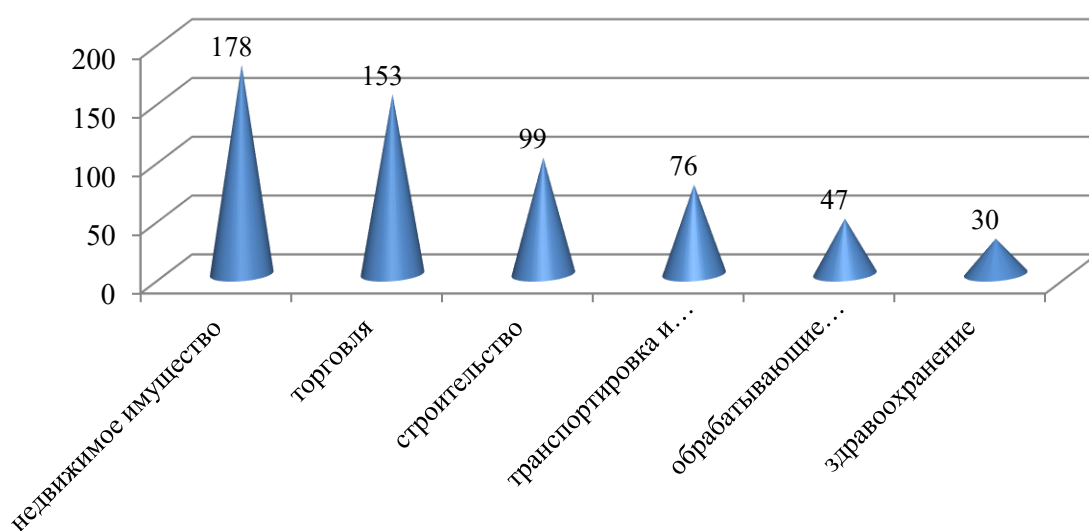


Рисунок 1.5 – Отрасли экономики Республики Дагестан, лидирующие по выручке за 2023 год, млрд. руб.²⁷

Среди коммерческих организаций наибольшую выручку имеет ООО УК «ТД ИРЧИ», оказывающее услуги по предоставлению во временное пользование недвижимости. Это явный лидер в Республике Дагестан (рис. 1.6).

²⁷ Рисунок создан автором на основании данных агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан / <http://mspinvestrd.ru/pages/agentstvo/>

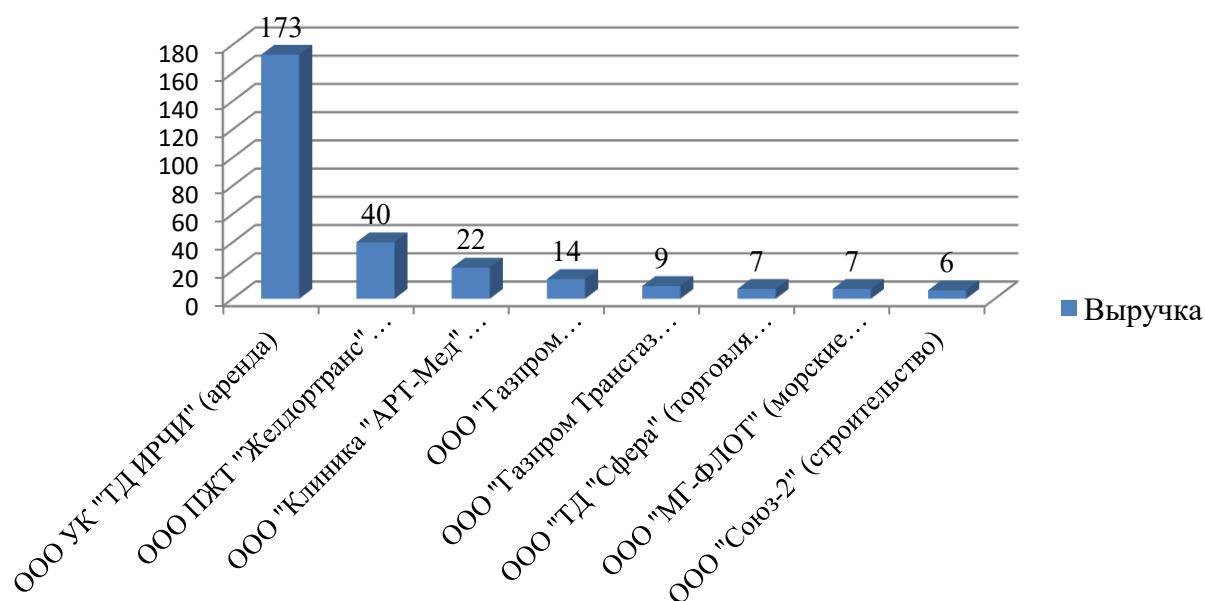


Рисунок 1.6 – Рейтинг коммерческих организаций Республики Дагестан по выручке за 2023 год, млрд. руб.²⁸

Если рассматривать отрасли экономики по прибыли, то здесь ситуация несколько иная. Лидирующее положение занимают предприятия, занимающиеся транспортировкой и хранением топлива, затем следует строительство и только третью строчку занимают организации из сферы недвижимости (рис. 1.7).

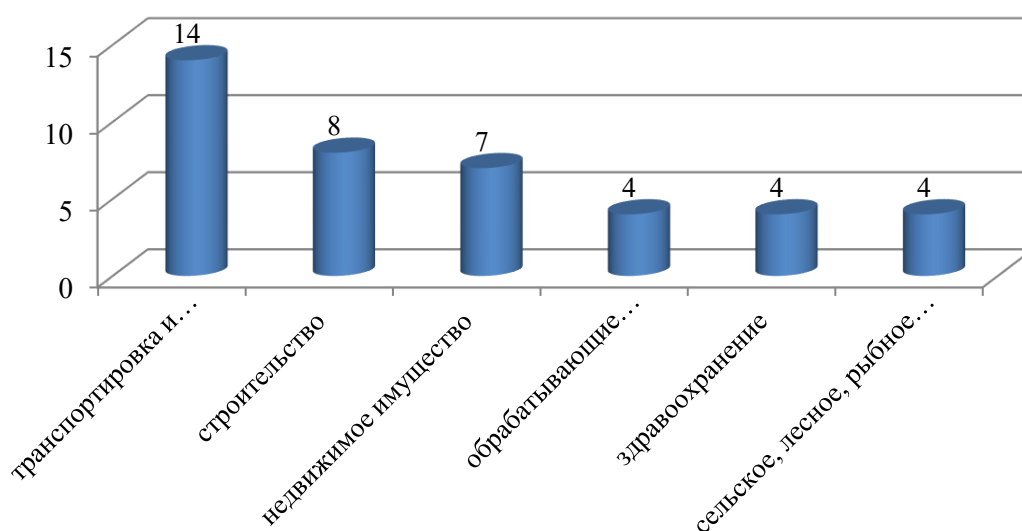


Рисунок 1.7 – Отрасли экономики Республики Дагестан, лидирующие по прибыли за 2023 год, млрд. руб.²⁹

²⁸ Рисунок создан автором на основании данных агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан / <http://mspinvestrd.ru/pages/agentstvo/>

По показателю эффективности, который отражает успешность бизнеса в плане получения прибыли по отношению к затраченным ресурсам, лидерами по итогам 2023 года являются опять же предприятия, занимающиеся транспортировкой и хранением топлива (18,42%), здравоохранение (13,33%), обрабатывающие производства (8,51%) (рис. 1.8). Такая ситуация объясняется тем, что топливо является стратегическим ресурсом, необходимым практически во всех сферах экономики – от промышленности и сельского хозяйства до транспорта и энергетики. Постоянная потребность предприятий и населения в топливе обеспечивает стабильный рынок сбыта и высокий объем продаж.



Рисунок 1.8 – Отрасли экономики Республики Дагестан, лидирующие по рентабельности за 2023 год, в %³⁰

Большой вклад в местную экономику осуществляет малый и средний бизнес (рис. 1.9). Налоговые платежи субъектов МСП в бюджет Республики

²⁹ Рисунок создан автором на основании данных агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан / <http://mspinvestrd.ru/pages/agentstvo/>

³⁰ Рисунок создан автором на основании данных агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан / <http://mspinvestrd.ru/pages/agentstvo/>

Дагестан в 2023 году составили 1,78 млрд. руб. Доля МСП в ВРП Республики Дагестан – 29,8%.

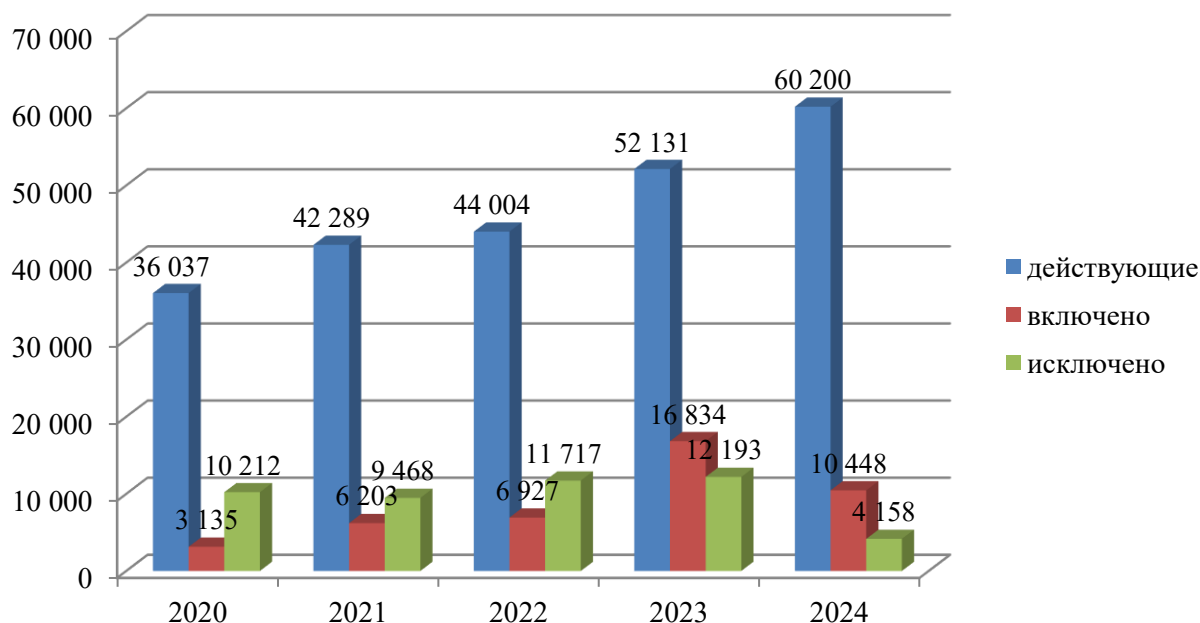


Рисунок 1.9 – Количество малых и средних предприятий в Республике Дагестан по данным реестра ФНС России³¹

Из данных рисунка 1.9 виден динамизм предпринимательских структур в Республике Дагестан. Выживаемость» бизнеса в регионе составляет 79,65%. В реестре малых и средних предприятий, по данным ФНС России, преобладают микропредприятия – 89,9%, небольшую долю составляют малые предприятия – 8,3%, на средние предприятия приходится лишь 1,2%. Большой удельный вес приходится на индивидуальных предпринимателей (ИП). Такую форму предпринимательской деятельности предпочитают выбирать многие, начинающий свой бизнес в регионе. Это объясняется тем, что региональные власти для вновь зарегистрированных ИП ввели налоговые каникулы.

Республика Дагестан является самым дотационным регионом России, т.е. все социальные обязательства государства выполняются за счет финансовой помощи из федерального бюджета. Регион считается

³¹ По данным Реестра ФНС РФ

дотационной по нескольким причинам. Во-первых, Дагестан расположен в гористой местности Кавказа, что затрудняет развитие инфраструктуры и агропромышленного комплекса. Горные районы менее пригодны для интенсивного земледелия и животноводства, ограничивая возможности для развития сельского хозяйства. Во-вторых, промышленность и сфера услуг развиты слабо, что снижает общий уровень экономического роста. В-третьих, Исторически сложившаяся политическая ситуация в регионе также влияет на инвестиционную привлекательность и возможность привлечения внешних инвесторов. Террористические угрозы и конфликты создают дополнительные риски для ведения бизнеса.

Республика получает дополнительные финансовые ресурсы из федерального бюджета для реализации федеральных законов и нормативных актов, касающихся социальной защиты населения, оплаты труда работников бюджетной сферы, финансирования образовательных учреждений и медицинских организаций. Средства выделяются на реализацию региональных проектов, направленных на улучшение качества жизни людей в регионе, создание новых рабочих мест, модернизацию транспортной инфраструктуры, повышение доступности коммунальных услуг. Дотации из центра помогают региону исполнять возложенные на него обязанности по управлению территорией, обеспечению правопорядка, развитию местного самоуправления и решению вопросов регионального значения.

Относительная величина дотационных поступлений в бюджет Республики Дагестан (без учета субвенций) в 2023 году достигла отметки 51,05%, продемонстрировав значительный рост по сравнению с предыдущим периодом (41,9%) (табл. 1.5). Доходы республиканского бюджета снизились относительно уровня 2022 года на 17 619 005,1 тыс. руб. (или на 8,9%), вследствие уменьшения объема безвозмездных поступлений на 20 647 241,1 тыс. руб. (на 13,1%). Одновременно налоговые и неналоговые доходы выросли на 3 028 236,0 тыс. руб. (или на 7,7%).

Таблица 1.5 – Объем поступивших доходов в бюджет Республики Дагестан за 2022-2023 годы, тыс. руб.³²

Показатели	2022 год отчет	2023 год			Отчет за 2023г к отчету за 2022г	
		утверждено	исполнено	%	(+;-)	%
Доходы, всего	197 410 617,6	181 181 748,7	179 791 612,5	99,2	-17 619 005,1	91,1
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	39 576 223,9	44 077 854,0	42 604 459,9	96,7	3 028 236,0	107,7
Безвозмездные поступления	158 534 749,2	137 103 894,7	137 187 152,6	100,1	-20 647 241,1	86,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов, всего	156 977 543,7	136 066 526,9	136 938 840,9	100,6	-20 038 702,8	87,2
дотации	84 780 653,9	89 167 631,6	90 537 650,8	101,5	5 756 996,9	106,8
субсидии	58 630 667,2	41 009 094,9	40 505 926,1	98,8	-18 124 741,1	69,1
субвенции	8 356 750,7	2 435 000,9	2 423 803,0	99,5	-5 932 947,7	29,0
иные межбюджетные трансферты	5 209 471,9	3 454 799,5	3 471 461,0	100,5	-1 738 010,9	66,6
Безвозмездные поступления от государственных организаций	40 871,8	1 034 007,5	1 030 893,3	99,7	990 021,5	2 522,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	11 591,8	3 360,3	16 058,1	477,9	4 466,3	138,5

В структуре доходов республиканского бюджета Республики Дагестан удельный вес безвозмездных поступлений сократился до 76,3% по сравнению с показателем предыдущего периода (80,3 в 2022 году). Межбюджетные трансферты из федерального бюджета доминируют среди безвозмездных поступлений, составив в 2023 году 99,8% общего объема, что эквивалентно сумме 137 187 152,6 тыс. руб. В общей совокупности поступлений из федерального бюджета доля доходов в форме дотаций составила 66,1% (90 537 650,8 тыс. руб.), субсидии – 29,6% (40 505 926,1 тыс. руб.), субвенции – 1,8% (2 423 803,0 тыс. руб.), прочие межбюджетные трансферты – 2,5% (3 471 461,0 тыс. руб.). Относительно уровня 2022 года общий объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета сократился на 20 038 702,8 тыс. руб. (12,8%), причём структура изменений включает уменьшение субсидий на 18 124 741,1 тыс. руб. (в 1,4 раза),

³² Источник: Заключение Счетной палаты Республики Дагестан
https://spdag.ru/data/uploads/z_uploads/attachments/expad/56.-zakluchenie_na_budjet_2023.pdf

снижение размера субвенций на 5 932 947,7 тыс. руб. (в 3,4 раза) и сокращение иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 738 010,9 тыс. руб. (в 1,5 раза). Одновременно объём дотаций возрос на 5 756 996,9 тыс. руб. (6,8%).

Налоговые и неналоговые доходы составляют основу доходной части бюджета Республики Дагестан. К налоговым доходам относятся поступления от налогов и сборов, взимаемых в рамках налоговой системы Российской Федерации. Это налог на прибыль организаций, НДФЛ, акцизы, налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги. Неналоговые доходы поступают в бюджет вне рамок налогообложения и включают разнообразные источники: доходы от собственности, административные штрафы и санкции, платежи за пользование природными ресурсами, гранты и субсидии, проценты по кредитам и займам, прочие неналоговые поступления, например, добровольные пожертвования, возмещение ущерба и др.

Совокупность налоговых и неналоговых доходов позволяет формировать устойчивый бюджет Республики Дагестан, способствуя финансированию расходных статей и выполнению социальных обязательств государства перед жителями региона.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году достигли величины 42 604 459,9 тыс. руб., что превышает показатель аналогичного периода 2022 года (39 576 223,9 тыс. руб.) на 3 028 236,0 тыс. руб. (рост 7,7%). Как видим, важную роль в пополнении бюджета Республики Дагестан играют федеральная помощь и трансферты, поскольку регион является дотационным. Федеральный центр направляет средства для поддержки социальных обязательств, инфраструктурных проектов и прочих приоритетных направлений.

В структуре доходов республиканского бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2023 году повысился на 3,7% по сравнению с предыдущим годом и достиг отметки 23,7% (против 20,0% в 2022 году).

Отмечается также положительная динамика абсолютного прироста указанных видов доходов (табл. 1.6).

Таблица 1.6 – Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Республики Дагестан за 2022-2023 годы, тыс. руб.³³

Показатели	Отчет 2022 год	2023 год				2023г к 2022г	
		утверждено	исполнено	(+;-)	%	(+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы, всего	39 576 223,9	44 077 854,1	42 604 459,9	-1 473 394,2	96,7	3 028 236,0	107,7
Налоговые доходы	35 192 036,0	40 224 003,2	37 933 084,9	2 290 918,3	94,3	2 741 048,9	107,8
Налог на прибыль организаций	5 949 311,2	7 315 624,5	7 075 992,7	-239 631,8	96,7	1 126 681,5	118,9
Налог на доходы физических лиц	13 166 133,8	15 670 895,2	14 687 287,5	983 607,7	93,7	1 521 153,7	111,6
Акцизы на алкогольную продукцию	1 301 933,0	1 121 706,3	971 885,0	-149 821,3	86,6	-330 048,0	74,6
Акцизы на ГСМ	8 719 309,4	8 400 750,2	9 778 317,2	1 377 567,0	116,4	1 059 007,8	112,1
Налог на имущество организаций	3 944 089,1	4 400 067,7	3 155 321,5	-1 244 746,2	71,7	-788 767,6	80,0
Транспортный налог	1 801 672,1	3 026 026,0	1 840 388,2	1 840 388,2	60,8	38 716,1	102,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (НДПИ)	30 290,6	22 032,4	27 826,4	5 794,0	126,3	-2 464,2	91,9
Налог на игорный бизнес	9 676,7	10 000,0	8 663,0	-1 337,0	86,6	-1 013,7	89,5
Налог на профессиональный доход	102 143,6	114 204,3	176 531,1	62 326,8	154,6	74 387,5	172,8
Государственная пошлина	162 261,7	139 356,6	202 572,3	63 215,7	145,4	40 310,6	124,8
Прочие налоговые доходы (задолженность и перерасчеты)	5 214,8	3 340,0	8 300,0	4 960,0	248,5	3 085,2	159,2
Неналоговые доходы	4 384 187,9	3 853 850,8	4 671 375,0	817 524,2	121,2	287 187,1	106,6

Исполнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2023 году осуществлено на уровне 96,7%, что соответствует

³³ Источник: Заключение Счетной палаты Республики Дагестан
https://spdag.ru/data/uploads/z_uploads/attachments/expad/56.-zakluchenie_na_budjet_2023.pdf

утвержденным заданиям в размере 44 077 854,1 тыс. руб. Фактически поступили средства в объёме 42 604 459,9 тыс. руб., что привело к недополучению экономических выгод в сумме 1 473 394,2 тыс. руб. Утвержденные показатели достигнуты по шести основным доходным источникам, включая:

– акцизы на ГСМ – 116,4% (план – 8 400 750,2 тыс. руб., факт 9 778 317,2 тыс. руб.);

– налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 126,3% (план – 22 032,4 тыс. руб., факт – 27 826,4 тыс. руб.);

– налог на профессиональный доход – в 1,5 раза (план – 114 204,3 тыс. руб., факт – 176 531,1 тыс. руб.);

– государственная пошлина – в 1,4 раза (план – 139 356,6 тыс. руб., факт – 202 572,3 тыс. руб.);

– прочие налоговые доходы (задолженность и перерасчеты) – в 2,5 раза (план – 3 340,0 тыс. руб., факт – 8 300,0 тыс. руб.);

– неналоговые поступления – 121,2% (план – 3 853 850,8 тыс. руб., факт – 4 671 375,0 тыс. руб.).

Одновременно с этим не выполнены утвержденные показатели по:

– налогу на прибыль – 96,7% (план – 7 315 624,5 тыс. руб., факт – 7 075 992,7 тыс. руб.);

– налогу на доходы физических лиц – 93,7% (план – 15 670 895,2 тыс. руб., факт – 14 687 287,5 тыс. руб.);

– акцизам на алкогольную продукцию – 86,6% (план – 1 121 706,3 тыс. руб., факт – 971 885,0 тыс. руб.);

– налогу на имущество организаций – 71,7% (план – 4 400 067,73 тыс. руб., факт – 3 155 321,5 тыс. руб.);

– транспортному налогу – 60,8% (план – 3 026 026,0 тыс. руб., факт – 1 840 388,2 тыс. руб.);

– налогу на игорный бизнес – 86,6% (план – 10 000,0 тыс. руб.; факт – 8 663,0 тыс. руб.).

Республиканские власти сталкиваются с проблемой значительных налоговых недоимок, общая сумма которых достигает внушительных размеров. Как результат, у Республики Дагестан возникает задолженность по налогам в консолидированный бюджет Российской Федерации (рис. 1.10).

По состоянию на 1 января 2024 года общая сумма недоимки Республики Дагестан по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации (за исключением обязательств перед внебюджетными фондами и страховых взносов) достигла величины 21 586 543,0 тыс. руб. включая следующие составляющие: федеральные налоги и сборы – 12 432 744,0 тыс. руб.; региональные налоги и сборы – 5 166 870,0 тыс. руб.; местные налоги и сборы – 3 468 444,0 тыс. руб.; налоги по специальным налоговым режимам – 518 485,0 тыс. руб.

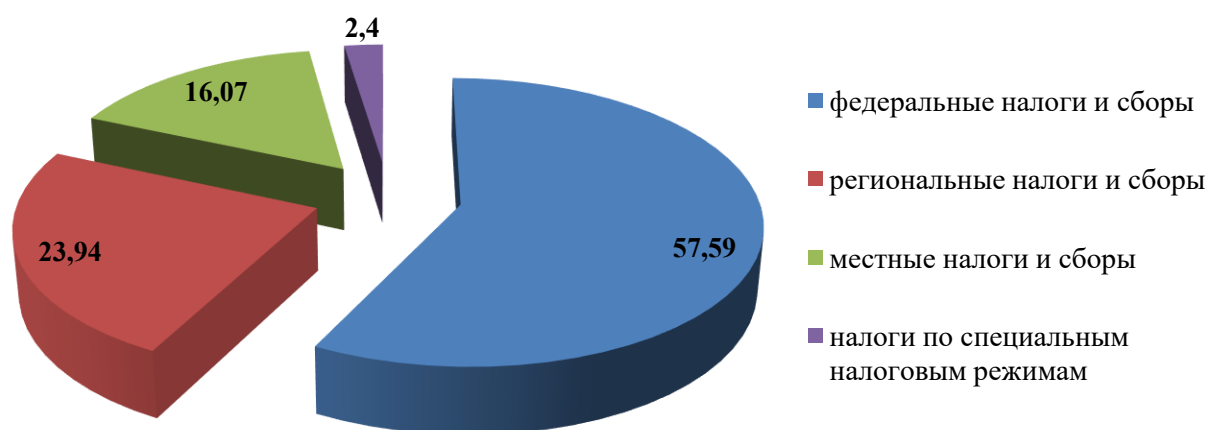


Рисунок 1.10 – Задолженность Республики Дагестан по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации (без учета задолженности во внебюджетные фонды и страховым взносам), в %³⁴

По сравнению с данными за 2022 год (17 314 271,0 тыс. руб.) размер недоимки по налогам вырос на 4 272 272,0 тыс. руб., или на 24,7%, в том числе по: федеральным налогам – в 1,8 раза (на 5 368 929,0 тыс. руб.),

³⁴ Источник: Заключение Счетной палаты Республики Дагестан
https://spdag.ru/data/uploads/z_uploads/attachments/expad/56.-zakluchenie_na_budjet_2023.pdf

местным налогам и сборам – на 0,2% (на 6 821,0 тыс. руб.). Вместе с тем, имело место снижение объёма задолженности по ряду налоговых платежей. По региональным налогам и сборам уменьшение составило 1 083 215,0 тыс. руб. (на 17,3%), по налогам, установленным специальными налоговыми режимами, сокращение достигло суммы 20 263,0 тыс. руб. (на 5,8%).

Анализ фактического состояния ключевых макроэкономических показателей за 2023 год относительно целевых ориентиров, предусмотренных Программой деятельности Правительства Республики Дагестан (утв. Указом Главы Республики Дагестан от 07.10.2022 № 186), выявляет отклонение индикаторов от запланированных значений (таб. 1.7).

Таблица 1.7 – Показатели социально-экономического развития Республики Дагестан за 2023 год относительно установленных целевых индикаторов Программы деятельности Правительства Республики Дагестан на период до 2027 года, в %³⁵

Показатели	Целевые индикаторы Программы деятельности Правительства РД (оценка за 2023 год)	Итоги социально-экономического развития РД за 2023 год	Отклонение (+,-)
ВРП	104,3	103,1	-1,2
Промышленное производство	107,4	114,4	7,0
Продукция сельского хозяйства	101,8	105,8	4,0
Объем инвестиций в основной капитал	107	107,2	0,2
Объем выполненных работ по строительству	106,5	101,8	-4,7
Оборот розничной торговли	105,2	101,8	-3,4
Объем платных услуг	102,9	103,1	0,2
Среднемесячная заработная	109,6	111,3	1,7
Денежные доходы населения	104,6	100,4	-4,2
Уровень общей безработицы	11,6	11,9	0,3

³⁵ Источник: Заключение Счетной палаты Республики Дагестан
https://spdag.ru/data/uploads/z_uploads/attachments/expad/56.-zakluchenie_na_budjet_2023.pdf

Из десяти сопоставляемых индикаторов темпы прироста пяти показателей оказались ниже целевого уровня, предусмотренного Программой деятельности Правительства Республики Дагестан, среди них:

- валовой региональный продукт продемонстрировал отклонение от плана на 1,2 пункта (фактическое значение 103,1, тогда как согласно Программе предполагалось достичь значения 104,3%);

- объём выполненных строительных работ отстал от заданного целевого ориентира на 4,7 процентных пункта (отчетное значение – 101,8%, Программа предусматривала достижение отметки 106,5%);

- оборот розничной торговли оказался ниже установленного уровня на 3,4 процентных пункта (соответственно 101,8% против планового показателя 105,2%);

- реальные располагаемые денежные доходы населения показали отставание на 4,2 процентных пункта (достигнуто лишь 100,4% при планируемом значении 104,6%);

- уровень общей безработицы превысил установленный целевой показатель на 0,3 процентных пункта (итоговый показатель составил 11,9%, тогда как в Программе был предусмотрен уровень 11,6%).

Для остальных рассмотренных показателей зафиксированы превышения индекса над уровнем, указанным в Программе, причем наиболее значительные расхождения наблюдаются по таким позициям, как:

- объём промышленного производства (превышение на 7,0 процентных пунктов, фактически выполнено 114,4%, при плане 104,3%);

- объём сельскохозяйственной продукции (расхождение составляет 4,0 процентных пункта, отчетное значение – 105,8% при установленном показателе 101,8%);

- объём инвестиций в основной капитал (разрыв равен 0,2 процентных пункта, фактически достигнута отметка 107,2 % при плановом уровне 107,0 %);

– объем оказанных населению платных услуг (превышение на 0,2 процентных пункта, реализовано 103,1 % при цели 102,9 %);

– размер средней месячной номинальной начисляемой зарплаты работников (отклонение составляет 1,7 процентных пункта, фактически зафиксировано 111,3% при требуемом уровне 109,6 %).

В работе был проведен SWOT-анализ для выявления сильных сторон (Strengths), слабостей (Weaknesses), возможностей (Opportunities) и угроз (Threats) объекта исследования – региональной и отраслевой среды на примере Республики Дагестан (табл. 1.8). Проведение такого анализа позволяет выявить ключевые факторы успеха и риска, определить направления дальнейшего развития и стратегии преодоления существующих трудностей.

Таблица 1.8 – SWOT-анализ региональной и отраслевой среды на примере Республики Дагестан

Сильные стороны	Слабые стороны
<p>Торговля: Лидирующая отрасль по выручке (23,5% доли) с долей количества МСП в общем объеме – 47%.</p> <p>Строительство: Значительная доля выручки (15,3%) и хороший темп роста МСП (19%). Свидетельствует о развитии инфраструктуры.</p> <p>Транспорт и хранение: Высокая доля выручки (11,7%) и устойчивый рост (12%). Важный сектор для экономики республики. Недвижимость: Отрасль имеет вытягивающий эффект для смежных отраслей с темпом роста МСП (21%), демонстрирует большой объем выручки (27,4%).</p> <p>Образование: Небольшая доля выручки (0,2%), но самый высокий темп роста (38,1%) – потенциал для развития человеческого капитала.</p> <p>Наличие специальных налоговых режимов и предоставление налоговых льгот.</p>	<p>Низкая диверсификация экономики: Зависимость от торговли, строительства и недвижимости.</p> <p>Низкая производительность: Большинство отраслей демонстрируют низкие темпы роста выручки, что указывает на необходимость повышения эффективности.</p> <p>Небольшая доля обрабатывающих производств (7,26%) свидетельствует о недостаточном уровне индустриализации экономики региона и низкой величине создаваемой добавочной стоимости конечных продуктов.</p> <p>Низкая производительность в сельском хозяйстве: Несмотря на высокую долю занятости, имеет низкую долю выручки (3,16%).</p> <p>Низкая доля инновационных отраслей: Несмотря на высокий темп роста МСП (18,6%), ИТ имеет низкую долю выручки (0,87%).</p> <p>Слабая информированность населения о налоговых платежах и недостаточная мотивация к уплате налогов.</p>
Возможности	Угрозы
<p>Развитие туризма: Высокий потенциал для развития туризма, что положительно скажется на гостиничном бизнесе, общепите, транспорте и смежных</p>	<p>Экономическая нестабильность обусловлена влиянием внешних факторов, волатильностью мировых цен на углеводородное сырье и санкционными ограничениями, что создает</p>

<p>отраслях, и как следствие, на увеличении налоговых поступлений в бюджет..</p> <p>Агропромышленный комплекс: Развитие переработки сельхозпродукции позволит увеличить добавленную стоимость.</p> <p>Цифровизация экономики: Развитие IT-сектора, внедрение цифровых технологий в другие отрасли повысит их эффективность.</p> <p>Инвестиции в человеческий капитал: развитие образования, здравоохранения и профессиональной подготовки создаст базу для устойчивого экономического роста.</p> <p>Развитие альтернативной энергетики: Республика обладает потенциалом для развития солнечной и ветряной энергетики.</p>	<p>потенциальные риски негативного воздействия на экономическое развитие региона.</p> <p>Интенсификация предпринимательской активности в смежных территориальных образованиях способна повысить степень конкурентной борьбы и усложнить условия хозяйствования региональных субъектов рынка.</p> <p>Утечка высококвалифицированной рабочей силы обусловлена низким качеством жизни и дефицитом вакантных позиций, что способствует формированию миграционных потоков населения из региона.</p> <p>Развитие промышленного сектора потенциально способно вызвать негативные экологические последствия, ухудшая состояние окружающей среды и природоресурсного потенциала территории.</p> <p>Низкий уровень налоговой дисциплины.</p> <p>Неэффективность налоговых служб и низкая квалификация персонала.</p> <p>Коррупционные проявления в налоговой сфере.</p>
---	---

Проведенное исследование позволило выявить, что неопределенность и турбулентность региональной и отраслевой среды существенно воздействуют на деятельность организации и социально-экономические показатели субъектов РФ, в том числе Республики Дагестан.

SWOT-анализ региональной и отраслевой среды на примере Республики Дагестан показал, что регион имеет как сильные, так и достаточно много слабых сторон. К сильным позициям можно отнести активное развитие торговли, рост количества возводимых в регионе объектов путем нового строительства. При этом наблюдается хороший темп прироста субъектов малого и среднего предпринимательства, наличие специальных налоговых режимов и предоставление налоговых льгот. Но, несмотря на это предприниматели, как и в целом по стране, выражают недовольство высокой налоговой нагрузкой. Агентством по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан в 2023 году был проведен опрос руководителей малых и средних предприятий (опрошено 2473). На вопрос «Как вы думаете, какие меры поддержки наиболее важны для развития малых и средних

предприятий?», большинство на первый план вынесли финансовую поддержку, и снижение налогового бремени (рис. 1.11).

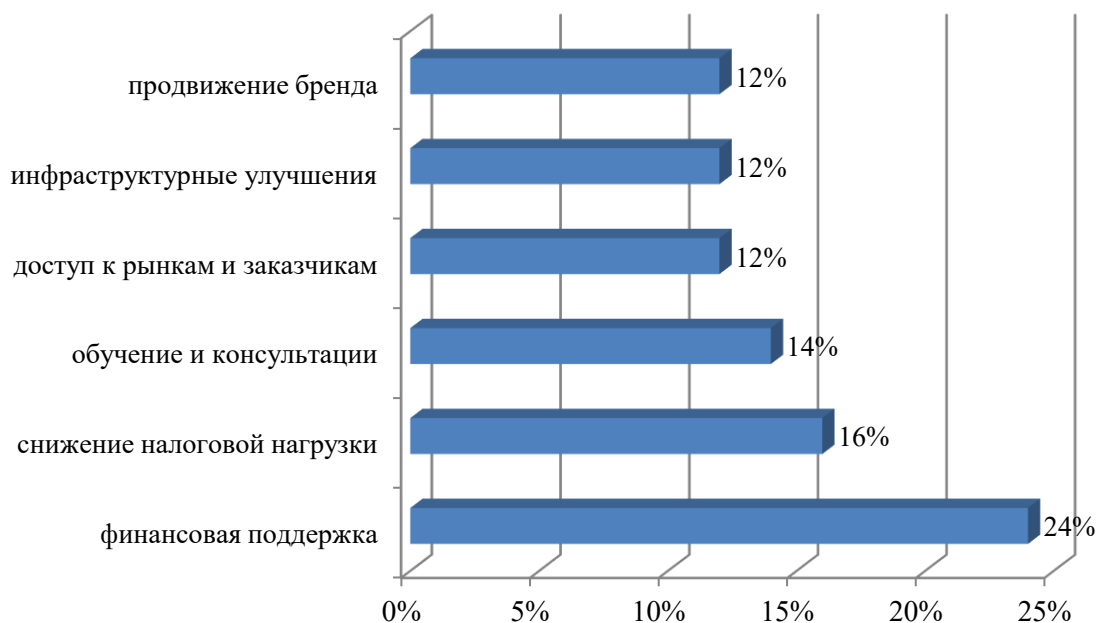


Рисунок 1.11 – Данные опроса предпринимателей Республики Дагестан «Как вы думаете, какие меры поддержки наиболее важны для развития малых и средних предприятий?»³⁶

К слабым сторонам Республики Дагестан также нужно отнести низкий уровень производительности труда, незначительная доля инновационных отраслей, что, безусловно, тормозит развитие отраслевой среды в республике. Также можно отметить высокую зависимость региона от федерального финансирования и дотаций.

Несмотря на наличие положительных моментов в сфере налогообложения, остаются нерешенными вопросы неэффективности отдельных институтов, слабой информированности населения и недостаточной мотивации к уплате налогов, что требует дальнейших усилий по совершенствованию регионального налогообложения. Есть определенные угрозы, такие, как экономическая нестабильность, соперничество участников

³⁶ Источник: Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан. – https://dagestaninvest.ru/upload/docs/investiczionnyi-profil-dagestan_021224.pdf?ysclid=mke9nbs754734926157

рынка за ограниченные ресурсы, экологические проблемы. Вместе с тем, существуют определенные возможности, которые могут улучшить условия производства и жизнедеятельности в регионе. Прежде всего, речь идет, о развитии туризма в регионе, благодаря уникальным природным ресурсам, богатой истории и культурному наследию. Альтернативная энергетика в Дагестане имеет значительные перспективы и большой потенциал для развития, обусловленные географическими особенностями региона и наличием природных ресурсов. Высокий уровень инсоляции и большое число солнечных дней в году делают солнечную энергетику одной из приоритетных отраслей в республике. Водные ресурсы региона позволяют развивать малые гидроэлектростанции, способные обеспечивать энергией удаленные населенные пункты и сельскохозяйственные объекты.

Следует подчеркнуть, что проведенный SWOT-анализ региональной и отраслевой среды на примере Республики Дагестан позволил выявить ключевые особенности налогообложения и экономики в республике. Связь налогообложения с экономикой видится в следующем:

1) Сфера торговли в Республике Дагестан лидирует по доходам и количеству малых и средних предприятий, предоставляя значительную налоговую базу, однако, высокая концентрация ресурсов в торговле ограничивает её расширение. Вместе с тем, развивая туризм, будет увеличиваться туристический поток в регионе и повышаться спрос на товары и услуги, что приведет к увеличению оборота розничной торговли и НДС.

2) Строительство осуществляет существенный вклад в ВВП и активно развивается благодаря росту числа малых и средних предприятий, но требует оптимизации налогового администрирования и стимулирования инвестиционных проектов. Привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры будет способствовать созданию базы для уплаты налогов на имущество и земли.

3) Транспорт демонстрирует стабильный рост и обеспечивает инфраструктуру для других секторов экономики. Повышение транспортной

доступности и улучшение качества дорог улучшают условия ведения бизнеса и тем самым обеспечивают стабильность налоговых поступлений в республиканский бюджет.

1.3 Содержание налоговой оптимизации, её критерии и инструментарий

Актуальность темы налоговой оптимизации в современной России усиливается в связи с необходимостью повышения эффективности фискальной системы, минимизации бюджетных потерь вследствие неправомерных схем снижения налогового бремени, а также обеспечением справедливого распределения налоговой нагрузки среди налогоплательщиков для устойчивого экономического роста и социальной стабильности государства.

Вопросы оптимизации налоговых платежей, в том числе через формирование налоговой политики организации, весьма актуальны и интересны для исследования. Поэтому многие российские ученые посвятили этой теме свои диссертационные работы (Е.М. Щербакова,³⁷ В.Е. Хрекова³⁸) и научные публикации (М.Н. Акользина,³⁹ В.В. Башкатов и М.А. Калашникова,⁴⁰ Д.В. Шабалина,⁴¹ М.С. Шальнева⁴² и др.).

Авторские подходы к понятию «налоговая оптимизация» отражают разнообразие взглядов ученых и практиков на сущность и содержание данного

³⁷ Щербакова, Е.М. Оптимизация налогообложения коммерческих банков: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Щербакова Елена Михайловна; [Место защиты: Гос. ун-т упр.]. – Москва, 2013. – 25с.

³⁸ Хрекова, В.Е. Оптимизация налогообложения в условиях реструктуризации холдингов: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Хрекова Валентина Евгеньевна. – Москва, 2011. – 24с.

³⁹ Акользина, М.Н. Налоговая оптимизация: сущность, пределы и принципы / М.Н. Акользина // Научная дискуссия современной молодежи: экономика и право. – 2016. – С. 224-227.

⁴⁰ Башкатов, В.В. Налоговое бюджетирование как инструмент оптимизации налогообложения / В.В. Башкатов, М.А. Калашникова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 98. – С. 926-932.

⁴¹ Шабалина, Д.В. Возможности налоговой оптимизации для российских предприятий / Д.В. Шабалина // Весенние дни науки ВШЭМ. – 2018. – С. 103-107.

⁴² Шальнева, М.С. Налоговая нагрузка: способы ее определения и возможности оптимизации / М.С. Шальнева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 44 (194). – С. 52-59.

явления. Среди основных авторских концепций (Приложение 2) можно выделить несколько (рис. 1.12).

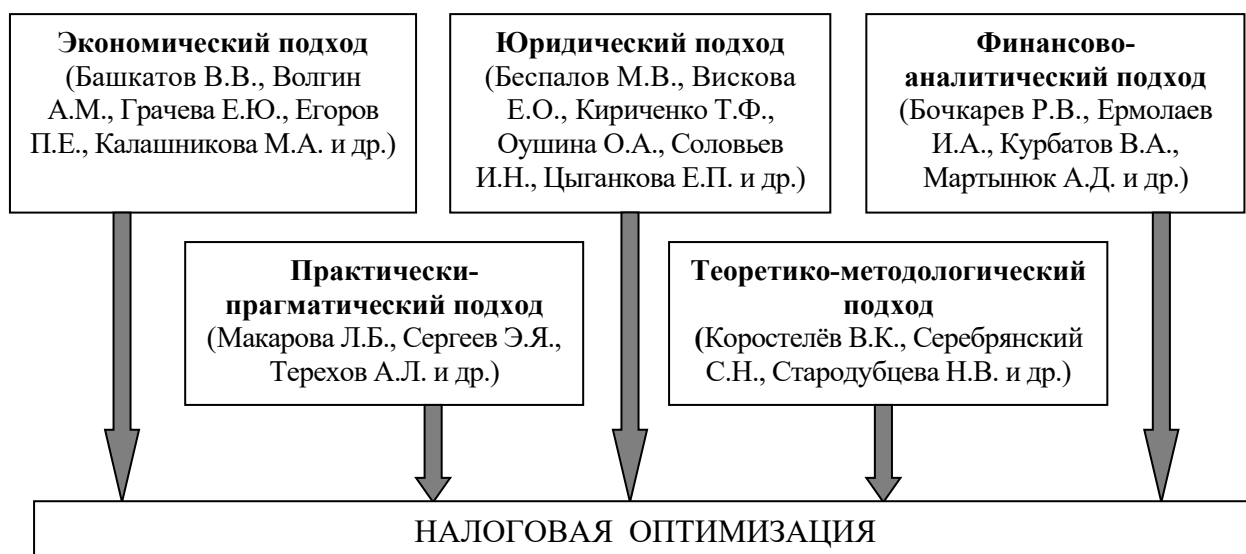


Рисунок 1.12 – Существующие концепции к раскрытию сущности понятия «налоговая оптимизация»

Представители экономического подхода определяют налоговую оптимизацию как совокупность экономически обоснованных мер, направленных на минимизацию налоговых обязательств в рамках действующего законодательства. Основная цель такой оптимизации – повышение эффективности бизнеса и максимизация прибыли.

Сторонники юридического подхода подчеркивают важность соблюдения правовых норм при проведении налоговой оптимизации. Они считают, что любые меры должны соответствовать закону и применяться лишь в пределах установленного правового поля.

Специалисты финансово-аналитического направления сосредотачивают свое внимание на анализе финансовых потоков и поиске путей минимизации налоговых платежей путём перераспределения ресурсов и оптимизации операций. Основным инструментом здесь выступает детальный финансовый анализ и моделирование.

Практически-прагматический подход ориентирован на практические приемы и инструменты налоговой оптимизации, используемые непосредственно

в бизнесе. Основное внимание уделяется применению реальных кейсов и примеров успешных практик.

Исследователи, придерживающиеся теоретико-методологического подхода, предлагают теоретические основы налоговой оптимизации, выделяя критерии оценки эффективности и выявляя закономерности процесса оптимизации.

Каждый из перечисленных подходов отражает специфику понимания автором сущности и содержания налоговой оптимизации, что расширяет понимание данного феномена и обогащает практику его применения.

В целях нашего исследования под *налоговой оптимизацией* будем понимать законное использование различных методов и стратегий для минимизации налоговых обязательств организации. Целью налоговой оптимизации является снижение налоговых платежей путем использования выгодных налоговых положений, сокращения налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот и различных налоговых схем.

О значимости налоговой оптимизации высказываются многие ученые и практики. Так, по мнению П.С. Щербаченко, Д.Д. Ткаченко «оптимизация налогообложения позволяет организовать хозяйственную деятельность, таким образом, при котором будет обеспечен наилучший финансовый результат».⁴³ Экономисты Е.М. Пучкова, А.В. Малицына, Д.В. Вислобоков полагают, что «оптимизация налогов является важным аспектом финансового планирования, поскольку позволяет уменьшить сумму налоговых платежей, которые приходится выплачивать государству».⁴⁴ Доцент А.А. Голдина делает вывод, что «использование схем налоговой оптимизации в рамках системы бюджетирования позволит экономическим

⁴³ Щербаченко, П.С. Налоговая нагрузка в Российской Федерации: оценка и оптимизация / П.С. Щербаченко, Д.Д. Ткаченко // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 1, № 7(127). – С. 178-185.

⁴⁴ Пучкова, Е.М. Налоговая оптимизация: как экономить правильно / Е.М. Пучкова, А.В. Малицына, Д.В. Вислобоков // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2023. – № 2. – С. 98-103.

субъектам создать грамотную с юридической и экономической позиции структуру управления налоговыми потоками, которая одновременно будет отвечать требованиям учетного и налогового законодательства и соответствовать целям деятельности организации».⁴⁵

Желание экономить на уплате налогов со стороны собственников бизнеса и руководства организации понятно. Большинство налоговых платежей, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов, относится на расходы по обычным видам деятельности, т.е. формируют себестоимость продукции, работ и услуг. Увеличение налоговой базы и ставок налогов, потеря оснований на применение налоговых льгот приводят к увеличению налоговых издержек у организации. Поэтому организации стремятся к налоговой оптимизации, чтобы сократить свои затраты и увеличить доступные финансовые ресурсы для инвестиций, развития бизнеса или улучшения финансового положения компании. Однако важно отметить, что налоговая оптимизация должна быть основана на соблюдении налогового законодательства. При применении этого налогового инструмента нужно стремиться к соблюдению принципа этичности и законности.

Примеры налоговой оптимизации включают внедрение налоговых льгот, которые предоставляются правительством для стимулирования определенных отраслей или видов деятельности, использование инструмента амортизации для снижения налогооблагаемой базы, реорганизацию бизнес-структур для применения выгодных налоговых положений или выбор оптимальной юридической формы договорных отношений с точки зрения налогообложения и др. (табл. 1.9).

⁴⁵ Голдина, А.А. Налоговая оптимизация как составной элемент системы формирования бюджета организации / А.А. Голдина // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. – 2015. – № 1(3). – С. 72-78.

Таблица 1.9 – Направления оптимизации налоговой нагрузки, предлагаемые отечественными экономистами

Ф.И.О. авторов	Примеры
Воробьева Е.В. ⁴⁶	1) использование пробелов законодательства; использование налоговых льгот; 2) выбор формы деятельности и режима налогообложения; 3) использование различных законодательно предусмотренных вариантов исчисления налогов, надлежаще закрепленных в учетной политике; 4) использование организаций с льготным режимом налогообложения; отсрочка уплаты налогов; 5) разделение или замена отношений при осуществлении сделок; 6) налоговое планирование через договор; 7) использование оффшорных зон; 8) трансферт (перенос) цены.
Галеева Е.И. ⁴⁷	1) выбор специального налогового режима; 2) смена юрисдикции организации; 3) использование инструментов налогового планирования.
Голдина А.А. ⁴⁸	1) выбор режима налогообложения; 2) применение льгот и освобождений по закону; 3) трансфертное ценообразование; 4) оптимизация налогообложения через договор; 5) специальные методы оптимизации налогообложения (метод прямого сокращения объекта налогообложения, метод разделения отношений, метод замены отношений, метод офшора, метод отсрочки налогового платежа).
Калинская М.В., Трофименко К.С. ⁴⁹	1) оптимальный режим налогообложения; 2) оптимальный вид заключенных договоров; 3) моделирование учетной методологии; 4) оптимальное место регистрации.
Козлов П.А. ⁵⁰	1) специальные налоговые режимы; 2) зоны льготного налогообложения на территории РФ и за рубежом; 3) налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством; 4) пониженные налоговые ставки; 5) отдельные элементы налогообложения; 6) учетная политика (в рамках налогообложения); 7) форма договорных отношений; 8) цены сделок (договорная политика); 9) специальные методы налогового планирования.
Лобас Е.С., Дедович Е.Г.,	1) налоговые льготы, преференции и вычеты; 2) использование различных структурных изменений, таких как реорганизация

⁴⁶ Воробьева, Е.В. Налоговая оптимизация как приоритетное направление налогового планирования предприятия / Е.В. Воробьева // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 12. – С. 106-108.

⁴⁷ Галеева, Е.И. Оптимизация налоговой нагрузки коммерческой организации / Е.И. Галеева // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2021. – № 5(127). – С. 149-156.

⁴⁸ Голдина, А.А. Налоговая оптимизация как составной элемент системы формирования бюджета организации / А.А. Голдина // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. – 2015. – № 1(3). – С. 72-78.

⁴⁹ Калинская, М.В. Налоговая оптимизация и роль налогового учета в этом процессе / М.В. Калинская, Д.А. Иванова, К.С. Трофименко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 6(50). – С. 555-558.

⁵⁰ Козлов, П.А. Теоретические аспекты налоговой оптимизации в организациях / П.А. Козлов // Весенние дни науки ВШЭМ: Сборник докладов Международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых, X Международного научно-практического форума молодых налоговиков, Екатеринбург, 18–21 апреля 2018 года. Том 2. – Екатеринбург: ООО «Издательство УМЦ УПИ», 2018. – С. 172-175.

Ардаева Р.Б., Татаркин С.Н. ⁵¹	компании, передача прав на использование интеллектуальной собственности в другую страну; 3) использование международных налоговых соглашений и др.
Погорлецкая Ю.И. ⁵²	Основные общие методы оптимизации: 1) формирование учетной политики; 2) самостоятельное формирование и оптимизация системы договорных отношений; 3) максимальное использование льгот, установленных действующим налоговым законодательством. Основные специальные методы: 1) метод замены отношений между сторонами; 2) метод разделения отношений; 3) аутсорсинг; 4) метод использования отсрочки по уплате налогов; метод сокращения объекта налогообложения.
Щербаченко П.С., Ткаченко Д.Д. ⁵³	1) метод замены налогового субъекта; 2) метод изменения вида деятельности налогового субъекта; 3) метод замены налоговой юрисдикции

Следует подчеркнуть, что налоговая оптимизация принципиально отличается от налогового уклонения либо незаконного ухода от уплаты налогов. Последний вид поведения квалифицируется как противоправный акт, связанный с намеренным искажением отчетности, подачей недостоверных сведений или сокрытием реальных доходов. Между тем налоговая оптимизация представляет собой легитимную деятельность, направленную на эффективное использование предусмотренных законом инструментов и методов минимизации налоговой нагрузки. Как заключают Л.Г. Баранова, В.С. Федорова «грань между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов очень тонка, и поэтому налоговые органы стараются эту грань не замечать».⁵⁴

Организациям рекомендуется руководствоваться рядом ключевых критериев при формировании собственной стратегии налоговой оптимизации, среди которых можно назвать:

⁵¹ Значение и функции налоговой оптимизации в рамках налогового управления для обеспечения успешного планирования и составления бюджета / Е.С. Лобас, Е.Г. Дедович, Р.Б. Ардаева, С.Н. Татаркин // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 110-6. – С. 106-109.

⁵² Погорлецкая, Ю.И. Налоговая оптимизация и управление налоговыми рисками российских предприятий в современных условиях / Ю.И. Погорлецкая // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 7. – С. 118-123.

⁵³ Щербаченко, П.С. Налоговая нагрузка в Российской Федерации: оценка и оптимизация / П.С. Щербаченко, Д.Д. Ткаченко // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 1, № 7(127). – С. 178-185.

⁵⁴ Баранова, Л.Г. Налоговый контроль и налоговая оптимизация - единство и борьба противоположностей / Л.Г. Баранова, В.С. Федорова // Бюллетень результатов научных исследований. – 2019. – № 3. – С. 102-110.

1) Соблюдение законности. Процесс оптимизации налоговых обязательств обязан основываться исключительно на полном исполнении положений действующего налогового законодательства. Экономическим субъектам и их представителям надлежит неукоснительно соблюдать установленные нормы и требования налогового права, чтобы исключить вероятность совершения неправомерных действий и предотвратить возникновение правовых коллизий.

2) Эффективность оптимизации. Ключевая задача налоговой оптимизации заключается в целенаправленном уменьшении размера налоговых обязательств юридического лица. Следовательно, показатель эффективности выступает одним из основополагающих критериев оценки выбранной стратегии. Организации ориентируются на внедрение подходов и методологических приемов, позволяющих максимизировать снижение налоговой нагрузки и обеспечить наибольшую финансовую выгоду при сохранении правомерности избранных решений.

3) Устойчивость направлений оптимизации. Юридическим лицам целесообразно исходить из принципа долгосрочной стабильности выбранных стратегических решений в области налоговой оптимизации. Не рекомендуется полагаться на кратковременные выгоды, способные повлечь повышенные риски или негативные последствия в перспективе. Методы налоговой оптимизации должны строиться на прочных основаниях, учитывающих возможные законодательные преобразования и изменения нормативно-правового регулирования хозяйственной деятельности на национальном уровне.

4) Репутационный аспект. Фискальное поведение организации оказывает значительное воздействие на формирование её имиджа и восприятие обществом. Руководству компании надлежит уделять особое внимание данному фактору, поскольку ответственная и прозрачная налоговая стратегия способствует укреплению деловой репутации организации, повышению доверия контрагентов и формированию образа надежного

партнера, исполняющего обязательства перед государственными органами в полной мере. Избегание применения агрессивных налоговых стратегий и соблюдение прозрачности могут помочь предотвратить репутационные риски.

5) Соответствие стратегии бизнеса. Налоговая оптимизация должна соответствовать целям и задачам деятельности организации. При использовании этого налогового инструмента, важно принимать в расчет целевую установку и потребности организации, учитывать специфичность деятельности, внешнее окружение, инвестиции и другие аспекты.

При налоговой оптимизации используются различные инструменты и стратегии, которые помогают снизить налоговые обязательства организации (рис. 1.13).

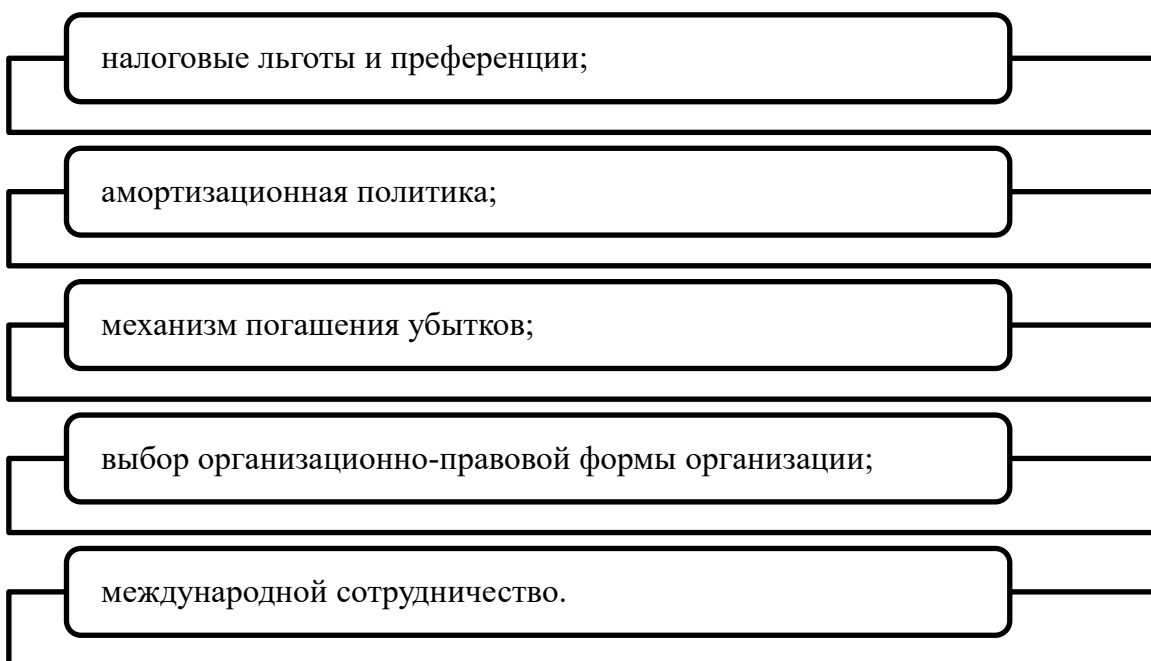


Рисунок 1.13 – Инструменты налоговой оптимизации

Чаще всего организации в целях оптимизации налоговых платежей применяют законно установленные льготы и преференции. Правительства часто предоставляют различные налоговые льготы и стимулы для определенных отраслей, видов деятельности или инвестиций. Организации могут использовать эти льготы, чтобы снизить свои налоговые обязательства.

Примерами могут быть льготы на научно-исследовательскую и проектно-конструкторскую деятельность, преференции для организаций, получивших статус участника проекта «Сколково», инвестиции в некоторые регионы или экологические проекты. У предпринимателей есть возможность быть освобожденными от уплаты НДС согласно с. 145 НК РФ (табл. 1.10).

Таблица 1.10 – Налоговые льготы и преференции согласно законодательству Российской Федерации (фрагмент)

Налоги	Льготы
НДС	Полное освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.ст. 145 и 145.1 НК РФ
	Освобождение от уплаты НДС реализации определенных групп товаров и услуг, указанных в ст. 149 НК РФ, например, медицинские товары, образовательные услуги, социальные услуги инвалидам и пенсионерам, религиозные предметы и литература, почтовые марки и лотерейные билеты и др.
	Применение пониженной ставки в размере 10% в отношении продовольственных товаров и товаров детского ассортимента по перечню
	Применение ставки 0% в отношении экспортных операций при соблюдении определенных условий..
	Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков, например, для ИП и организация, применяющих УСН с ограниченным размером дохода
Акцизы	Полное освобождение от уплаты акцизов экспортной подакцизной продукции при соблюдении определенных условий.
	Полное освобождение от уплаты акцизов, например, товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами, технологический спирт, используемый для производственных нужд, при условии подтверждения целевого назначения и др.
	Применение уменьшенных ставок акцизов, например, по подакцизным товарам, произведенных в особых экономических зонах или промышленных кластерах.
Налог на прибыль организаций	Полное освобождение от уплаты налога организаций, осуществляющих свою деятельность в специальных экономических зонах.
	Применение ставки налога в размере 0% с/х производителями, образовательными и медицинскими учреждениями
	Применение пониженной ставки налога, например, инвестиционными фондами, малыми и средними предприятиями, зарегистрированными в регионах Дальнего Востока
	Амортизационная премия и ускоренная амортизация
	Инвестиционные налоговые вычеты

Одним из значимых инструментов оптимизации налогов является амортизационная политика организации. Организации могут использовать механизм ускоренной амортизации в целях налогообложения прибыли, применяя к основной норме повышающие коэффициенты. Имеется возможность использовать амортизационную премию и др. Амортизация позволяет распределить стоимость активов, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, на протяжении их срока службы, не соблюдая при этом принципа равномерности списания расходов.

У организаций по налогу на прибыль, при применении упрощенной системы налогообложения, а также при уплате единого сельскохозяйственного налога есть возможность, полученный убыток переносить на будущие периоды в течение 10 лет. В результате уменьшаются налоговая база и налоговые обязательства.

Налоговая оптимизация также осуществляется через выбор оптимальной юридической структуры. Бизнес можно осуществлять, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя, либо через общество с ограниченной ответственностью. Различные организационно-правовые формы предоставляют разные налоговые преимущества и ограничения, и выбор подходящего варианта может помочь снизить налоговые обязательства.

Если предприниматели расширяют границы своего бизнеса, то важно применить институт международной оптимизации налогообложения. С этой целью нужно изучить законодательство той страны, где собственники решили осуществлять предпринимательскую деятельность. Например, близость России с Казахстаном, позволяет регистрировать бизнес-структуры на территории соседнего государства, что снижает налоговую нагрузку по НДС, поскольку там действует ставка в размере 12%, вместо 20% в нашей стране.

При налоговой оптимизации организации могут столкнуться с рядом рисков и негативных последствий:

– риски правового характера. Организации, занимающиеся налоговой оптимизацией, должны тщательно соблюдать налоговое законодательство. Нарушение налоговых правил и требований может привести к юридическим проблемам, административным штрафам, выплате процентов за неуплату налогов или даже уголовной ответственности;

– репутационные риски. Агрессивная или неэтичная налоговая практика может негативно сказаться на репутации организации. Общественность, клиенты и потенциальные инвесторы могут отрицательно воспринимать компанию, если она известна своими способами избегания уплаты налогов или использования сомнительных налоговых схем;

– налоговые риски. Налоговое законодательство может меняться со временем. Расчеты и стратегии, основанные на существующих налоговых правилах, могут стать недействительными при изменении законодательства. Это может привести к неожиданным налоговым обязательствам или потере ранее полученных налоговых льгот. Налоговые органы уполномочены осуществлять аудиторские мероприятия и контрольные проверки, направленные на оценку соответствия деятельности организации действующему налоговому законодательству. В случае обнаружения нарушений или отклонений от установленных норм возможны наложение налоговых санкций, начисление пеней и привлечение к иным мерам юридической ответственности. Следует также учесть, что налоговое ведомство, одно из первых, внедрило в свою работу риск-ориентированный подход, подразумевающий отбор кандидатов для включения в планы выездных налоговых проверок в зависимости от уровня налогового риска;

– регулятивные риски заключаются в вероятности введения правительством дополнительных регуляций, нацеленных на ограничение применения агрессивных форм налоговой политики и незаконных налоговых схем. В качестве примера можно привести ужесточение контроля над уплатой налогов со стороны налогового ведомства, внедрение современных цифровых технологий в налоговое администрирование.

Важно отметить, что налоговая оптимизация должна быть основана на соблюдении законодательства и принципах этики. Организации должны тщательно оценивать риски и советоваться со специалистами по их управлению.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ С ПОЗИЦИЙ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО РИСКА

2.1 Анализ и оценка рисков, влияющих на формирование налоговой политики организации

Повышение прозрачности и раскрытие информации в отчетности, имеющей отношение к налогообложению, являются сегодня предметом многочисленных дискуссий и требуют от руководства организации разработки новых стандартов для бизнеса, включая налоговую политику компании.

В целях исследования под налоговой политикой организации мы понимаем *стратегию и план действий, разработанные и принятые организацией за основу, для оптимизации ее налоговых обязательств, максимизации использования налоговых льгот и преференций в соответствии с действующим законодательством*. Формирование налоговой политики предприятия является сложной задачей, требующей высокого уровня профессиональной компетентности руководителей и исполнителей. Для эффективного решения данной проблемы необходимо наличие глубоких знаний не только в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, но также детальное понимание налогового права. Как считает финансовый консультант И. Сидорова «к разработке этого документа нужно подходить внимательно, выбирая тот порядок налогового учета, который удобен фирме в разрезе ее специфики и деятельности».⁵⁵

Как было сказано в работе, при выработке налоговой политики руководители должны принимать во внимание риски, которые сопровождают бизнес, т.е. неопределенные обязательства, которые могут возникнуть у

⁵⁵ Сидорова, И. Шаблоны и риски / И. Сидорова // Расчет. – 2011. – № 9. – С. 58-60.

компании в ходе осуществления своей деятельности и приводить к потерям (рис. 2.1).

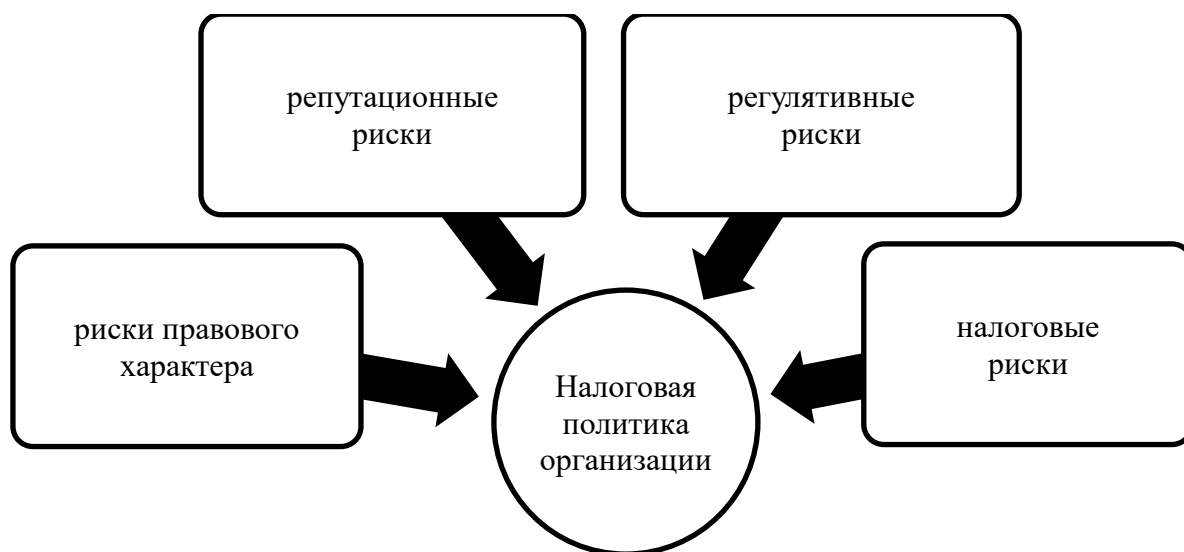


Рисунок 2.1 – Риски, воздействующие на налоговую политику организации

Во-первых, это риски правового характера. О наличии проблем правового характера высказывается Д.С. Липатов.⁵⁶ Организации, занимающиеся налоговой оптимизацией через формирование своей налоговой политики, должны тщательно соблюдать налоговое законодательство. Нарушение налоговых правил и требований может привести к юридическим проблемам, административным штрафам, выплате процентов за неуплату налогов или даже уголовной ответственности. Кроме того, налоговое законодательство может меняться со временем. Расчеты и стратегии, основанные на существующих налоговых правилах, могут стать недействительными при изменении правовых норм. Это может привести к неожиданным налоговым обязательствам или потере ранее полученных налоговых льгот. Как считает доцент Е.В. Чипуренко «ежегодные корректировки налоговых норм в России оцениваются экспертами как один

⁵⁶ Липатов, Д.С. Сделки с капиталом после кризиса / Д.С. Липатов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – № 9. – С. 39-41.

из рисков внешней среды, связанный с правилами ведения хозяйственной деятельности».⁵⁷

Незнание новаций в законодательстве о налогах и сборах, также не способствует успеху бизнеса. Например, в связи с распространением коронавирусной инфекции (сovid-19), были приняты меры экономической поддержки бизнеса в субъектах Российской Федерации, в том числе налогового характера. В налоговое законодательство Республики Дагестан были внесены поправки, снижающие налоговую нагрузку на бизнес (табл. 2.1).

Таблица 2.1 – Меры поддержки бизнеса в сфере налогообложения в Республике Дагестан

Меры	Законодательный акт
Упрощенная система налогообложения (УСН)	
Установлена налоговая ставка по УСН: – по 31.12.2024 – 5% (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»); – 1% (объект налогообложения «доходы»), для организаций и ИП, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от следующих видов экономической деятельности: 26, 62, 63, 72, 55, 79; – 1% (объект налогообложения «доходы»), для организаций и ИП, применяющих УСН в сфере социального предпринимательства, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от деятельности в сфере социального предпринимательства; – по 31.12.2024 – 1% (объект налогообложения «доходы»), для иных организаций и ИП.	Закон Республики Дагестан от 06.05.2009 № 26 (Законом Республики Дагестан от 07.11.2025г. № 93 ставки продлены на 2026 год)
Патентная система налогообложения (ПСН)	
В 2021 – 2025 гг. установленные указанным законом размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода уменьшаются в два раза	Закон Республики Дагестан от 29.11.2012 № 79
Налог на имущество организаций	
В 2020 – 2025 гг. устанавливается налоговая ставка в размере 1,0% в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость	Закон Республики Дагестан от 08.10.2004 № 22
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	
В 2020 – 2025 гг. установлена налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Дагестан в размере 1% для всех категорий налогоплательщиков, указанных в ст. 346.2 НК РФ	Закон Республики Дагестан от 29.05.2020 № 30

⁵⁷ Чипуренко, Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 13. – С. 47-54.

По мнению Е.И. Горбачевой «не все многочисленные изменения в законодательных актах по бухгалтерскому и налоговому учету оказывают влияние на применяемую учетную политику»⁵⁸. Но, вместе с тем, считаем, что все новшества в законодательных регламентах по налогообложению важно постоянно держать на контроле, изучать и учитывать при конструировании и актуализации налоговой политики предприятия.

Налоговая политика государства и система налогов в стране, устанавливаемые и регулируемые законодательством РФ, также оказывают влияние на формирование политики в сфере налогообложения конкретной организации. Как заключают И.В. Шевченко, А.С. Алеников «государственная налоговая политика является элементом формирования частной налоговой политики, оказывая влияние на налоговую систему, а та, в свою очередь, формирует налоговую политику хозяйствующего субъекта».⁵⁹

Во-вторых, это репутационные риски. Как заключает Р. Пашков репутационный риск – это специфический риск, который не является финансовым, а может возникнуть как следствие высокого уровня других видов рисков.⁶⁰ Агрессивная или неэтичная налоговая практика может негативно сказаться на репутации организации. Общественность, клиенты и потенциальные инвесторы могут отрицательно воспринимать компанию, если она известна своими способами избегания уплаты налогов или использования сомнительных налоговых схем. Например, в своё время компания YNAP («Yoox Net-A-Porter Group») была обвинена итальянскими властями в уклонении от уплаты налогов на сумму около 1 млрд. евро, что привело к потере репутации бренда, снижению акций и ослаблению позиций на рынке. Российский металлургический холдинг попал под расследование из-за подозрений в незаконном возмещении НДС на крупную сумму. Это

⁵⁸ Горбачева, Е.И. Учетная политика – 2016: составление и внесение изменений / Е.И. Горбачева // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 2. – С. 13-17.

⁵⁹ Шевченко, И.В. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории / И.В. Шевченко, А.С. Алеников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 41-51.

⁶⁰ Пашков, Р. Оценка репутационного риска банка / Р. Пашков // Бухгалтерия и банки. – 2019. – № 10. – С. 54-64.

событие серьезно ударило по корпоративной репутации компании и привело к значительным финансовым потерям. Эти случаи демонстрируют, насколько существенно нарушения налогового законодательства способны снизить уровень доверия к организациям и оказать долгосрочное воздействие на их репутацию.

В-третьих, это налоговые риски. По мнению О.С. Семеновой налоговые риски – это вероятность наступления неблагоприятных последствий финансово-правового характера для государства и налогоплательщиков, возникающую при принятии управленческих решений в условиях неопределенности, связанной с поведением участников налоговых отношений.⁶¹ М.С. Шальнева делает вывод, что налоговый риск коммерческой организации будет характеризоваться следующими вероятными событиями:

- введением новых видов налоговых платежей, направленных на регулирование определенных направлений предпринимательской активности;
- ростом ставок действующих налогов и сборов;
- изменением сроков и порядка уплаты отдельных налогов;
- отменой существующих налоговых льгот или специальных режимов налогообложения и др.⁶²

Как подчеркивают Е.Е. Кацуба, Ж.С. Наприс «налоговые риски (в отличие от других рисков, например, рыночных, кредитных и пр.) находятся в зоне прямого государственного контроля со стороны налоговых органов».⁶³ Налоговые органы могут проводить проверки для оценки соблюдения организацией налогового законодательства. Нужно учитывать, что фискалы в практику своей работы давно ввели риск-ориентированный подход, который

⁶¹ Семенова, О.С. К вопросу о природе налоговых рисков / О.С. Семенова // Финансы. – 2010. – № 7. – С. 36-42.

⁶² Шальнева, М.С. Налоговые риски крупнейших российских корпораций / М.С. Шальнева // Финансы. – 2014. – № 5. – С. 34-37.

⁶³ Кацуба, Е.Е. Система управления рисками и ее роль в организации бухгалтерского и налогового учета / Е.Е. Кацуба, Ж.С. Наприс // Управленческий учет. – 2021. – № 12-3. – С. 669-675.

означает, что в план выездных налоговых проверок попадают те налогоплательщики, деятельность которых сопряжена с высоким налоговым риском. Для определения рискованности деятельности налоговым органом разработаны и утверждены критерии (рис. 2.2). Каждый из критериев сам по себе не гарантирует наличие реального налогового риска, однако совокупность двух и более признаков существенно повышает вероятность проведения дополнительной проверки со стороны налогового органа.

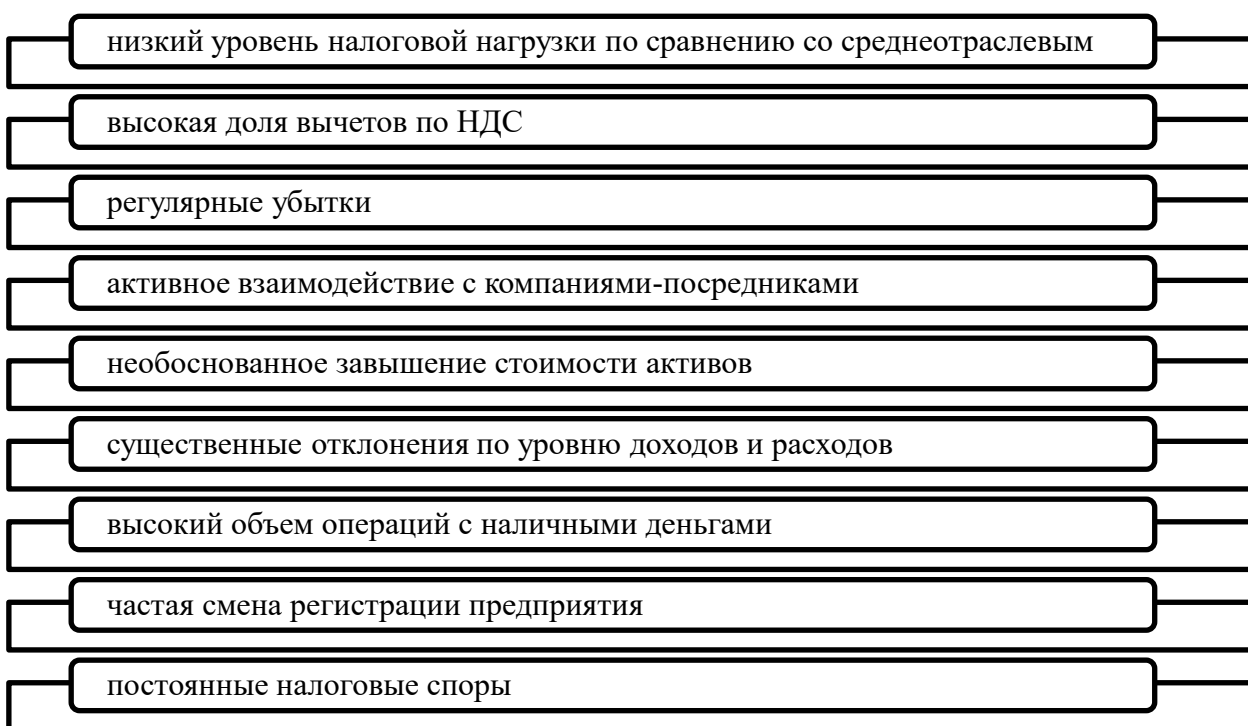


Рисунок 2.2 – Основные критерии, принимаемые в расчет налоговыми органами для выявления потенциальных нарушений налогового законодательства

Тема анализа и оценки налогового риска весьма актуальна и вызывает интерес у многих отечественных ученых. Каждый из них вносит свои предложения по их идентификации и оцениванию. Например, Н.Н. Затолгутская предлагает производить оценку налогового риска организации по следующей системе показателей:

- соотношение доходов и расходов от реализации товаров в исследуемом периоде;

- налоговая нагрузка предприятия;
- показатели финансового состояния;
- доля задолженности по налогам и сборам в кредиторской задолженности организации;
- доля задолженности по налогам и сборам в дебиторской задолженности организации;
- время погашения дебиторской задолженности;
- доля экономических санкций за нарушения налогового законодательства в расходах по текущей деятельности организации; – рентабельность продаж.⁶⁴

Последние события с блогерами подтверждают, что на налоговые службы и в дальнейшем будет оказываться все большее давление, чтобы они лучше управляли налоговыми рисками путем усиления контроля над деятельностью налогоплательщиков. В свою очередь у налогоплательщиков сегодня есть возможность самостоятельно проводить мониторинг своей деятельности и определять уровень такого риска и при необходимости его минимизировать. Как заключают Е.Е. Кацуба, Ж.С. Наприс «риск-ориентированный подход в налоговых правоотношениях стал рабочим инструментом, как в деятельности налоговых органов, так и в деятельности налогоплательщиков».⁶⁵

В-четвертых, это регулятивные риски. Ученый Д.С. Белов регулятивный риск интерпретирует как предусмотренную законом или иным нормативным правовым актом прямую или косвенную (вызванную нечеткостью формулировок) возможность воздействия ограничительного характера со стороны государственных органов на бизнес-процессы.⁶⁶ О возможности появления регулятивного риска также высказываются

⁶⁴ Затолгутская, Н.Н. Оценка налогового риска и налоговой нагрузки в системе стратегического управления / Н.Н. Затолгутская // Экономика. Бизнес. Финансы. – 2023. – № 3. – С. 15-19.

⁶⁵ Кацуба, Е.Е. Система управления рисками и ее роль в организации бухгалтерского и налогового учета / Е.Е. Кацуба, Ж.С. Наприс // Управленческий учет. – 2021. – № 12-3. – С. 669-675.

⁶⁶ Белов, Д.С. Роль GR-подразделений в управлении регулятивными рисками в период кризиса / Д.С. Белов // Вестник Московского университета. Серия 12: Политические науки. – 2009. – № 5. – С. 41-46.

экономисты Т.Б. Кувалдина, А.Э. Вильмс,⁶⁷ Е.Ф. Тегнебидина.⁶⁸ В ряде случаев правительство может вводить новые регуляторы и ограничения, направленные на пресечение агрессивной налоговой практики или использование определенных налоговых схем. Например, в ряде стран введены правила контроля над международными транзакциями (CFC-правила). Эти нормы направлены против вывода прибыли через низконалоговые юрисдикции путём манипуляций с внутренними ценами. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) ввела автоматический обмен финансовой информацией между странами, включая сведения о банковских операциях, инвестициях и доходах налогоплательщиков. Эта мера позволяет эффективнее отслеживать попытки избежать налогообложения путем перемещения активов.

В связи с ростом цифровой экономики государства разрабатывают механизмы введения налога на цифровые услуги, позволяющие взимать налоги с глобальных платформ даже тогда, когда они зарегистрированы за пределами национальных границ. Регулятор вводит специальные алгоритмы идентификации подозрительных операций и моделей поведения налогоплательщика, что упрощает выявление случаев чрезмерной налоговой экономики. Все перечисленные нововведения нацелены на повышение ответственности организаций за соблюдение налогового законодательства и препятствуют распространению схем агрессивной налоговой оптимизации.

Для повышения эффективности функционирования предприятия и его структурных подразделений вне зависимости от территориального расположения нужно осуществлять комплекс мероприятий по управлению рисками, включающих их своевременную идентификацию, оценку и минимизацию.

⁶⁷ Кувалдина, Т.Б. Организация внутреннего контроля в организациях, входящих в стратегический альянс / Т.Б. Кувалдина, А.Э. Вильмс // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 10. – С. 45-54.

⁶⁸ Тегнебидина, Е.Ф. Трансферация гарантии, подчиненной URDG 758: риски явные, скрытые и мнимые / Е.Ф. Тегнебидина // Международные банковские операции. – 2014. – № 1. – С. 32-46.

Основная обязанность организации, вытекающая из НК РФ – это уплачивать законно установленные налоги и сборы. Некоторые налогоплательщики по незнанию, небрежности, умышленно, а также из-за недостатков налогового администрирования, не выполняют свои обязательства. Тем самым подвергают себя риску. Существует несколько факторов, которые признаны как повышающие рисковые ситуации. Например, сложная организационная структура предприятия, внедрение инновационного метода управления в деловой практике, появление новых инструментов на финансовом рынке и (или) услуг, проведение сделок с зависимыми лицами, развитие финансовых и торговых транзакций, осуществляемых при помощи компьютерных сетей и т.д.

Все это вызывает необходимость использовать новые и гибкие подходы к формированию налоговой политики организации, учитывая воздействие всех видов рисков. Для этого менеджмент компании должен следовать алгоритму в распознавании рисков, изображенному на рисунке 2.3.

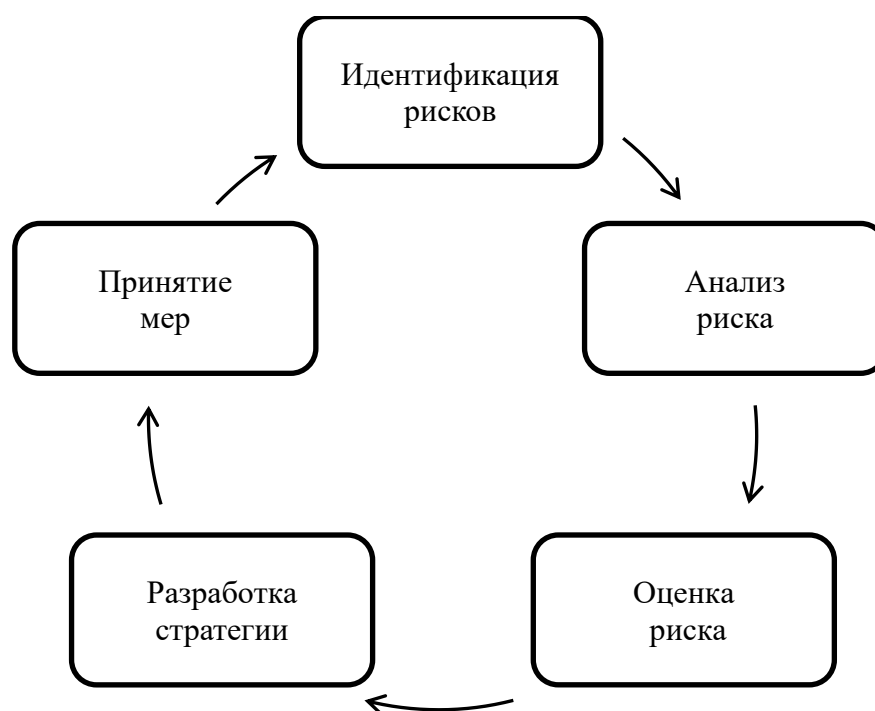


Рисунок 2.3 – Алгоритм действий по управлению рисками

Центральное место в этом процессе занимает оперативный контекст, т.е. «среда», в которой работает компания. Цели организации – это конкретно

измеряемые результаты, которые должны быть получены в ходе реализации налоговой политики компании.

Идентификация риска – это начальный этап комплекса мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом обнаружении рискованных ситуаций, сопровождающих бизнес-процессы, определении их характеристик. На этом этапе работники формируют карту рисков, угрожающих деятельности организации.

Анализ рисков – это следующая стадия управления, на которой исполнители оценивают рискованные ситуации, выявляя существенные компоненты риска и давая им характеристику. На этом этапе подключаются имеющаяся у организации информация, профессиональные компетенции работников и информационные технологии, которые позволяют проанализировать возникшую ситуацию и последствия фактов хозяйственной жизни.

Этап оценки риска – наиболее сложный этап и важный по своим результатам. Используя специальный методический инструментарий, ответственные лица определяют величину риска по определенной шкале. При этом из совокупности рисков выбирается один или несколько, которые существенно влияют на деятельность компании.

На заключительном этапе управления рисками, происходит нейтрализация негативного воздействия всех выявленных рисков. Другими словами, предпринимаются попытки со стороны менеджмента компании минимизировать риски.

Анализ и оценка рисков, влияющих на формирование налоговой политики организации, требуют сбора и обработки значительного объема разнообразной информации, как из внутренних, так и внешних источников (рис. 2.4).



Рисунок 2.4 – Информационная база для анализа и оценки рисков при формировании налоговой политики организации

На принятие решений по управлению рисками воздействует большое количество факторов. Назовем некоторые из них:

- дефицит денежных и неденежных средств у организации, которые можно использовать в качестве источников инвестиций, средств платежа и накопления;
- государственная политика в сфере налогообложения;
- отсутствие в штате у предприятия работников, обладающих высоким уровнем профессиональных компетенций по управлению рисками.

В заключение важно подчеркнуть, что налоговая оптимизация посредством формирования налоговой политики предприятия должна базироваться на строгом соблюдении действующего законодательства и неукоснительном следовании этическим нормам. Руководству компании надлежит своевременно выявлять налоговые риски, детально анализировать их возможные последствия и при необходимости оперативно привлекать компетентных налоговых консультантов для получения профессиональных разъяснений.

2.2 Авторский подход к моделированию налоговой политики организации

Налоговая политика организации в настоящее время находится у менеджеров, финансовых аналитиков и бухгалтеров в приоритете. Поскольку собственники бизнеса ставят перед ними непростую задачу по увеличению стоимости своих компаний. Для некоторых это вылилось в слишком агрессивное налоговое планирование, сопряженное с ростом рисков. Кроме того, следование этой концепции приводит к нарушению корпоративной ответственности, т.е. во внимание не принимаются признание и реагирование на потребности, и интересы других лиц (местные сообщества, правительства, общество и окружающая среда).

Уплата налогов считается важной частью экономического воздействия компании и вклада в развитие общества, поскольку налоги финансируют социальные инвестиции. Поэтому, в рамках корпоративной ответственности при уплате налогов, руководители компании должны придерживаться следующих руководящих идей и положений: 1) честность и точность в подготовке отчетов о результатах работы в соответствии с утвержденными ролями и/или планами; 2) открытость и понятность в раскрытии информации; 3) тесное взаимодействие с заинтересованными пользователями; 4) соблюдение обязательства этического характера перед определенными группами лиц; 5) разработка соответствующей налоговой стратегии.

Как правило, большинство предприятий минимизирует свою фискальную нагрузку, выполняя свои налоговые обязательства строго в соответствии с действующим законодательством. Вместе с тем отдельные субъекты полагают, что формального соблюдения правовых норм недостаточно для полного исполнения компаниями своей социальной ответственности. Руководство организаций и собственники бизнеса должны воспринимать налоги не только как экономические издержки, но и как

важнейших инструмент формирования социального капитала и развития общественной инфраструктуры. Такие ценности, как честность, справедливость, уважение и открытость, имеют значение при разработке налоговой стратегии и принятии коммерческих решений.

На практике важно, согласовать налоговую стратегию с общими принципами ведения бизнеса. Концепция корпоративной ответственности должна приобретать всё большее значение при осуществлении предпринимательской деятельности. В зарубежных странах всё чаще подобные концепции применяются в сфере налогообложения, в связи с тем, что многих субъектов экономики волнуют вопросы исчисления и уплаты налогов, их законная оптимизация и др. (табл. 2.2).

Таблица 2.2 – Заинтересованные лица в информации о налогах

Лица	Интересы
Инвесторы	– честность в отношении налоговых рисков; – стабильность налоговых начислений из года в год; – понимание вероятности материализации отложенного налога.
Потребители	– снижение налогов на потребление (НДС, акцизы).
Владельцы капитала	– управление налоговым риском, включая репутационный риск; – этические методы ведения бизнеса.
Налоговые органы	– соблюдение налогового законодательства; – создание доверительных отношений с налогоплательщиками.
Финансовые службы предприятия	– сокращение налоговых расходов; – достижение финансовых целей.
Правительственные органы	– максимизация налоговых платежей, поступающих в бюджет; – привлечение и удержание инвестиций; – финансирование государственных услуг.
Общественность в целом	– отсутствие негативной информации в отношении уклонения от уплаты налогов; – согласование принципов ведения бизнеса с налоговой практикой.

Уклонение от уплаты налогов и избегание налогов – широко используемые термины на практике. Хотя оба они связаны с уменьшением налоговых обязательств, уклонение является незаконным, в то время как избегание – считается законным средством минимизации налоговых платежей.

Уклонение обычно включает в себя сокрытие, утаивание или предоставление неверной отчетности. Избежание – это не противоречащие

действующему налоговому законодательству меры, способные уменьшить налоговую нагрузку на предприятие. Как правило, уклонение от уплаты налогов осуществляется посредством налогового планирования, которое предоставляет налогоплательщикам возможность структурировать экономические операции различными способами.

Для того чтобы менеджмент компании мог должным образом определить налоговую стратегию, ему необходимо иметь доступ к информации обо всех налогах, которые обязательно нужно заплатить в бюджет. Кроме того, важно иметь представление о том, какую налоговую нагрузку несут организации аналогичного размера, которые работают в той же отрасли экономики.

Понимание налоговой стратегии и целей компании – это ключевой первый шаг к пониманию того, как собственники бизнеса и менеджеры подходят к налогообложению, планированию и соблюдению налогового законодательства. Кроме того, выбранная стратегия в сфере налогообложения позволяет сделать вывод о том, как руководство предприятия балансирует между необходимостью минимизировать налоги в целях повышения доходов акционеров и управлением рисками для укрепления своей деловой репутации. Заинтересованные стороны хотят понять, какое влияние оказывают налоги на результаты деятельности компании и на общество в целом.

Поэтому организациям нужно придерживаться концепции налоговой прозрачности (табл. 2.3) и доводить до заинтересованных пользователей информацию о своей налоговой стратегии, налоговой политике, совокупности правил налогового учета, сумме налоговой нагрузки, системе управления налоговыми рисками и др. Кстати, данный принцип налоговой прозрачности был введен на международном уровне с 2015 года, согласно Конвенции Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым вопросам (1988г.) (Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, ETS № 127). Названная Конвенция

устанавливает механизм обмена налоговой информацией между государствами, например, по запросу компетентных налоговых органов государства-участника и проведения совместных налоговых проверок. Данный программный документ был ратифицирован и Россией. По мнению Ильина «принцип прозрачности хозяйственных операций налогоплательщика предполагает информирование налогового органа о хозяйственных операциях, совершенных налогоплательщиком в налоговом периоде. Он стимулирует налогоплательщика к выбору законопослушного контрагента, в полном объеме исполняющего налоговую обязанность, и к открытому взаимодействию с налоговым органом».⁶⁹

Таблица 2.3 – Система налоговой прозрачности

Элементы	Комментарий
Налоговая стратегия и управление рисками	<ul style="list-style-type: none"> – четкое обсуждение налоговой стратегии и целей компании; – полная информация о том, как осуществляется управление налоговой стратегией компании и кто в организации несет ответственность за руководство и контроль; – четкое раскрытие существенных налоговых рисков, с которыми сталкивается компания.
Налоговые показатели и результаты деятельности	<ul style="list-style-type: none"> – четкое объяснение того, почему текущие налоговые обязательства не эквивалентны сумме налога, исчисленной от бухгалтерской прибыли; – сверка налоговых обязательств с налоговыми расходами, включенными в отчет о финансовых результатах; – раскрытие прогнозных показателей по налогу на прибыль.
Информация о влиянии налогов на бизнес	<ul style="list-style-type: none"> – влияние налогов на общую стратегию бизнеса и результаты деятельности компании; – раскрытие информации о влиянии налогов на акционерную стоимость компании; – информирование об экономическом вкладе всех налогов, уплачиваемых компанией.

Для того чтобы выбрать правильную налоговую стратегию и разработать налоговую политику, в организации должна быть создана и внедрена система налогового управления. Налоговое управление помогает организации направлять, управлять и осуществлять надзор над налогообложением, начиная со стратегии и заканчивая отчетностью.

⁶⁹ Ильин, А.В. Преференциальная система самостоятельного обеспечения участниками хозяйственных операций налоговой выгоды налогоплательщика / А.В. Ильин // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2024. – Т. 10, № 3(39). – С. 207-221.

Параллельно с этим налоговое управление помогает эффективно и ответственно реагировать на фундаментальные изменения во внешнем мире и демонстрирует подотчетность в вопросах налогообложения перед заинтересованными сторонами. Корпоративное налоговое управление может быть сформировано организацией путем разработки налогового подхода, который нужно изложить в налоговой политике, с четким распределением ролей и обязанностей. Для налогового управления важен ряд организационных элементов (рис. 2.5).

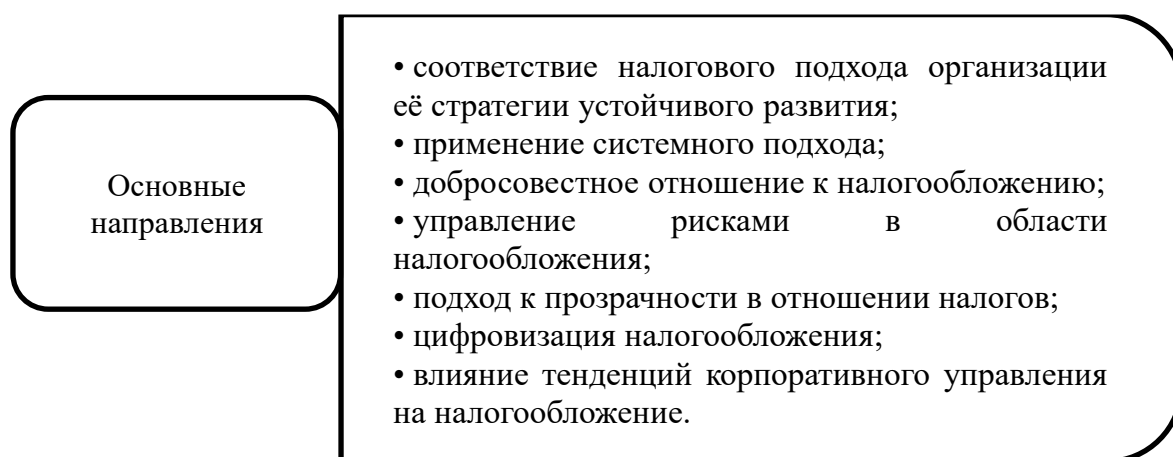


Рисунок 2.5 – Стратегический и устойчивый подход к моделированию налоговой политики организации

Четкая увязка налогового подхода с бизнес-стратегией и обязательствами в области устойчивого развития способствует дальнейшей интеграции организации и общества. Учитывая повышение прозрачности налогообложения и доступность данных, с точки зрения налоговой целостности очень важно, чтобы организация была последовательной в своем подходе к налогообложению. Созданная система управления рисками на предприятии помогает обеспечить соблюдение законов и нормативных актов, а также корпоративной налоговой стратегии. Прозрачность налогообложения определяют заинтересованные стороны, включая инвесторов, неправительственные организации и общественность в целом. Добровольная налоговая прозрачность сводится к публикации налоговой стратегии, обмен

информацией о налоговом управлении, управлении рисками и данными о налоговых отчислениях. Сегодня мир всё глубже погружается в цифровую турбулентность и налоги тоже. С одной стороны, налогоплательщики всё активнее используют интеллектуальную автоматизацию и новые технологии для управления налоговой информацией и коммуникации с контрагентами. С другой стороны, правительство и налоговые органы также переживают цифровую трансформацию, внедряя комплексные требования к представлению данных, применяя передовые методы анализа данных. И для тех, и для других всё происходящее требует комплексной технологической экосистемы и высококачественного управления данными.

Сегодня в корпоративном управлении происходят серьезные изменения, в связи усилением внимания на долгосрочной стоимости, создаваемой для всех стейкхолдеров компании. В связи с этим изменяются и взгляды на налогообложение. Если ранее налоги воспринимались большинством как чистые затраты, то сегодня налоги рассматриваются как вклад в развитие общества. Корпоративные налоги напрямую влияют на способность государства финансировать общегосударственные мероприятия и национальные проекты. Поэтому бизнесмены осознают, что они вносят свой вклад в экономику и общество, там, где они ведут свой бизнес, посредством уплаты налогов.

В своем развитии отечественный крупный и средний бизнес поддерживает концепцию устойчивого развития в разрезе трех направлений – экономическом, социальном и экологическом. В сфере налогообложения тема устойчивого развития и выбранные цели устойчивого развития могут быть интегрированы в налоговую стратегию организации. При этом могут рассматриваться как общие, так и конкретные целевые установки гармоничного развития, выбранные компанией.

Налоговая стратегия занимает центральное место в корпоративном налоговом управлении, поскольку она стратегически и систематически описывает организационный долгосрочный налоговый подход и налоговое

управление в контексте организации и общества в целом (рис. 2.6). Налоговую стратегию следует отнести к наиболее важному элементу налогового управления, поскольку она существенно воздействует на остальные три блока. Важным моментом при выборе налоговой стратегии является вовлечение в рабочую группу заинтересованных сторон, как внутренних, так и внешних. Благодаря взаимодействию с заинтересованными сторонами организация может узнать, каковы их ожидания и интегрировать их соответствующим образом в налоговую стратегию. Налоговая служба может опираться в этом отношении на общее взаимодействие с заинтересованными сторонами, которое уже существует по различным вопросам.



Рисунок 2.6 – Составные элементы корпоративного налогового управления

Вторым структурным элементом налогового управления является роли и обязанности должностных лиц в сфере налогообложения. Чтобы управлять налогами, необходимо четко понимать, кто что делает, когда и как. Как на стратегическом уровне, так и на оперативном уровне. Обучение и

коммуникация помогут сотрудникам понять и выполнить свои роли и обязанности.

Налоговое управление требует от организаций включать налогообложение в систему управления рисками предприятия. Организациям необходимо контролировать налоговые последствия всех процессов и операций внутри организации, а не только факты, связанные с исчислением и уплатой налогов. При этом к важным инструментам по обнаружению налоговых рисков можно отнести средства контроля. Система налогового контроля должна, созданная на предприятии, должна проверять все отчеты, описанные в налоговой стратегии. Другими словами, система налогового контроля должна гарантировать, что организация «обещала» своим заинтересованным сторонам. Для разработки и внедрения системы налогового контроля, существуют национальные нормативные акты и руководства.

Последним структурным элементом корпоративного налогового управления является налоговая (прозрачная) отчетность и гарантии. Посредством внутренней и внешней налоговой отчетности, финансовой и нефинансовой, организация может продемонстрировать свою подотчетность и информировать заинтересованные стороны о своей деятельности и влиянии. Такая отчетность может быть нормативной, т.е. предусмотренной законодательством и добровольной, например, публикация налоговой стратегии, информация о налоговых отчислениях. В связи с этим, организации и их советы директоров должны полагаться на свое собственное суждение при принятии решения о том, уместно ли, когда и какого рода раскрытие информации о налогах является целесообразным.

Стремительный рост внутренней и внешней налоговой отчетности требует быстрой и качественной обработки больших массивов данных. Эту сложную задачу могут решить современные информационные технологии. Начиная сбора и хранения информации, до моделирования, анализа, визуализации сведений в отчетности. Для налоговой службы предприятия

важно обеспечить своевременную доступность данных. С этой целью она должна стать частью проектов по трансформации ИТ/финансов. Кроме того, необходимо уделять внимание повышению квалификации работников по цифровым технологиям.

Итак, моделирование налоговой политики следует начать с организации налогового управления на предприятии, в ходе которого нужно выработать налоговую стратегию, определить цель и идентифицировать задачи, принципы и элементы налоговой политики (рис. 2.7).

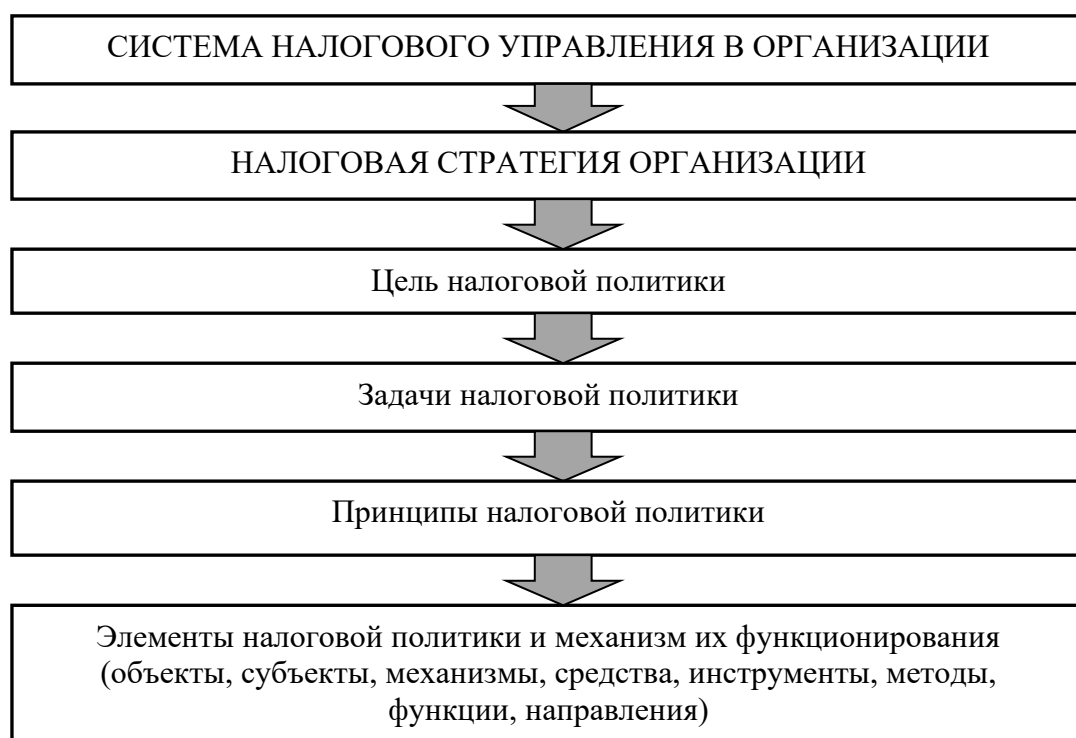


Рисунок 2.7 – Моделирование налоговой политики организации через систему налогового управления

Авторский подход к формированию налоговой политики организации с позиции минимизации налогового риска ставит своей главной целью обеспечить надежную и устойчивую работу компании, сводя к минимуму возможные неблагоприятные последствия от взаимодействия с налоговыми органами и сокращая вероятность возникновения налоговых санкций.

Реализовать налоговую политику невозможно без идентификации и анализа потенциально возможных налоговых рисков. Проводится детальная оценка рискованных ситуаций, например, правовые коллизии, неправильный учет доходов и расходов, ошибки в оформлении документов, мнимые и притворные сделки, недобросовестные действия должностных лиц и др.

Авторский подход предусматривает разработку системы внутреннего контроля, призванной заранее обнаруживать и устранять слабые места в сфере налогообложения. При этом в целях отслеживания изменений в налоговом законодательстве, проведения качественного анализа налоговых показателей и оперативного устранения обнаруженных недостатков рекомендуется использовать современные аналитические инструменты и технологии (большие данные (Big Data), искусственный интеллект и машинное обучение (AI & ML), аналитика реального времени (Real-time Analytics), методы визуализации данных (Data Visualization) и др.)

Поскольку рыночная среда динамична, налоговое законодательство постоянно модифицируется, требует регулярного обновления и налоговая политика организации. Она должна быть гибкой, адаптивной к внешним обстоятельствам и подвергаться актуализации на регулярной основе.

Налоговое законодательство не лишено противоречий и неясностей. Некоторые нормы законов трудны для понимания из-за сложности формулировок, длины предложений и обилия юридических терминов. Поэтому использование консультаций квалифицированных юристов, аудиторов и налоговых экспертов может помочь решить сложные вопросы налогообложения и выявить скрытые риски.

Следуя рекомендованному подходу, организация может получить существенные преимущества, а именно сократить суммы подлежащих уплате штрафов и пеней, увеличить прибыль за счет уменьшения налоговой нагрузки, укрепить деловую репутацию и доверие со стороны государства в лице налоговых органов и своих контрагентов. Кроме того, важно отметить, что подобный подход подразумевает отказ от сомнительных схем

минимизации налогов и сосредоточение усилий на применении исключительно законных способов уменьшения налогового бремени. Такой путь гарантирует стабильное функционирование организации, снижает риск включения в план выездной налоговой проверки и как следствие, угрозу внезапных финансовых потрясений.

Итак, можно подвести итоги исследованию:

– основная цель предлагаемого автором подхода к построению модели налоговой политики организации заключается в обеспечении устойчивости и защищенности хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта посредством всестороннего анализа и учета всех элементов, относящихся к сфере налогообложения, с целью оптимального снижения вероятности неблагоприятных последствий, обусловленных налоговыми рисками;

– для моделирования налоговой политики организации важно выбрать налоговую стратегию, поскольку это ключевой шаг к пониманию того, как собственники бизнеса и менеджеры подходят к налогообложению, планированию и соблюдению налогового законодательства;

– для того чтобы выбрать правильную налоговую стратегию и разработать налоговую политику, в компании должна быть создана и внедрена система налогового управления. При этом нужно использовать, так называемый налоговый подход, с четким распределением конкретных задач и обязательств, которые ожидаются от каждого сотрудника или должности в организации. Составными элементами корпоративного налогового управления должны стать налоговая стратегия, роли и обязанности; управление налоговыми рисками и контроль; налоговая отчетность (прозрачность) и подтверждение.

2.3 Характеристика элементов налоговой политики организации и механизм их реализации

Налоговая политика организации – это не только свод правил, которые соблюдаются менеджментом при расчете и уплате налогов, но это и выбранная стратегия в сфере налогообложения. Как считает Е.Г. Дедкова «налоговая политика сочетает в себе черты правового, экономического, политического и организационного механизма управления, наиболее важным из которых являются организационный и экономический механизм, позволяющий решать проблемы налогового планирования и экономического анализа деятельности предприятия с позиций системы управления».⁷⁰

Налоговая политика организации включает несколько взаимосвязанных элементов, каждый из которых играет важную роль в формировании общей стратегии компании по управлению налоговыми платежами и минимизацией рисков. Рассмотрим некоторые из них:

1) Объекты налоговой политики – законно установленные налоги и сборы. К ним относятся: налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество юридических лиц, транспортный налог и др.

2) Субъекты налоговой политики – структурные подразделения и должностные лица предприятия, осуществляющие организацию налогового учета и контроль над исполнением обязательств по налогообложению. Например, финансовый директор, главный бухгалтер, работники бухгалтерии, эксперты в области налогового права и аудиторы.

3) Механизмы налоговой политики – методы и инструменты, применяемые организациями для эффективного управления своими налоговыми обязательствами. Они охватывают такие меры, как использование налоговых льгот и освобождений, внедрение специальных налоговых режимов,

⁷⁰ Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2012. – № 32. – С. 16-21.

реструктуризацию долговых обязательств, интеграцию в государственные инвестиционные программы и проекты, разработку внутренних методик налогового планирования.

4) Средства налоговой политики – ресурсы и инструменты, которые применяются для реализации поставленных целей налоговой политики, например, автоматизированные информационные системы, специализированное программное обеспечение, онлайн-сервисы и др.

5) Инструменты налоговой политики – комплекс конкретных мер и действий, направленных на реализацию стратегических целей налоговой политики организации, например, выбор объекта налогообложения при применении УСН, установление способа начисления амортизации, принятие решения о создании резервов по сомнительным долгам и др.

6) Методы налоговой политики – совокупность приемов и технологий, используемых для снижения уровня налоговых рисков и повышения эффективности налогового планирования на предприятии. К ним можно отнести: метод дробления бизнеса, применение косвенного метода налогообложения, механизм налогового стимулирования инвестиций.

7) Функции налоговой политики, к которым относятся: информационная функция (мониторинг и сбор сведений о налоговой нагрузке), распределительная функция (перераспределение доходов и имущества между субъектами налогообложения), контрольная функция (надзор за правильностью исчисления и уплаты налогов), регулятивная функция (регулирование налоговой нагрузки и оптимизация налоговой базы).

8) Направления налоговой политики определяют пути достижения заявленных целей и отражают приоритеты компании в отношении налоговой деятельности. Основополагающие направления такой налоговой политики включают: 1) выявление и анализ потенциальных налоговых рисков; 2) создание комплексной системы предотвращения рисков; 3) использование аналитических инструментов и технологий; 4) гибкость и адаптивность

налоговой политики; 5) профессиональная поддержка и консультации экспертов (рис. 2.8).

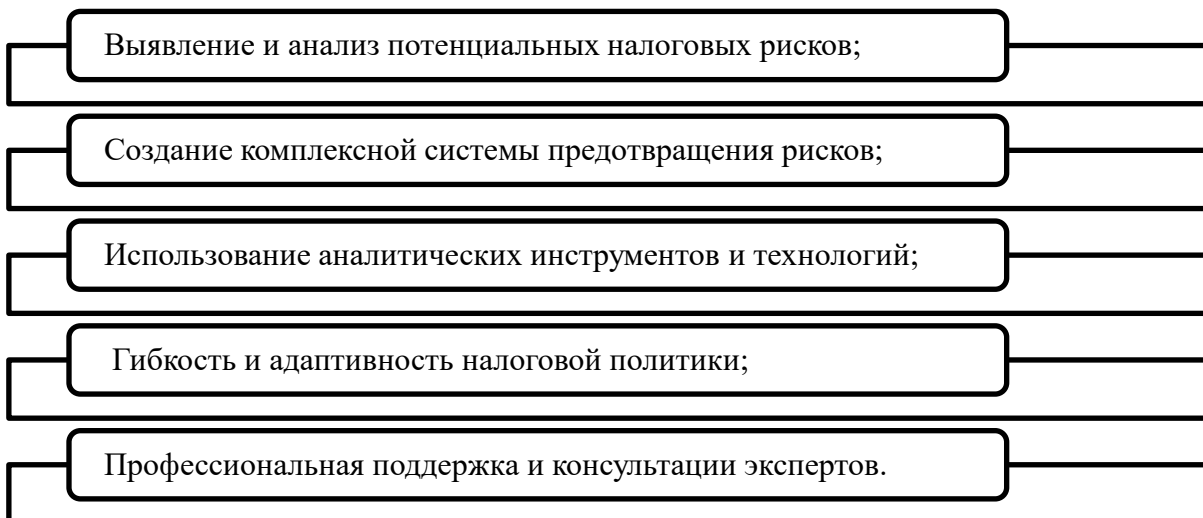


Рисунок 2.8 – основополагающие направления налоговой политики организации

Таким образом, элементы налоговой политики образуют целостную систему, позволяющую организации эффективно управлять налоговыми рисками, снижать расходы на налоги и поддерживать высокое качество взаимоотношений с государственными органами.

Кроме рассмотренных элементов налоговой политики, важно в расчет принимать налоги, которые уплачивает предприятие и не забывать их обязательные элементы (рис. 2.9).

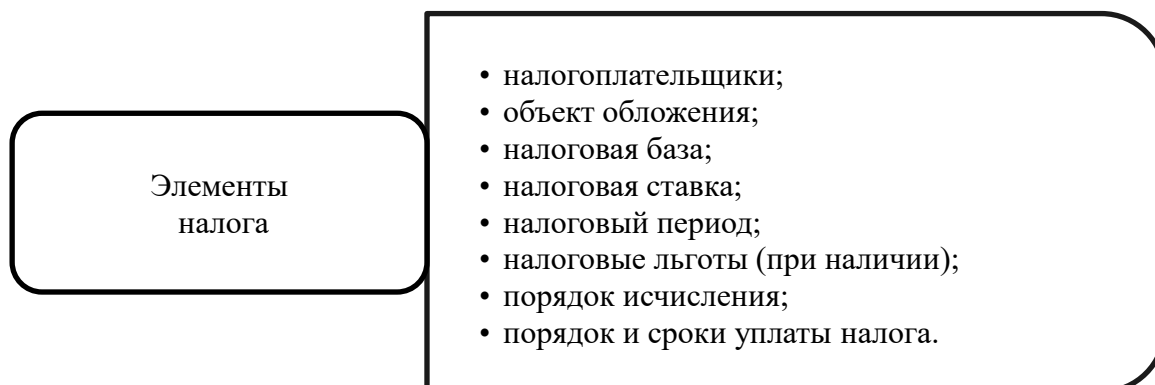


Рисунок 2.9 – Элементы налогов

По мнению К.З. Мухамедзянов «при формировании налоговой политики организации предоставляется возможность закреплять и аргументированно обосновывать (в случае наличия противоречий и неясностей в налоговом законодательстве) выбор того или иного варианта исчисления налогооблагаемой базы, таким образом свести к минимуму свои риски».⁷¹

Практически все предприятия являются налогоплательщиками НДС – косвенного налога, устанавливаемого в виде надбавки к цене. Если у организации размеры выручки небольшие, например, за три предшествующих последовательных месяцев не более 2 млн. руб., то они могут получить освобождение от уплаты налога на 12 календарных месяцев. Возможность не платить НДС есть у малого бизнеса, если они в добровольном порядке перейдут на УСН или будут производить продукцию, выполнять работы, оказывать услуги, освобожденные от налогообложения. Кроме того, если предприятия, получает статус участника проекта «Сколково», то появляется возможность не платить НДС в течение 10 лет.

В любом случае, при формировании налоговой политики, следует определить свои намерения и действия в отношении этого налога. Некоторые элементы по НДС нужно утвердить во внутреннем локальном акте – налоговой политике организации (табл. 2.4).

Таблица 2.4 – Элементы НДС, требующие утверждения в налоговой политике организации

Элемент налоговой политики	Вариант решения	Нормативное обоснование
Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика	Организация использует освобождение от уплаты НДС (<i>или не использует</i>)	ст. 145, ст. 145.1 НК РФ
Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам),	Сумма НДС, подлежащая вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для операций, облагаемых по ставке 0%,	п. 10 ст. 165 НК РФ

⁷¹ Мухамедзянов, К.З. Эффективность учетной политики для целей налогообложения организации / К.З. Мухамедзянов // Налоги и налоговое планирование. – 2012. – № 7. – С. 56-58.

имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0%	определяется пропорционально доле выручки от таких операций в общей сумме выручки организации за налоговый период. Расчет производится следующим образом: Вычисляемая сумма НДС = (Общая сумма налоговых вычетов / Общий объем выручки) * Объем выручки от операций, облагаемых по ставке 0% Формула расчета доли расходов, приходящихся на налогооблагаемые товары (работы, услуги): Доля расходов = Выручка от продаж по ставке 0% / Общая выручка	
Момент определения налоговой базы при получении аванса под поставку продукции с длительным циклом производства (свыше шести месяцев)	При получении авансов в счет поставки этой продукции момент определения налоговой базы определяется на день ее отгрузки (передачи).	п. 1, п. 13 ст. 167 НК РФ
Порядок раздельного учета операций, не подлежащих налогообложению и сумм «входного» НДС	Учет ведется на субсчетах <i>или в отдельных налоговых регистрах</i> . Если в квартале доля совокупных расходов по необлагаемым операциям не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые одновременно относятся к облагаемым и необлагаемым операциям, не распределяется	п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ
Отказ от применения ставки НДС 0% при экспорте	При экспорте товаров и выполнении, оказании связанных с экспортом работ, услуг ставка НДС в размере 0% применяется (<i>или не применяется</i>)	п. 7 ст. 164 НК РФ
Заявительный порядок зачета НДС	Организация применяет заявительный порядок возмещения (зачета) НДС в случаях приобретения товаров (работ, услуг), имущества, прав на территории Российской Федерации или ввоза товаров на территорию РФ (<i>или не применяет</i>)	п. 12 ст. 176 НК РФ

Организация должна закрепить в налоговой политике ряд элементов, относящихся к порядку исчисления и уплаты акцизов. Это необходимо сделать, если организация является производителем подакцизных товаров, например, спиртосодержащей продукции, бензина, табачных изделий и т.д. (табл. 2.5).

Таблица 2.5 – Элементы акцизов, требующие утверждения в налоговой политике организации

Элемент налоговой политики	Вариант решения	Нормативное обоснование
Порядок признания налоговой базы	Налоговая база формируется по каждому виду подакцизного товара. Для алкогольной продукции – расчет осуществляется на основе объема реализованных (переданных) алкогольных напитков. Для табачных изделий – расчет производится исходя из количества единиц табачных изделий.	ст.ст. 187-193 НК РФ
Порядок определения количества нефтепродуктов, произведенных из нефтяного сырья и реализованных налогоплательщиком в налоговом периоде	Количество нефтепродуктов, произведенных из нефтяного сырья и реализованных налогоплательщиком в налоговом периоде, определяется на основании первичных документов, технических паспортов качества продукции и производственных журналов по следующей формуле: $K_n = \text{Кол-во поступившего сырья} * \text{Нормативный выход продукт}$	п. 8 ст. 193 НК РФ
Порядок определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, использованному для производства подакцизных и неподакцизных товаров	Сумма вычета акциза, относящаяся к подакцизному товару, использованному для производства подакцизных и неподакцизных товаров, распределяется пропорционально объему произведенной продукции по формуле: Вычет по акцизу = (Объем произведенных подакцизных товаров / Общий объем произведенной продукции) * Общая сумма акциза	п.п.1- 2 ст. 200 НК РФ
Порядок определения суммы акцизов, относящихся к прямогонному бензину, использованному для производства этих продуктов нефтехимии и (или) подакцизной продукции	Сумма акцизов, оплаченная при приобретении прямогонного бензина, распределяется следующим способом: -прямой пересчет методом удельного веса (пропорционально количеству изготовленной продукции) <i>(или используется метод, основанный на нормативных показателях выхода конечной продукции из исходного сырья)</i> . Применяется следующая формула расчета пропорции для распределения акцизов: Сумма акциза к отнесению на продукт = (Объем произведенного продукта / Общий объем произведенной продукции) * сумма уплаченных акцизов на бензин.	п. 15 ст. 201 НК РФ
Выбор метода зачета по авансовым платежам при	Авансовые платежи подлежат зачету при производстве и дальнейшей реализации	ст. 203 НК РФ

приобретении спирта этилового	спиртосодержащей продукции ежеквартально	
Формы раздельного учета подакцизных товаров	Для каждого вида подакцизных товаров ведется отдельный регистр налогового учета (Приложение 1).	ст. 198 НК РФ

Другой важный налог, требующий установления правил своего учета в налоговой политике организации – это налог на прибыль. По данному налогу не установлено конкретных льгот или особых освобождений, но можно воспользоваться некоторыми преференциями, установленными в 25 Главе НК РФ, которые позволят на законных основаниях уменьшить налоговую базу и тем самым минимизировать налоговые платежи (табл. 2.6).

Таблица 2.6 – Элементы налогообложения прибыли, требующие утверждения в налоговой политике организации (фрагмент)

Элемент налоговой политики	Вариант решения	Нормативное обоснование
Метод определения доходов и расходов	Метод начисления <i>(или кассовый метод)</i> .	ст.ст. 271-273 НК РФ
Метод распределения выручки (дохода) при выполнении работ (оказании услуг) с длительным циклом производства	Выручка признается равномерно (ежемесячно <i>или ежеквартально</i>) в течение срока действия договора; <i>или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных сметой.</i>	абз. 2 п. 2 ст. 271, абз. 8 ст. 316 НК РФ
Методы оценки сырья и материалов при списании в производство	Списание материалов производится по средней стоимости <i>(или по стоимости каждой единицы; по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО))</i> .	п. 8 ст. 254 НК РФ
Метод определения стоимости покупных товаров	Стоимость покупных товаров формируется с учетом транспортных расходов <i>(или без их учета)</i> .	ст. 320 НК РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг.	При реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) <i>(или по стоимости единицы)</i> .	п. 23 ст. 280 НК РФ
Метод начисления амортизации по основным средствам	Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным методом <i>(или нелинейным методом)</i> .	пп. 1, 3 ст. 259 НК РФ
Применение амортизационной премии по вновь приобретаемым основным средствам и	Амортизационная премия применяется <i>(или не применяется)</i>	п. 9 ст. 258 НК РФ

капвложениям		
Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации	Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме применяются <i>(или не применяются)</i>	ст. 259.3 НК РФ
Создание резерва под ремонт основных средств	Резерв под ремонт основных средств создается <i>(или не создается)</i>	п. 3 ст. 260, ст. 324 НК РФ
Порядок расчета прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных	Расчет прямых расходов производится в целом по всему производству продукции <i>(или позаказно)</i> .	п. 1 ст. 319 НК РФ
Создание резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается <i>(или не создается)</i>	ст. 266 НК РФ
Создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается <i>(или не создается)</i>	ст. 267 НК РФ
Применение инвестиционного вычета	Инвестиционный вычет применяется <i>(или не применяется)</i> .	ст.ст. 286.1-286.2 НК РФ

Налог на имущество организаций – региональный налог, который рассчитывается по данным бухгалтерского учета. Объектом налогообложения выступает недвижимое имущество налогоплательщика, учитываемое в составе основных средств. В налоговой политике также необходимо предусмотреть некоторые важные положения по данному налогу (табл. 2.7).

Таблица 2.7 – Элементы налога на имущество организаций, требующие утверждения в налоговой политике организации

Элемент налоговой политики	Вариант решения	Нормативное обоснование
Порядок ведения раздельного учета недвижимого имущества, используемого при реализации инвестиционного проекта в рамках каждого соглашения о защите и поощрении капиталовложений, и недвижимого имущества, используемого при осуществлении иной деятельности	Для обеспечения раздельного учёта недвижимость классифицируется по видам деятельности следующим образом: - недвижимое имущество, непосредственно связанное с реализацией конкретного инвестиционного проекта. Включается имущество, предназначенное исключительно для целей исполнения обязательств, предусмотренных соглашением о защите и поощрении капиталовложений. - имущество, используемое в процессе обычной операционной деятельности организации вне рамок конкретных	п. 8 ст. 382 НК РФ

	инвестиционных проектов. Организация ведет отдельную документацию и регистрирует отдельные инвентаризационные карточки по каждой группе активов, обеспечивая полное разделение показателей бухгалтерского и налогового учёта.	
--	--	--

Перечень элементов налоговой политики организации и механизм их реализации индивидуален для каждого предприятия, зависит от выбранной собственниками бизнеса налоговой стратегии, системы налогового управления, применяемой системы налогообложения, места ведения бизнеса и других факторов. Налоговая политика организации не статична, она динамична. На её содержание, структуру и элементы оказывают влияние, как внутренние факторы, так и движущие силы внешние по отношению к организации.

Совокупность рассмотренных в работе элементов образует полноценную налоговую политику, которая становится основой успешной деятельности организации в условиях современного рыночного пространства. Эффективное взаимодействие и сбалансированность этих компонентов создают надежный фундамент для уверенной и динамично развивающейся компании.

3 ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ АВТОРСКОГО ПОДХОДА К ФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Рекомендации по формированию внутрикорпоративной налоговой политики организации на основе риск-ориентированного подхода

Внутрикорпоративная налоговая политика организации на основе риск-ориентированного подхода представляет собой систему стратегически обоснованных решений и процедур, направленную на эффективное управление налоговыми обязательствами и снижение вероятности наступления неблагоприятных ситуаций, вызванных действиями фискальных органов или нарушением налогового законодательства. Такая налоговая политика предполагает оценку и ранжирование существующих рисков, разработку соответствующих мер по минимизации угроз и обеспечению защиты корпоративных интересов. По мнению И.В. Криштопа «разработка оптимальной налоговой политики с использованием приемлемого налогового режима, выбором эффективных операций и налоговых льгот позволит предприятию работать стабильно и обеспечить высокий финансовый результат».⁷²

Формирование корпоративной налоговой политики – это достаточно сложный и ответственный процесс, требующий от ответственных лиц соответствующих профессиональных компетенций в налоговой сфере и области права. При создании налоговой политики менеджмент компании должен придерживаться следующих действий:

- 1) Идентифицировать риски, т.е. выявлять возможные нарушения налогового законодательства, неправильного учёта и порядка составления налоговой отчётности, неправомерные действия сотрудников и другие

⁷² Криштопа, И.В. Формирование налоговой политики предприятия / И.В. Криштопа // Менеджер. – 2018. – № 4 (86). – С. 137-144.

потенциальные нарушения, способные привести к негативным последствиям для организации.

2) Оценивать уровень риска, т.е. определять вероятность наступления события и степень тяжести последствий для организации, на основании чего каждому риску присваивается уровень значимости.

3) Разрабатывать превентивные меры для каждого выявленного риска разрабатываются мероприятия по устранению или смягчению негативного эффекта, такие как автоматизация налоговых процессов, обучение сотрудников правилам и процедурам, внедрение внутренней системы контроля.

4) Проводить мониторинг и контроль над выполнением принятых мер, отслеживать новые риски, которые могли появиться вследствие изменений в законодательстве или внешней среде.

5) Оперативно реагировать на изменение обстоятельств. Если происходят существенные изменения во внешней среде или внутреннем функционировании организации, налоговая политика должна быстро адаптироваться, вводя новые правила и процедуры для поддержания необходимого уровня защищённости.

Жизненный цикл налоговой политики предприятия включает в себя несколько этапов (рис. 3.1). Так, например, доцент И.В. Криштопа считает, что «основным этапом в разработке налоговой политики на предприятии является налоговое планирование, направленное на определение сумм его налоговых платежей в предстоящем периоде».⁷³

⁷³ Криштопа, И.В. Формирование налоговой политики предприятия / И.В. Криштопа // Менеджер. – 2018. – № 4 (86). – С. 137-144.

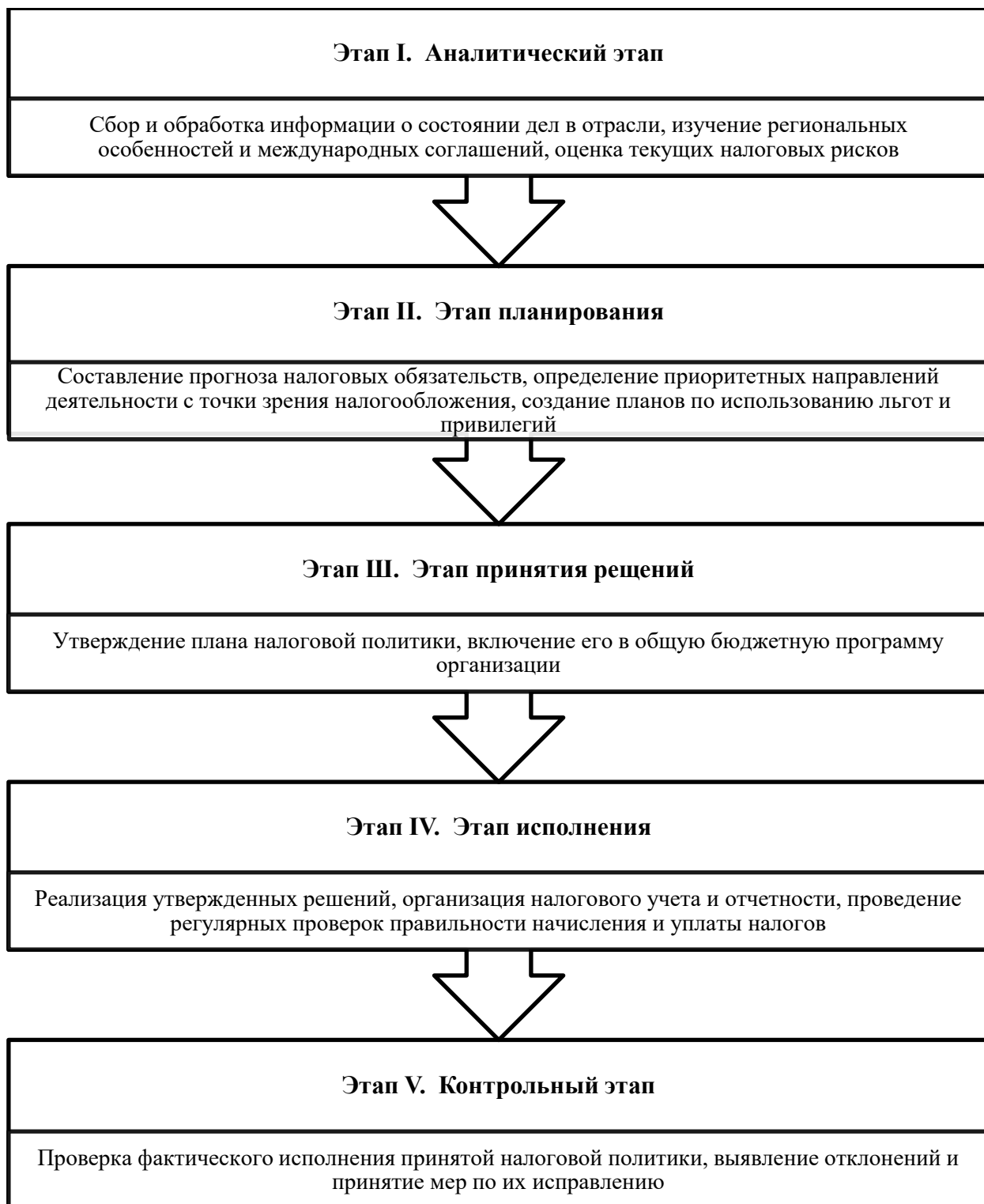


Рисунок 3.1 – Этапы формирования корпоративной налоговой политики

Сбор и обработка информации о состоянии дел в отрасли, изучение региональных особенностей и международных соглашений являются важными элементами налогового планирования и оптимизации, так как они

помогают компании адекватно реагировать на изменения окружающей среды и использовать доступные возможности для минимизации налогов.

Сбор и обработка информации о состоянии дел в отрасли происходит из нескольких источников:

- отраслевые исследования и публикации специализированных агентств;
- статистические данные Федеральной службы государственной статистики;
- информационные материалы профессиональных ассоциаций и союзов предпринимателей;
- отчеты конкурентов и публичных компаний в отрасли.

Современная цифровая экономика предлагает широкий спектр инструментов для автоматизированного сбора и обработки информации:

- CRM-системы для фиксации поступающей информации;
- онлайн-платформы для отслеживания изменений законодательства;
- экспертные онлайн-сервисы для анализа и прогнозирования.

Собранная и обработанная информация становится основой для формирования объективной налоговой политики, что помогает компаниям добиваться высокой рентабельности и конкурентоспособности на рынке. Правильное понимание происходящих процессов позволяет быстро реагировать на изменения и получать максимальную пользу от имеющихся возможностей.

На основании собранной информации составляется прогноз налоговых обязательств. Существуют разные подходы к прогнозированию налоговых обязательств:

1) Экстраполяционный метод. Происходит экстраполяция прошлых значений на будущее (например, линейная или экспоненциальная экстраполяция). Это простой способ предсказания будущих значений, основанный на анализе исторических данных. Прогноз налоговых платежей осуществляется в несколько этапов:

I Этап. Сбор данных (табл. 3.1)

Таблица 3.1 – История налоговых платежей за последние пять кварталов (условные данные)

Кварталы	Сумма налоговых платежей, тыс. руб.
1 квартал 2024	10 000
2 квартал 2024	12 000
3 квартал 2024	13 000
4 квартал 2024	14 000
1 квартал 2025	15 000

II Этап. Анализ тенденций.

Наблюдается устойчивый рост налоговых платежей примерно на 2 000 тыс. руб. каждый квартал. Если предположить, что эта тенденция продолжится, возможно, построить линейную регрессию и спрогнозировать будущие платежи. Простейший способ сделать это – вычислить среднее изменение (приращение) налоговых платежей за предыдущие периоды:

Среднее приращение за квартал:

$$(12 - 10) + (13 - 12) + (14 - 13) + (15 - 14) / 4 = (2 + 1 + 1 + 1) / 4 \\ = 1\ 250 \text{ тыс. руб.}$$

III Этап. Прогнозирование будущих платежей.

Используя найденное среднее приращение, прогнозируем налоговые платежи на последующие два квартала:

$$2 \text{ квартал } 2025 \text{ года: } 1 \text{ квартал } 2025 \text{ года} + 1\ 250 \text{ тыс. руб.} = 15\ 000 + \\ 1\ 250 = 16\ 250 \text{ тыс. руб.}$$

$$3 \text{ квартал } 2025 \text{ года: } 2 \text{ квартал } 2025 \text{ года} + 1\ 250 \text{ тыс. руб.} = 16\ 250 + \\ 1\ 250 = 17\ 500 \text{ тыс. руб.}$$

К преимуществам данного метода можно отнести простоту. Но данный метод можно рекомендовать только в том случае, если не наблюдается резких колебаний в показателях. В качестве недостатков отметим тот факт, что метод не принимает в расчет влияние внешних факторов (экономические кризисы, изменения в налоговом законодательстве и т.д.).

Этот пример иллюстрирует применение экстраполяционного метода для простейших случаев. В реальных условиях рекомендуется учитывать дополнительные экономические и отраслевые факторы для повышения точности прогноза.

2) Экономико-математические модели. Для построения прогностических уравнений используются статистические зависимости между переменными. Прогнозирование налоговых платежей производится в несколько этапов:

Этап 1: Постановка задачи и выбор модели.

Задача состоит в прогнозировании основных налоговых платежей предприятия на основании имеющихся данных о предыдущих периодах.

Будут рассмотрены налоги:

- налог на прибыль организаций;
- НДС;
- налог на имущество организаций;
- страховые взносы.

Выбор модели: Используем модель временных рядов, дополненную элементами корреляционно-регрессионного анализа для выявления ключевых факторов, влияющих на налоговые платежи.

Этап 2: Сбор и подготовка данных (табл. 3.2).

Таблица 3.2 – Данные для прогноза налоговых платежей

Показатель	2022г.	2023г.	2024г.
Выручка, тыс. руб.	100 000	120 000	150 000
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	15 000	20 000	25 000
Остаточная стоимость недвижимости, тыс. руб.	40 000	60 000	70 000
Численность работников, чел.	100	110	120
Средняя заработная плата работника, руб.	50 000	55 000	60 000
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	3 000	4 000	5 000
НДС, тыс. руб.	10 000	12 000	15 000
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	1 000	1 200	1 400
Страховые взносы	6 000	6 600	7 200

Этап 3: Построение моделей

Модель для налога на прибыль организаций

Регрессионная модель:

$$\text{НП} = a_0 + a_1 * \text{ПДН}, \text{ где}$$

НП – налог на прибыль;

ПДН – прибыль до налогообложения.

Оценка коэффициентов методом наименьших квадратов даёт:

$$\text{НП} = 0.2 * \text{ПДН}$$

Модель для НДС

Модель временного ряда с поправкой на темп прироста выручки:

$$\text{НДС}_t = \text{НДС}_{t-1} * (1 + r), \text{ где}$$

r – средний темп прироста выручки за предыдущий период.

Модель для налога на имущество

Регрессионная модель:

$$\text{НИ} = b_0 + b_1 * \text{ОС}, \text{ где}$$

НИ – налог на имущество;

ОС – остаточная стоимость недвижимости.

Оценка коэффициентов даёт:

$$\text{НИ} = 0.02 * \text{ОС}$$

Модель для страховых взносов

Регрессионная модель:

$$\text{СВ} = c_0 + c_1 * \text{Ч} * \text{СРЗ}, \text{ где}$$

СВ – страховые взносы;

Ч – численность работников;

СРЗ – средняя заработная плата.

Оценка коэффициентов даёт:

$$\text{СВ} = 0.3 * \text{Ч} * \text{СРЗ}$$

Этап 4: Прогнозирование на 2025 год

Прогнозируемые показатели на 2025 год:

Выручка: 180 000 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения: 30 000 тыс. руб.

Остаточная стоимость имущества: 80 000 тыс. руб.

Численность работников: 130 чел.

Средняя зарплата: 65 000 руб.

Расчёт прогнозируемых налоговых платежей:

Налог на прибыль организаций:

$$НП = 0,25 * 30\ 000 = 7\ 500 \text{ тыс. руб.}$$

НДС: Средний темп прироста выручки составляет около 20%. Тогда:

$$НДС = 15\ 000 * (1 + 0,2) = 18\ 000 \text{ тыс. руб.}$$

Налог на имущество организаций:

$$НИ = 0,022 * 80\ 000 = 1\ 760 \text{ тыс. руб.}$$

Страховые взносы:

$$СВ = 0,3 * 130 * 65\ 000 = 2\ 535 \text{ тыс. руб.}$$

Применение экономико-математических моделей позволяет коммерческому предприятию получить объективный прогноз налоговых платежей на предстоящий год. Использование комбинаторного подхода (модели временных рядов и корреляционно-регрессионного анализа) обеспечивает высокую точность прогноза, основанного на фактических данных прошлых периодов и планируемых изменениях в бизнесе.

3) Экспертные оценки. Для качественного прогнозирования будущего налогового бремени привлекают опытных специалистов.

Далее производятся непосредственно расчеты предстоящих налоговых обязательств. Методика расчета зависит от выбранного способа прогнозирования и типа налога (НДФЛ, налог на имущество, НДС и т.д.).

Примером простого расчета может служить следующее выражение:

$$T_{\text{прогн}} = T_0 + k (\Delta P)$$

где:

$T_{\text{прогн}}$ – прогнозируемый объем налоговых обязательств;

T_0 – текущие налоговые обязательства;

ΔP – ожидаемое изменение доходов или имущества;

K – коэффициент чувствительности налоговых обязательств к изменению показателя.

Прогноз составляется в виде трех базовых сценариев:

- 1) Оптимистичный сценарий: основан на наилучших ожиданиях по доходам и минимальной налоговой нагрузке.
- 2) Базовый сценарий: отражает средние значения показателей и стандартный уровень налоговых обязательств.
- 3) Пессимистичный сценарий: учитывает негативные факторы и возможное ухудшение ситуации.

Итоговый прогноз налоговых обязательств фиксируется в специальном документе, содержащем описание используемых методов, исходные данные, полученные результаты и обоснование выводов. Такой документ представляется руководству организации для утверждения и дальнейшего использования в финансовом планировании.

Таким образом, прогнозирование налоговых обязательств – это сложный многоэтапный процесс, позволяющий компании точнее ориентироваться в будущем и лучше контролировать свои финансовые ресурсы.

Утверждение налоговой политики является значимой процедурой, обеспечивающей легитимное закрепление и неукоснительное соблюдение руководством компании базовых принципов поведения в сфере налогообложения. Данный документ регламентирует взаимоотношения организации с государственными структурами и уполномоченными налоговыми органами, устанавливает порядок осуществления налогового планирования и процедуры минимизации соответствующих рисков.

Преимущества риск-ориентированный подход к формированию налоговой политики организации имеет определенные плюсы. Во-первых, происходит более эффективная защита от налоговых претензий и штрафов. Во-вторых, улучшается качество управленческих решений благодаря объективному анализу рисков. В-третьих, снижается вероятность непредвиденных убытков и потерь, связанных с налоговым регулированием.

В-четвертых, повышается доверие акционеров и партнёров к надежности и компетентности организации.

Таким образом, применение риск-ориентированного подхода позволяет значительно сократить негативные последствия нарушений налогового законодательства и увеличить общий уровень устойчивости организации к внешним и внутренним угрозам.

3.2 Разработка и внедрение внутрикорпоративного регламента по формированию налоговой политики организации, ориентированной на неопределенность и изменчивость региональной и отраслевой среды

Внутрикорпоративный регламент по формированию налоговой политики организации, ориентированный на неопределенность и изменчивость региональной и отраслевой среды, представляет собой внутренний локальный документ, определяющий порядок разработки, принятия и исполнения решений в сфере налогообложения с учётом внешних факторов риска и динамики внешней среды. Цель такого регламента – систематизировать процесс управления налоговыми обязательствами, обеспечить соблюдение действующего законодательства, минимизировать налоговые риски и поддерживать прозрачность налоговой отчетности.

Попытки разработать внутрифирменный регламент налогового учета для целей управления, в свое время, были предприняты М.В. Зенковой.⁷⁴ Мы же в работе предлагаем внутрикорпоративный регламент по формированию налоговой политики организации, т.е. документ, который должен стать частью общей системы корпоративного управления, и призван обеспечить максимальную эффективность и безопасность налогового администрирования. Его наличие повышает надежность компании в глазах

⁷⁴ Зенкова, М.В. Организация внутрифирменного регламента по налоговому учету для целей управления / М.В. Зенкова // Учет и статистика. – 2013. – № 1(29). – С. 29-37.

контрагентов, кредиторов и государственных органов, а также снижает риски налоговых правонарушений и споров с фискальными органами.

Предлагаемый в работе регламент учитывает следующие ключевые аспекты:

1) Региональные особенности, а именно изменения местного законодательства, наличие региональных налоговых льгот и стимулов для отдельных видов деятельности, специфические требования органов власти региона.

Местные органы власти вправе вносить изменения и дополнения в законодательство, регулирующее налогообложение на территории региона. Это касается, прежде всего, региональных и местных налогов, таких как, налог на имущество организаций, транспортный налог и земельный налог. Для экономических субъектов, которые осуществляют инвестиции в местную экономику, развивают туризм, установлены налоговые преференции. К таким мерам относятся налоговые каникулы, инвестиционные субсидии, снижение налоговой нагрузки за счет применения УСН и других специальных режимов. Таким образом, региональное законодательство становится важным элементом формирования внутренней налоговой политики предприятия.

Отношения с органами власти являются значимым аспектом для успешного функционирования предприятия в регионе. Регулирование взаимодействия включает в себя получение разрешений, согласование планов развития, участие в конкурсах и тендерах. Внутренняя политика организации, в том числе и в сфере налогообложения, должна отражать необходимость соблюдения всех указанных требований. Эти меры позволят минимизировать риски и повысить эффективность управления организацией.

2) Отраслевые факторы, т.е. особенности налогообложения конкретных отраслей промышленности или сферы услуг, возможные субсидии и меры поддержки для предприятий определённых направлений деятельности, требования отраслевых стандартов и нормативных актов.

Важно подчеркнуть, что это актуально для Республики Дагестан, где действуют особые правила и условия, направленные на поддержку определенных секторов экономики. Во-первых, это агропромышленный комплекс региона, который обеспечивает население рабочими местами и продовольствием. Во-вторых, Правительство Республики Дагестан стремится развивать инфраструктуру отдыха и гостеприимства, создавая условия для привлечения инвестиций в сферу туризма и поддерживая мероприятия, направленные на продвижение культурных маршрутов, создание тематических парков и курортов. В-третьих, цифровая экономика приобретает особое значение в современной России. Власти Республики Дагестан поддерживают инициативы по развитию ИТ-инфраструктуры, обучению кадров и привлечению молодых специалистов в сфере высоких технологий. Таким образом, государство сосредоточило усилия на поддержке важных отраслей, способствующих экономическому росту и социальной стабильности в регионе, в том числе и используя инструменты налогового менеджмента. Перечисленные отрасли экономики имеют разные подходы к налогообложению. Например, производители сельскохозяйственной продукции могут перейти на уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Разработка эффективной налоговой политики требует глубокого понимания отраслевых особенностей и грамотного подхода к применению установленных норм и правил. Включив соответствующие разделы в корпоративный регламент, предприятие сможет эффективно управлять своими налоговыми обязательствами.

3) Внешняя среда, т.е. политическая нестабильность и экономические кризисы, риски санкционных ограничений и международные санкции, инфляционные процессы и колебания курсов валют. Внешние обстоятельства играют важную роль в формировании корпоративной налоговой политики. Для поддержания стабильного функционирования организации необходимо постоянно мониторить состояние внешнего окружения, оперативно реагировать на возникающие угрозы и грамотно планировать будущее.

Обеспечение гибкости и адаптивности налогового регламента позволит минимизировать негативное влияние неблагоприятных факторов и обеспечить устойчивое развитие предприятия даже в сложных экономических условиях.

Основные структурные элементы регламента изображены на рисунке 3.2. Предлагается во внутрикорпоративный регламент включить семь разделов.

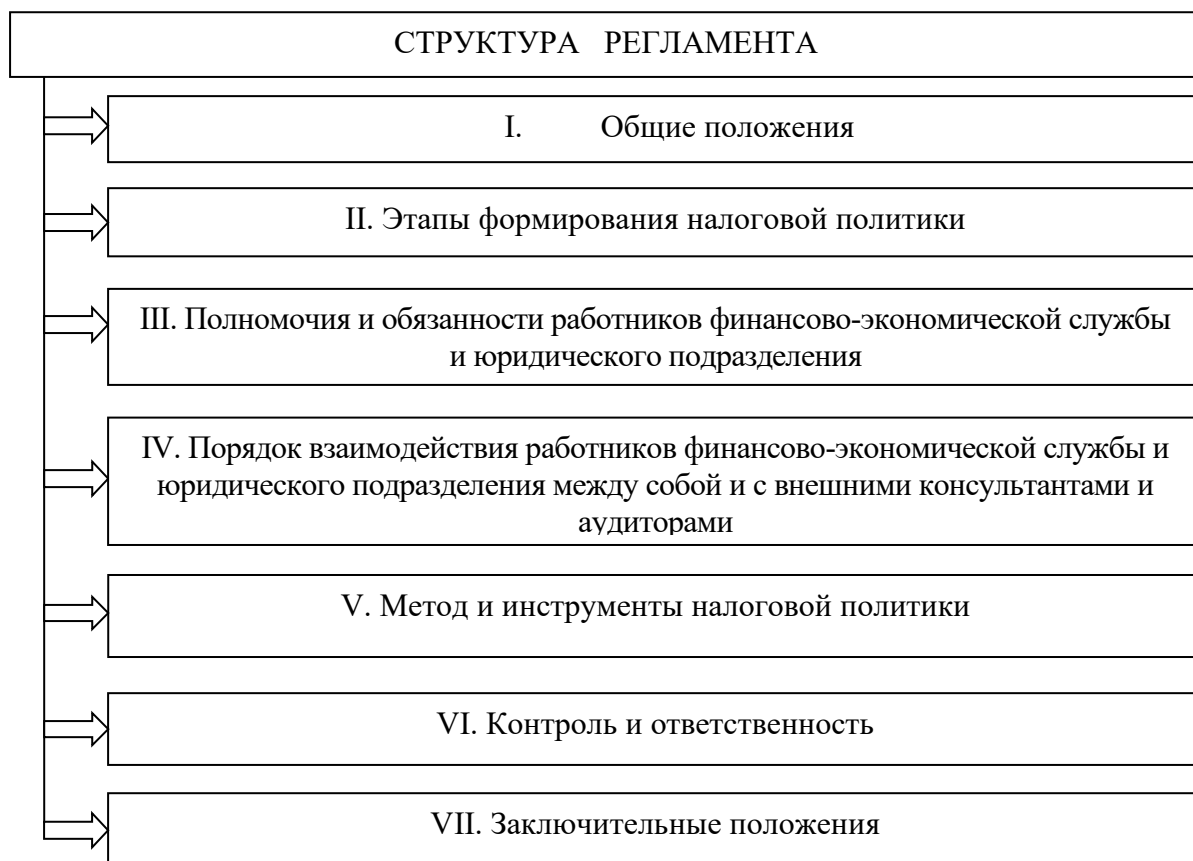


Рисунок 3.2 – Предлагаемый внутрикорпоративный регламент по формированию налоговой политики организации, ориентированной на неопределенность и изменчивость региональной и отраслевой среды

Регламент устанавливает цели и задачи налоговой политики организации, принципы её разработки и реализации, чёткую структуру ответственности сотрудников и подразделений, занимающихся вопросами налогообложения, состав и полномочия подразделений, отвечающих за налоговую политику, порядок взаимодействия подразделений организации при

формировании и исполнении налоговой политики, определяет процедуры подготовки предложений по изменению налоговой политики, критерии оценки рисков и инструменты адаптации налоговой стратегии к новым условиям.

Для успешного осуществления формирования налоговой политики организации необходимо эффективное взаимодействие работников финансово-экономической службы (ФЭС), юридического подразделения и привлеченных внешних консультантов и аудиторов.

При оценке текущих налоговых рисков и возможностей важную роль играют оба подразделения: финансово-экономическая служба оценивает потенциальные налоговые затраты и преимущества тех или иных сценариев, а юридический департамент проводит анализ соответствующих положений законодательства, проверяя возможность и законность выбранных методов налоговой оптимизации. Руководствуясь результатами предыдущего этапа, ФЭС совместно с юристами определяют подходящий налоговый режим для компании (например, общая система налогообложения, упрощенная система, ЕСХН и т.д.). Эти шаги требуют детальной проработки финансовых моделей и четкого понимания правовых ограничений и преимуществ каждого сценария. Рабочий документ должен учитывать требования законодательства, правила бухгалтерского и налогового учета и особенности операционной деятельности компании. Чтобы учесть все детали и предотвратить возникновение противоречий работники ФЭС и юристы должны осуществлять совместную работу. Ежедневное отслеживание корректности начисления и уплаты налогов, оформление отчетности осуществляется преимущественно силами ФЭС, однако нужно прибегать к регулярным консультациям с юристами, чтобы избежать нарушений и выявлять проблемы на ранних этапах их возникновения.

Привлеченные внешние эксперты могут значительно облегчить процесс формирования налоговой политики благодаря своему опыту и независимости взгляда. Их привлечение особенно актуально при сложных

ситуациях, например, смене налоговой юрисдикции, переходе на новую систему налогообложения или внесении значительных изменений в налоговое законодательство.

Успешное формирование налоговой политики зависит от четкости и регулярности взаимодействий между финансово-экономическими специалистами, юристами и привлеченными третьими лицами (налоговые консультанты, аудиторы). Работники финансово-экономического подразделения ставят цели и формируют общее видение будущей налоговой политики. Специалисты юридического отдела изучают правовую среду, учитывая законодательство и потенциальные риски. Привлеченные лица, проводят внешний анализ и предлагают оптимальные решения. Все участники объединяют усилия для подготовки финального варианта налоговой политики. После этого проект налоговой политики проходит согласование и утверждается руководством организации. Координация и совместное сотрудничество позволяют создать экономически выгодную и юридически обоснованную политику, обеспечивающую устойчивое развитие компании.

Налоговая политика организации должна постоянно проверяться на необходимость её актуализации с учетом изменяющихся условий неопределенности и турбулентности региональной и отраслевой среды.

Первым шагом является осознание необходимости изменить существующую налоговую политику. Причинами могут стать изменение налогового законодательства, в том числе регионального, появление новых инструментов налоговой оптимизации, выход на новые рынки или переход на новый уровень бизнеса. Для этого необходимо собрать и проанализировать всю существенную информацию, относящуюся к изменению налоговой политики. Например, новации в законодательстве о налогах и сборах, изменения в бизнес-процессах организации, результаты предыдущих налоговых проверок, арбитражную практику по решению конфликтных ситуаций, возникающих при исчислении налоговых платежей,

возможные варианты экономики и оптимизации налогообложения. Далее формируется перечень возможных подходов к изменению налоговой политики. Этот этап предусматривает создание нескольких сценариев, различающихся способами оптимизации налогов, используемыми инструментами и предполагаемым уровнем риска.

Каждый сценарий подвергается тщательному экономическому анализу, который определяет ожидаемый эффект от изменения налоговой политики. Рассчитываются возможные выгоды и издержки, оценивается вероятность наступления негативных последствий. Подготовленные сценарии проходят обязательную проверку на соответствие действующему законодательству. Законность предлагаемых изменений является ключевым фактором успеха нового подхода.

После всестороннего рассмотрения избранный вариант утверждается высшим руководством компании. Решение, учитывающее интересы всех заинтересованных сторон, принимается коллегиально.

Новая налоговая политика оформляется внутренними приказами руководителя и изменениями в уставные документы компании (при необходимости). Затем утвержденная налоговая политика вводится в действие. Все сотрудники, участвующие в формировании налоговой политики, должны быть ознакомлены с новыми правилами и инструкциями.

Применяемая налоговая политика регулярно подвергается мониторингу и при необходимости корректируется (рис. 3.3). Это позволяет оперативно реагировать на любые непредвиденные обстоятельства.

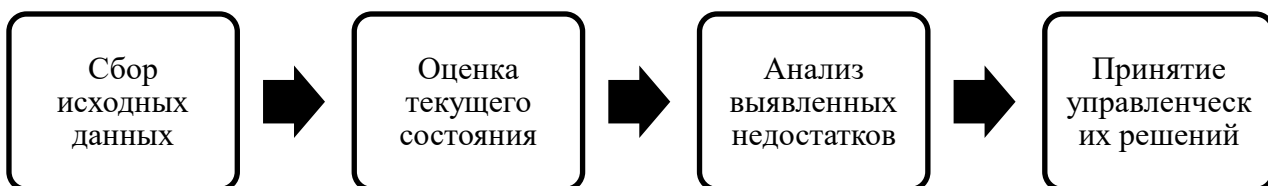


Рисунок 3.3 – Этапы мониторинга применения на практике внутрикорпоративного регламента по формированию налоговой политики организации

По истечении определенного периода проводится полный пересмотр налоговой политики с целью оценки достигнутых результатов и определения дальнейших направлений развития. Следуя этому алгоритму, организация сможет своевременно адаптироваться к меняющимся экономическим условиям и эффективно управлять своими налоговыми обязательствами.

Итак, считаем, что необходимость разработки внутрикорпоративного регламента по формированию налоговой политики в коммерческих организациях продиктована постоянной изменчивостью внешнего окружения, включая частые изменения законодательства о налогах и сборах, региональные особенности налогообложения и отраслевую специфику. Регламент обеспечивает гибкость и готовность к оперативной реакции на изменения, позволяет минимизировать налоговые риски, улучшает коммуникации внутри организации. Наличие такого документа дает возможность руководству действовать уверенно и последовательно в условиях неопределенности и изменчивости внешней среды.

3.3 Оценка эффективности налоговой политики организации на основе риск-ориентированного подхода

Эффективность налоговой политики коммерческой организации определяется её способностью минимизировать налоговые обязательства и оптимизировать структуру налогов таким образом, чтобы увеличить прибыль и повысить конкурентоспособность бизнеса. Как заключает В.В. Зюков «компании с неэффективной налоговой политикой, теряют доступ к льготному финансированию, налоговым преференциям, например, по налогу НДС или размеру социальных взносов».⁷⁵

Доцент Е.Г. Дедкова при оценке эффективности налоговой политики предприятия использовать следующие количественные показатели: 1) общий

⁷⁵ Зюков, В.В. Факторы и риски, влияющие на формирование налоговой политики организации с учетом ESG-повестки / В.В. Зюков // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 9, № 8(161). – С. 42-50.

коэффициент эффективности налогообложения 2) налоговая нагрузка реализации продукции 3) коэффициент льготного налогообложения 4) коэффициент налогообложения издержек 5) коэффициент налогообложения прибыли.⁷⁶

Считаем, что при оценке эффективности налоговой политики важно учитывать не только количественные показатели снижения налогов, но и качество самого процесса планирования, включая управление рисками нарушения законодательства и возникновение неблагоприятных последствий. К ключевым качественным показателям оценки эффективности налоговой политики можно отнести:

- уровень соответствия налоговой политики организации действующему законодательству о налогах и сборах. Показатель отражает соблюдение, экономическим субъектом, требований регулятора, включая своевременность уплаты налогов, правильность заполнения налоговых деклараций, отсутствие нарушений, приводящих к налоговым санкциям и пеням;

- риск возникновения налоговых проверок со стороны ФНС России. Чем ниже вероятность инициирования внеплановой проверки, доначислений или привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства, тем эффективнее выбранная налоговая политика;

- степень интеграции налоговой политики в общую стратегию развития организации. Налоговая политика должна соответствовать общей бизнес-стратегии предприятия, учитывать долгосрочные цели и приоритеты бизнеса. Например, если компания планирует развитие новых направлений, налоговый режим должен способствовать этому процессу.

Методика оценки эффективности налоговой политики организации на основе риск-ориентированного подхода направлена на систематическое изучение, анализ и минимизацию потенциальных налоговых рисков,

⁷⁶ Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2012. – № 32. – С. 16-21.

возникающих в процессе принятия решений. Она сочетает подходы оценки экономической целесообразности и анализа рисков, позволяя добиться устойчивого роста и максимальной защищенности бизнеса.

Ниже, на рисунке 3.4 приведён предлагаемый методический подход к оценке эффективности налоговой политики организации с использованием риск-ориентированной модели.

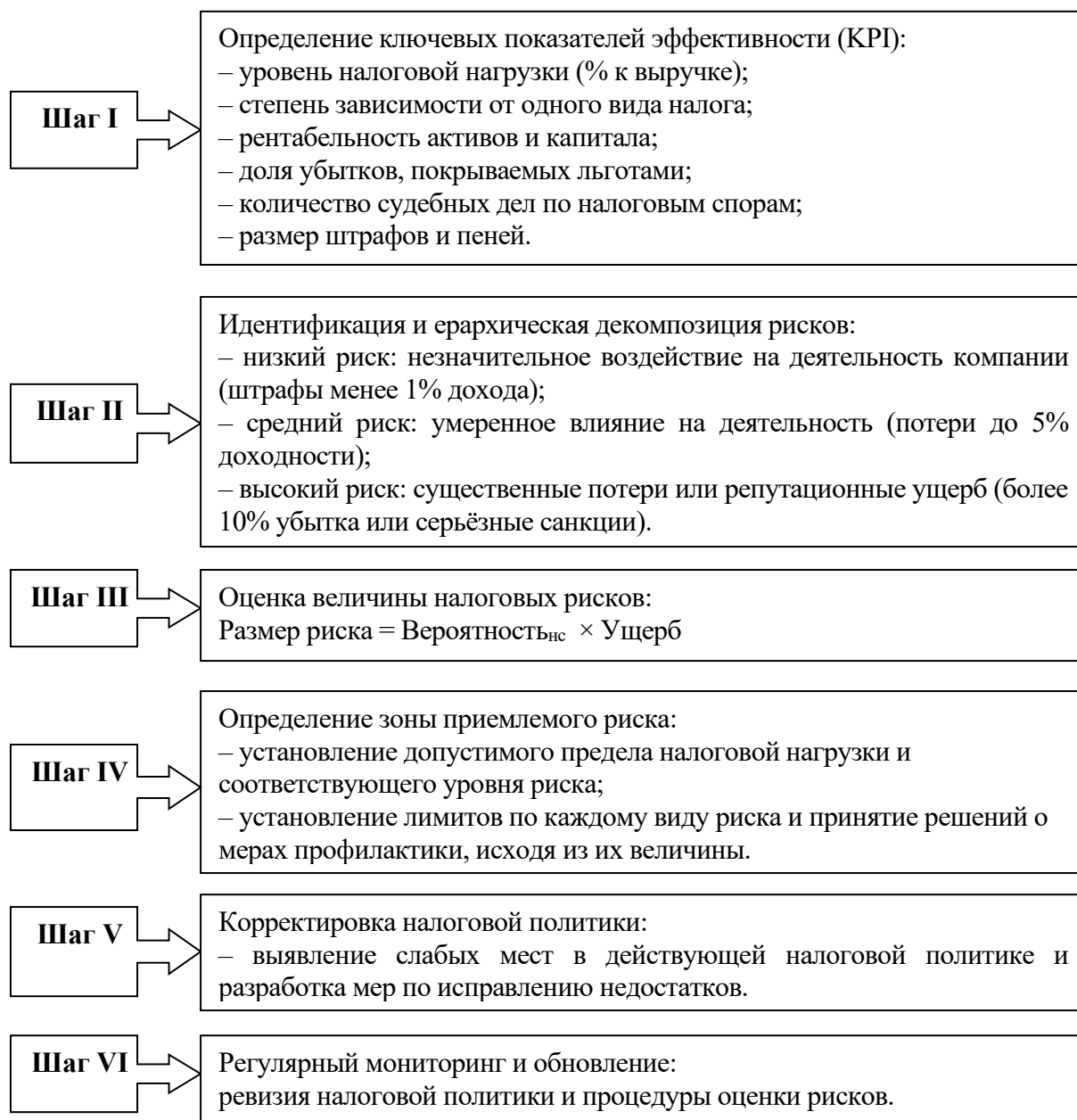


Рисунок 3.4 – Предлагаемая методика оценки эффективности налоговой политики

Первым шагом является установление целевых индикаторов, характеризующих налоговую нагрузку и состояние риска. КРІ помогают оценить эффективность налоговой политики в рамках заданных критериев.

Следующие шаги связаны с управлением рисками организации (рис. 3.5).



Рисунок 3.5 – Этапы управления рисками

Второй шаг – это идентификация и иерархическая декомпозиция рисков. Определяются основные факторы риска, влияющие на организацию в части соблюдения налогового законодательства и принятия решений по оптимизации налогообложения. К таким факторам относятся:

- возможность выявления нарушений при проверках контролирующих органов;
- потеря репутации среди партнеров и клиентов вследствие негативных судебных разбирательств;
- применение агрессивных схем оптимизации, повышающих вероятность возникновения санкций.

Третий шаг – оценка риска. Производится анализ уровня рисков, путем оценки вероятности наступления каждого события и потенциального ущерба бизнесу. При этом используется различный методический инструментарий, например, метод SWOT-анализа, матрицы вероятностей/воздействия или стресс-тестирование различных сценариев развития ситуации. Посредством построения матрицы рисков показывается зависимость между уровнем

влияния конкретного риска на деятельность компании и вероятностью его появления (табл. 3.3).

Таблица 3.3 – Матрица, показывающая зависимость между уровнем влияния конкретного риска на деятельность компании и вероятностью его появления

Вероятность	Высокий ущерб	Средний ущерб	Низкий ущерб
Высокая	Критический риск	Умеренный риск	Незначительный риск
Средняя	Умеренный риск	Средней тяжести риск	Низкий риск
Низкая	Низкий риск	Минимальный риск	Отсутствующий риск

Используется следующая формула для вычисления размера риска:

Размер риска = Вероятность_{нс} × Ущерб, где:

Вероятность_{нс} – рассчитывается как частота аналогичного события в прошлом или экспертная оценка;

Ущерб – величина финансовых потерь или другого неблагоприятного воздействия.

Это даёт представление о конкретных суммах рисков, которые могут возникнуть.

Затем определяется допустимый предел налоговой нагрузки (рис. 3.5) и соответствующий уровень риска. Организации устанавливают лимиты по каждому виду риска и принимают решение о мерах профилактики, исходя из их величины (табл. 3.4).

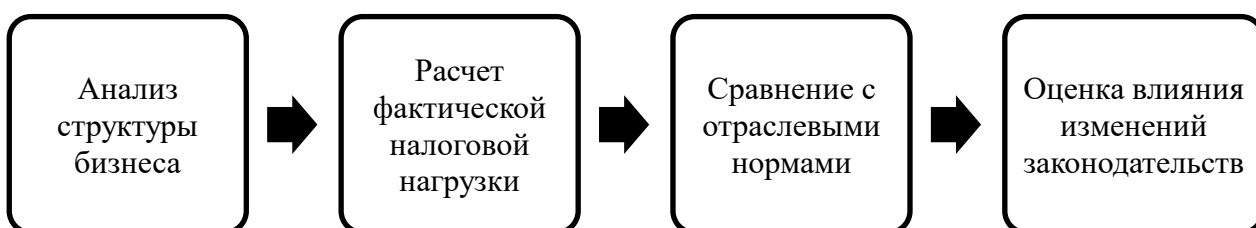


Рисунок 3.6 – Этапы определения допустимого предела налоговой нагрузки

Во-первых, нужно изучить специфику отрасли, масштабы деятельности организации, применяемые системы налогообложения и наличие оснований

для применения льгот. Во-вторых, используя рекомендованную ФНС России формулу, рассчитать реальную налоговую нагрузку организации за предыдущие периоды. В-третьих, произвести сравнение фактической налоговой нагрузки предприятия с отраслевыми нормами, выявить отклонения и принять меры по оптимизации налогообложения. В-четвертых, важно регулярно отслеживать изменения налогового законодательства, влияющие на деятельность организации с целью своевременной корректировки выбранной стратегии по минимизации налоговых рисков.

Таблица 3.4 – Пример установления в коммерческой организации лимитов по каждому виду налогового риска и принятию решения о мерах профилактики, исходя из их величины.

Виды налоговых рисков	Установленный лимит риска, %	Текущий уровень риска, %	Предпринимаемые меры профилактики
Ошибки в НДС, акцизах	$\leq 0,8$	0,6	Обучение персонала, повышение их квалификации
Ошибки по налогу на прибыль	$\leq 1,2$	1,5	Внеплановый аудит, автоматизация проверок
Нарушения по НДФЛ	$\leq 0,5$	0,4	Повышение квалификации специалистов, занимающихся исчислением НДФЛ
Просрочка налоговых платежей	$\leq 0,3$	0,2	Нет необходимости
Нарушения по оформлению документов	$\leq 0,7$	0,9	Усиление внутреннего контроля за оформлением документов и документооборотом

Далее определяются приоритеты действий по снижению значимых рисков. Особое внимание уделяется критическим рискам, оказывающим значительное влияние на финансовое положение компании.

Чтобы минимизировать риски могут производиться следующие действия:

- корректируется учетная политика для исключения ошибок в исчислении обязательных платежей;
- проводится внутренний аудит бухгалтерской и налоговой документации;

– проводится обучение работников основам эффективного налогового планирования и правилам взаимодействия с фискальными органами.

– реализуются мероприятия по управлению рисками.

Каждый этап важен для полной картины управления рисками в организации. Качественная идентификация и анализ рисков позволяют заранее подготовиться к возможным негативным последствиям и свести их влияние к минимуму. Использование структурированного подхода к оценке рисков делает процесс управляемым и эффективным.

Таким образом, внедрение риск-ориентированного подхода способствует повышению качества принимаемых управленческих решений в сфере налогообложения и созданию устойчивых конкурентных преимуществ для коммерческих организаций. Предлагаемый подход к оценке эффективности налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода обеспечивает комплексный взгляд на ситуацию и помогает достигать долгосрочных целей бизнеса с минимальным уровнем налоговых рисков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вопросы оптимизации налогообложения с целью повышения эффективности деятельности предприятия, минимизации налоговых рисков и соблюдения требований законодательства не перестают быть актуальными и активно обсуждаются на научно-практических конференциях, форумах, деловых встречах. Налоговая политика организации как инструмент управления процессом налогообложения может помочь предпринимателям повысить эффективность хозяйственной деятельности и минимизировать налоговые обязательства компании. Проведенное исследование формирования налоговой политики организации в условиях неопределенности и турбулентности региональной и отраслевой среды позволило сделать следующие выводы:

– несмотря на изученность темы исследования, у отечественных экономистов не сложилось единого мнения по поводу сущности понятия «налоговая политика». На основании анализа существующей теоретической платформы дано авторское определение налоговой политики организации *как комплексной управленческой стратегии и совокупности последовательно реализуемых мер, разрабатываемых и утверждаемых руководством субъекта предпринимательства для эффективного управления налоговыми обязательствами, оптимизационного использования предусмотренных законом фискальных преимуществ и стимулирования снижения риска негативных последствий взаимодействия с органами контроля.* В ходе исследования сформулировано пять основополагающих идей и положений, которые должны применяться при формировании налоговой политики, выборе её целей, средств и способов их достижения (законности; эффективности; транспарентности и декларирования; учет социальных и экономических факторов; соблюдение этических норм);

– в работе сделан вывод, что неопределенность и изменчивость внешней среды региона и отрасли усложняют процесс разработки

эффективной налоговой политики организации. Экономические субъекты вынуждены оперативно адаптироваться к новым условиям, обновлять подходы к управлению налоговыми рисками, выбирать наиболее подходящие режимы налогообложения и формировать гибкую стратегию взаимодействия с налоговыми органами. Это требует постоянного мониторинга изменений законодательства, анализа тенденций рынка и внедрения эффективных методов налогового планирования;

– в ходе исследования был проведен SWOT-анализ региональной и отраслевой среды на примере Республики Дагестан, в результате которого выявлены её отличительные черты, что позволило идентифицировать её преимущества и недостатки, внутренние резервы и угрозы, что способствовало выработке предложений по формированию налоговой политики организации в направлении повышения её эффективности. Регион имеет как сильные, так и достаточно много слабых сторон. К сильным позициям можно отнести активное развитие торговли, рост количества возводимых в регионе объектов путем нового строительства. При этом наблюдается хороший темп прироста субъектом малого и среднего предпринимательства. К слабым сторонам нужно отнести низкий уровень производительности труда, незначительная доля инновационных отраслей, что, безусловно, тормозит развитие отраслевой среды в республике. Несмотря на наличие положительных моментов в сфере налогообложения, остаются нерешенными вопросы неэффективности отдельных институтов, слабой информированности населения и недостаточной мотивации к уплате налогов, что требует дальнейших усилий по совершенствованию регионального налогообложения. Есть определенные угрозы, такие, как экономическая нестабильность, соперничество участников рынка за ограниченные ресурсы, экологические проблемы. Вместе с тем, существуют определенные возможности, которые могут улучшить условия производства и жизнедеятельности в регионе. Прежде всего, речь идет, о развитии туризма

в регионе, благодаря уникальным природным ресурсам, богатой истории и культурному наследию;

– в работе раскрыты содержание налоговой оптимизации, её критерии и инструментарий. Авторские трактовки «налоговая оптимизация» отражают разнообразие взглядов ученых и практиков на сущность и содержание данного явления. Были выявлены несколько подходов: экономический, юридический, финансово-аналитический, практически-прагматический, теоретико-методологический. Каждый из перечисленных подходов отражает специфику понимания автором сущности и содержания налоговой оптимизации, что расширяет понимание данного феномена и обогащает практику его применения. В целях настоящего исследования под *налоговой оптимизацией* принято понимать законное использование различных методов и стратегий для минимизации налоговых обязательств организации. Целью налоговой оптимизации является снижение налоговых платежей путем использования выгодных налоговых положений, сокращения налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот и различных налоговых схем;

– на основе определения влияния неопределенности и изменчивости региональной и отраслевой среды, а также модификаций в налоговом законодательстве, выявлены четыре группы рисков, которые влияют на налоговое поведение должностных лиц организации и должны быть учтены при формировании корпоративной налоговой политики. К ним отнесены риски правового характера, репутационные риски, регулятивные риски, налоговые риски. Эти риски вынуждают руководителей организации соблюдать законодательство, минимизировать потенциальные штрафы, поддерживать положительную репутацию среди контрагентов и общественности, а также эффективно управлять налоговыми платежами, обеспечивая стабильность бизнеса и выполнение всех нормативных требований;

– разработан авторский подход к формированию налоговой политики организации через создание и внедрение системы налогового управления,

ориентированного на минимизацию налогового риска, что обеспечит надежную и устойчивую работу организации, сводя к минимуму возможные неблагоприятные последствия от взаимодействия с налоговыми органами и сокращая вероятность возникновения налоговых санкций;

– в работе сделан вывод, что налоговая политика организации включает несколько взаимосвязанных элементов, каждый из которых играет важную роль в формировании общей стратегии компании по управлению налоговыми платежами и минимизацией рисков. К ним относятся: 1) объекты налоговой политики – законно установленные налоги и сборы; 2) субъекты налоговой политики – структурные подразделения и должностные лица предприятия, осуществляющие организацию налогового учета и контроль над исполнением обязательств по налогообложению; 3) механизмы налоговой политики – методы и инструменты, применяемые организациями для эффективного управления своими налоговыми обязательствами; 4) средства налоговой политики – ресурсы и инструменты, которые применяются для реализации поставленных целей налоговой политики, например, автоматизированные информационные системы, специализированное программное обеспечение, онлайн-сервисы и др.; 5) инструменты налоговой политики – комплекс конкретных мер и действий, направленных на реализацию стратегических целей налоговой политики организации; 6) методы налоговой политики – совокупность приемов и технологий, используемых для снижения уровня налоговых рисков и повышения эффективности налогового планирования на предприятии; 7) функции налоговой политики (информационная, распределительная, контрольная, регулятивная; 8) направления налоговой политики, определяющие пути достижения заявленных целей и отражающие приоритеты компании в отношении налоговой деятельности;

– в работе дана характеристика элементов налоговой политики организации, описан механизм их реализации, предложены варианты налоговой политики в отношении НДС, акцизов, налога на прибыль

организаций, налог на имущество юридических лиц с нормативным обоснованием;

– в ходе исследования разработан и внедрен в практику коммерческих организаций внутрикорпоративный регламент по формированию налоговой политики организации, ориентированной на неопределенность и изменчивость региональной и отраслевой среды, а также законодательство РФ. Регламент включает в себя семь разделов, устанавливая цели и задачи налоговой политики организации, принципы её разработки и реализации, чёткую структуру ответственности сотрудников и подразделений, занимающихся вопросами налогообложения, состав и полномочия подразделений, отвечающих за налоговую политику, порядок взаимодействия подразделений организации при формировании и исполнении налоговой политики, определяя процедуры подготовки предложений по изменению налоговой политики, критерии оценки рисков и инструменты адаптации налоговой стратегии к новым условиям;

– разработаны научно-методические рекомендации по оценке эффективности налоговой политики организации с использованием риск-ориентированной модели, проводимой по алгоритму, включающему в себя шесть шагов. Рекомендации включают в себя подходы оценки экономической целесообразности и анализ рисков, позволяя добиться устойчивого роста и максимальной защищенности бизнеса

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) Часть 1 [Электронный ресурс] от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 [Электронный ресурс] от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2 [Электронный ресурс] от 05.08.2000 №117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. Постановление Правительства РФ от 23.06.2006 № 391 (ред. от 30.07.2014) «Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки на день начала финансирования резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области инвестиционного проекта и порядка установления (фиксации) факта увеличения этой величины» // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 № 806 (ред. от 30.06.2021) «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами отнесения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска или определенному классу (категории) опасности») // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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» // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Абрамова, Р.С. Анализ границ налоговой оптимизации и налогового мошенничества / Р.С. Абрамова, Д.И. Минибаева // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 6(65). – С. 863-865.

10. Азизова, П.М. Влияние цифровых технологий на налоговую политику государства / П.М. Азизова // Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики. – 2023. № 2 (24). – С.189-193.

11. Акользина, М.Н. Налоговая оптимизация: сущность, пределы и принципы / М.Н. Акользина // Научная дискуссия современной молодежи: экономика и право. – 2016. – С. 224-227.

12. Алиев, Б.Х. Налоговое регулирование политики занятости как фактор стимулирования экономической активности регионов / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева, Р.А. Кадиева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2012. – № 6 (96). – С. 13-24.

13. Анисимов, А.Л. Оптимизация затрат на осуществление налогового контроля / А.Л. Анисимов, М.И. Ставрова // Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации. – 2018. – С. 7-10.

14. Баранова, Л.Г. Налоговый контроль и налоговая оптимизация - единство и борьба противоположностей / Л.Г. Баранова, В.С. Федорова // Бюллетень результатов научных исследований. – 2019. – № 3. – С. 102-110.

15. Барчинова, Н.С. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / Н.С. Барчинова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 5-2. – С. 17-21.
16. Барчуков, А.В. Организация и оценка налоговой политики холдинга «Российские железные дороги» / А.В. Барчуков, А.В. Лапаева // Транспорт Азиатско-Тихоокеанского региона. – 2019. – № 4 (21). – С. 105-112.
17. Барышквa, С.К. Вопросы налогового планирования и оптимизации налогов в Республике Казахстан: теория и практика / С.К. Барышквa, А.Ж. Досаева, Г.Ж. Жумабекова // Форум. – 2021. – № 2 (22). – С. 171-175.
18. Басова, А.Е. Формирование оптимальной налоговой политики предприятия / А.Е. Басова, А.С. Шамигова // Актуальные научные исследования: от теории к практике. – 2017. – С. 118-121.
19. Башкатов, В.В. Налоговое бюджетирование как инструмент оптимизации налогообложения / В.В. Башкатов, М.А. Калашникова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 98. – С. 926-932.
20. Белогорская, А.Н. Учетная политика организации как инструмент налогового менеджмента / А.Н. Белогорская, М.Я. Смирнова, С.К. Николаева // Вестник Российского университета кооперации. – 2017. – № 4 (30). – С. 4-8.
21. Белов, Д.С. Роль GR-подразделений в управлении регулятивными рисками в период кризиса / Д.С. Белов // Вестник Московского университета. Серия 12: Политические науки. – 2009. – № 5. – С. 41-46.
22. Бельтюкова, С.М. Изменения в учетной политике организации по бухгалтерскому и налоговому учету в 2023 году / С.М. Бельтюкова, Е.Р. Мухина, С.Ю. Смирнов // Дневник науки. – 2023. – № 1(73).
23. Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 23 (335). – С. 26-32.

24. Бессонов, Д.А. Налоговая оптимизация: понятие и способы / Д.А. Бессонов, А.Н. Сергиенко // Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации. – 2020. – С. 3-6.

25. Бланк, И.А. Словарь-справочник финансового менеджера / И.А. Бланк. Киев: Ника-Центр, 1998. – 480с.

26. Бобошко, Н.М. Налоговая политика и ее основные проблемы в условиях развития современной экономики / Н.М. Бобошко // Развитие и безопасность. – 2022. – № 1 (13). – С. 86-92.

27. Богомолова, Л.Ю. Налоговая оптимизация в условиях совершенствования законодательства / Л.Ю. Богомолова, Ю.А. Савельева, И.А. Медетова // Потенциал интеллектуально одарённой молодежи – развитию науки и образования. – 2019. – С. 289-293.

28. Болгучева, Р.Б. Некоторые аспекты повышения эффективности налогового стимулирования инвестиционной деятельности в депрессивных республиках СКФО / Р.Б. Болгучева, Б.М. Мусаева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 27 (1). – С. 39-42.

29. Бойчук, И.И. Оптимизация налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения / И.И. Бойчук // Поколение будущего: Взгляд молодых ученых – 2014. – 2014. – С. 54-58.

30. Борисейко, Ю.В. Учетное обеспечение налоговой политики предприятия: вопросы организации / Ю.В. Борисенко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 8. – С. 52-60.

31. Бочкарев, Р.В. Методика налоговой оптимизации на предприятии медицинской промышленности / Р.В. Бочкарев // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2010. – № 24. – С. 69-76.

32. Бочкарев, Р.В. Минимизация и оптимизация налогообложения как элементы налогового планирования / Р.В. Бочкарев // Путеводитель предпринимателя. – 2010. – № 6. – С. 24-28.

33. Брянцева, Л.В. Особенности политики налогового учета в производственных подсистемах АПК / Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, И.Н. Маслова // Территория науки. – 2016. – № 1. – С. 75-79.

34. Бугакова, И. Учетная политика организации для целей налогообложения / И. Бугакова // Вестник Владимирского Государственного Университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – 2019. – № 2 (20). – С. 111-115.

35. Будылин, С.Л. Пределы международной налоговой оптимизации и риски российского налогоплательщика / С.Л. Будылин // Современное право. – 2008. – № 5. – С. 10-16.

36. Верников, В.А. Учетная политика как ключевой фактор, способствующий реализации эффективной бизнес стратегии хозяйствующего субъекта / В.А. Верников, И.Е. Коноваленко, Э.С. Корнилова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2021. – № 2 (55). – С. 221-227.

37. Викторова, Н.Г. Методология и инструментарий управления налогообложением и налоговыми рисками на макро- и микроуровнях: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Викторова Наталья Геннадьевна. – Санкт-Петербург, 2015. – 33с.

38. Вискова, Е.О. Внешние методы оптимизации налоговой нагрузки компании / Е.О. Вискова // Аллея науки. – 2018. – № 6 (22). – С. 566-573.

39. Войтович, С.М. Налоговая политика Республики Беларусь на современном этапе / С.М. Войтович // Актуальные вопросы экономических наук. – 2014. – № 41-2. – С. 32-34.

40. Водопьянова, В.А. Единый сельскохозяйственный налог – инструмент оптимизации налоговой нагрузки организации рыбодобывающей отрасли РФ / В.А. Водопьянова, К.Я. Саенко // Карельский научный журнал. – 2020. – № 3 (32). – С. 137-140.

41. Воробьева, В.В. Направления налоговой нагрузки предприятий пивоваренной отрасли / В.В. Воробьева, Л.А. Селютин // Молодежь и наука. – 2020. – № 9.

42. Воробьева, Е.В. Налоговая оптимизация как приоритетное направление налогового планирования предприятия / Е.В. Воробьева // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 12. – С. 106-108.

43. Ворожбит, О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства / О.Ю. Ворожбит // Территория новых возможностей. Вестник владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2010. – № 5 (9). – С. 9-16.

44. Воронина, А.С. Учетная политика для целей налогообложения / А.С. Воронина // Научные исследования XXI века: теория и практика. – 2018. – С. 188-191.

45. Галеева, Е.И. Оптимизация налоговой нагрузки коммерческой организации / Е.И. Галеева // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2021. – № 5(127). – С. 149-156.

46. Гертер, М.А. Налоговая оптимизация и снижение налоговых рисков в организации / М.А. Гертер, Т.В. Небавская // Наука молодых – будущее России. – 2019. – С. 192-198.

47. Глебова, Д.А. Понятие налоговой политики организации и этапы ее формирования / Д.А. Глебова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 6-1. – С. 499-503.

48. Глубокова, Н.Ю. Понятие и содержание налоговой оптимизации / Н.Ю. Глубокова, А.А. Осипова // Инновационное развитие российской экономики. – 2016. – С. 42-45.

49. Гнатышина, Е.И. Место, роль, проблемные аспекты и перспективы развития налоговой оптимизации в корпоративном налоговом менеджменте / Е.И. Гнатышина, С.М. Михеев // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 6(50). – С. 541-544.

50. Голдина, А.А. Налоговая оптимизация как составной элемент системы формирования бюджета организации / А.А. Голдина // Известия

высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. – 2015. – № 1(3). – С. 72-78.

51. Горячева, Ю.П. Способы оптимизации налогообложения / Ю.П. Горячева // Economics. – 2017. – № 6 (27). – С. 24-27.

52. Горбачева, Е.И. Учетная политика – 2016: составление и внесение изменений / Е.И. Горбачева // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 2. – С. 13-17.

53. Гридзь, Ю.Г. Значение оптимизации налоговых платежей в налоговом планировании на примере ГК ЭФКО / Ю.Г. Гридзь, Е.К. Калишкина // Аллея науки. – 2020. – № 7 (46). – С. 553-557.

54. Грохотова, Н.В. Учетная и договорная политика как инструмент оптимизации налоговых обязательств предприятия / Н.В. Грохотова, Л.В. Попова // Труды Братского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2010. – С. 153-157.

55. Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2012. – № 32. – С. 16-21.

56. Демидова, М.Г. Теоретические и правовые аспекты понятия «налоговая политика» / М.Г. Демидова // Вестник Санкт-Петербургской военной академии. – 2023. – № 3 (60). – С. 39-44.

57. Дрейзер, Е.Е. Сравнительный анализ налоговой политики России и Китая / Е.Е. Дрейзер, В.Е. Иванова, Я.А. Москаленко // Науки об управлении государством, экономикой и обществом. – 2023. – С. 128-133.

58. Дроздова, Т.С. Оптимизация налогового учета на предприятиях малого бизнеса / Т.С. Дроздова // Дневник науки. – 2019. – № 4 (28). – С. 94.

59. Евсеенко, В.А. Учётная политика предприятий: теоретические и практические аспекты формирования в современных условиях хозяйствования / В.А. Евсеенко, И.А. Демидова // Менеджер. – 2018. – № 1 (83). – С. 101-108.

60. Ермакова, Е.А. Методологические аспекты определения налоговой оптимизации / Е.А. Ермакова // *Налоги и финансовое право*. – 2011. – № 5. – С. 187-191.

61. Ефименко, И.С. Методы оптимизации при формировании налоговой политики предприятий / И.С. Ефименко, Т.А. Крупчатникова // *Национальная безопасность России: угрозы и стратегические приоритеты*. – 2018. – С. 134-140.

62. Ефремов, А.В. Оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента / А.В. Ефремов, А.А. Башарова // *Поиск*. – 2017. – № 1 (6). – С. 139-143.

63. Жарова, Е.Н. Учетная политика как инструмент оптимизации налогообложения на предприятии / Е.Н. Жарова, Е.И. Волкова // *Актуальные вопросы экономических наук*. – 2013. – № 29-2. – С. 70-75.

64. Жемчужникова, И.В. Налоговая оптимизация в контексте теории налогообложения / И. В. Жемчужникова // *Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)*. – 2009. – № 2(28). – С. 236-243.

65. Журавлёва, М.Н. Учетная политика в целях налогообложения как элемент стратегического налогового планирования на предприятиях АПК / М.Н. Журавлёва // *Евразийский союз ученых*. – 2015. – № 4-3 (13). – С. 93-95.

66. Забазнова, Д.О. Корректировка учетной политики агрохолдинга в целях достоверного налогового учета / Д.О. Забазнова // *Аудитор*. – 2020. – № 11. – С. 39-44.

67. Задорожин, Д.А. Оптимизация налоговой нагрузки компании / Д.А. Задорожин // *Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности*. – 2020. – С. 161-165.

68. Заика, В.С. Понятие налоговой политики организации в системе категорий финансового менеджмента / В.С. Заика // *Налоги*. – 2010. – № 5. – С. 2-5.

69. Зайков, В.П. Налоговая оптимизация и налоговое планирование на предприятии: основные принципы / В.П. Зайков, Е.В. Поздеева // Всероссийский экономический форум. – 2021. – С. 143-151.

70. Зайцева, Т.В. Основные направления налоговой политики организации / Т.В. Зайцева, Е.П. Томилина // Проблемы развития современного общества. – 2019. – С. 91-93.

71. Затолгутская, Н.Н. Оценка налогового риска и налоговой нагрузки в системе стратегического управления / Н.Н. Затолгутская // Экономика. Бизнес. Финансы. – 2023. – № 3. – С. 15-19.

72. Затулина, Т.Н. Налоговая политика Российской Федерации (конституционно-правовой аспект) / Т.Н. Затулина // Гражданин и право. – 2008. – № 9. – С. 30-38.

73. Зарипова, Н.Д. Методические аспекты формирования налоговой политики организаций / Н.Д. Зарипова // Налоговая политика и практика. – 2009. – № 9-1. – С. 10-13.

74. Земляков, Ю.Д. Налоговая оптимизация схемы, методы и возможные риски / Ю.Д. Земляков, О.З. Лобковская, Ю.В. Кулакова // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. – 2012. – № 2. – С. 47-49.

75. Зенкова, М.В. Организация внутрифирменного регламента по налоговому учету для целей управления / М.В. Зенкова // Учет и статистика. – 2013. – № 1(29). – С. 29-37.

76. Значение и функции налоговой оптимизации в рамках налогового управления для обеспечения успешного планирования и составления бюджета / Е.С. Лобас, Е.Г. Дедович, Р.Б. Ардаева, С.Н. Татаркин // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 110-6. – С. 106-109.

77. Золочевская, Е.Ю. Налоговая политика Российской Федерации: главные тренды и изменения / Е.Ю. Золочевская, А.В. Скидан, А.Т. Микая // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2021. – № 3. – С. 11-15.

78. Зуева, И.А. Система бухгалтерского учета как элемент информационной среды управления организацией / И.А. Зуева // Вестник Московской государственной академии делового администрирования. Серия: Экономика. – 2010. – № 4 (4). – С. 26-34.

79. Зурначян, Ф.Б. Место налоговой оптимизации в налоговом консалтинге / Ф.Б. Зурначян // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2024. – № 2-1. – С. 251-256.

80. Зырянова, Т.В. Государственное регулирование налоговой политики в сельском хозяйстве на современном этапе: монография / Т.В. Зырянова, А.О. Загурский, С.Б. Зырянов // Екатеринбург: Издательство Уральского ГАУ. – 2020. – 120с.

81. Зюков, В.В. Факторы и риски, влияющие на формирование налоговой политики организации с учетом ESG-повестки / В.В. Зюков // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 9, № 8(161). – С. 42-50.

82. Иванова, Г.О. Законная оптимизация налогообложения в современных условиях и уклонение от налоговых платежей / Г.О. Иванова // Вопросы экономики и финансов: современное состояние и актуальные проблемы. – 2018. – С. 260-264.

83. Иванова, В.Г. Формирование учетной политики в целях налогообложения для оптимизации налоговой нагрузки предприятия / В.Г. Иванова // Разработка взаимосвязи показателей финансовой, налоговой отчетности и системы национальных счетов. – 2011. – С. 12-15.

84. Игнатова, Т.В. Бюджетно-налоговая политика государства / Т.В. Игнатова, А.И. Пономарев, В.А. Арсеньева, Е.Ю. Золочевская, Н.В. Козлюк, С.Г. Крутова, С.П. Кюрджиев, Т.В. Подольская, Т.П. Черкасова // Учебное пособие. Ростов-на-Дону. Изд-во СКАГС. – 2007. – 255 с.

85. Илларионов, А. Без дела благородного. Легальные схемы минимизации рисков / А. Илларионова // Финансовая газета. – 2020. – № 13. – С. 6-7.

86. Ильин, А.В. Преференциальная система самостоятельного обеспечения участниками хозяйственных операций налоговой выгоды налогоплательщика / А.В. Ильин // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2024. – Т. 10, № 3(39). – С. 207-221.

87. Ильясов, Д.М. Региональная политика в области налогообложения компаний (на примере Республики Дагестан) / Д.М. Ильясов, М.Б. Маслова // Сибирская финансовая школа. – 2023. – № 4 (152). – С. 17-20.

88. Ильясов, Д.М. Налоговая оптимизация и её инструментарий / Д.М. Ильясов // Экономические и гуманитарные науки. – 2023. – № 10 (381). – С. 12-19.

89. Ильясов, Д.М. Исследование категориального аппарата налоговой политики организации / Д.М. Ильясов // Инновационная экономика и общество. – 2023. – № 3 (41). – С. 31-39.

90. Ильясов, Д.М. Дробление бизнеса: понятие и налоговые последствия / Д.М. Ильясов, С.В. Трошкова // Инновационная экономика и общество. – 2023. – № 2 (40). – С. 53-60.

91. Ильясов, Д.М. Налоговая стратегия организации: понятие и принципы построения / Д.М. Ильясов, Л.В. Попова // Современные вызовы и реалии экономического развития России: сборник материалов IX Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2024. – С. 253-256.

92. Ильясов, Д.М. Подходный налог как важнейший источник доходов региональных бюджетов / Д.М. Ильясов // Глобальные вызовы и национальные интересы в условиях активизации сотрудничества между странами БРИКС: материалы Круглого стола (г. Орёл, 25 декабря 2023 г.) / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ОГУ имени И.С. Тургенева; редкол.: Л.В. Попова [и др.]. – Орёл: ОГУ имени И. С. Тургенева, 2024. – С. 80-85.

93. Ильясов, Д.М. Учетная политика организации в решении налоговых споров / Д.М. Ильясов, Л.В. Попова // Актуальные тренды в экономике и финансах: материалы всероссийской научно-практической конференции (7 декабря 2023 г.). / Под ред. к.э.н., доцента Т.В. Ивашкевич; д.э.н., проф. А.И. Ковалева; к.ф.н., доцента О.В. Фрик; ст. преподавателя О.Г. Конюковой. – Омск, 2023. – С. 118-120.

94. Ильясов, Д.М. Вклад налогоплательщиков в финансирование общегосударственных мероприятий / Д.М. Ильясов, Л.В. Попова // Социально-экономическое пространство хозяйствования XXI века: теория и практика трансформации: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Хабаровск, 15–16 декабря 2023 года. – Хабаровск: Дальневосточный государственный университет путей сообщения. 2023. – С. 210-213.

95. Ильясов, Д.М. Влияние неопределенности и изменчивости региональной среды на формирование налоговой политики организации / Д.М. Ильясов // Экономическая безопасность территории: ключевые траектории и тренды в условиях глобальных трансформаций: Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Орёл, 29 мая 2023 года. – Орёл: Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева, 2023. – С. 124-129.

96. Ильясов, Д.М. Содержание налоговой оптимизации, её критерии и инструментарий / Д.М. Ильясов // Тренды и перспективы цифровой экономики: финансовые технологии и безопасность: Материалы II Всероссийской научно-практической конференции, Орёл, 20-21 июня 2023 года. – Орёл: Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева, 2023. – С. 118-125

97. Ильясов, Д.М. Анализ налоговых поступлений в бюджет (на примере Северо-Кавказского федерального округа) / Д.М. Ильясов // Актуальные проблемы современной экономики и общества: Материалы XI международной научно-практической конференции. В 2-х частях, Омск, 16-

17 мая 2023 года. Том Часть 2. – Омск: Омский государственный университет путей сообщения, 2023. – С. 79-84.

98. Ильясов, Д.М. Анализ выпадающих доходов местных бюджетов от предоставленных льгот по земельному налогу (на примере Северо-Кавказского федерального округа) / Д.М. Ильясов, Л.В. Попова // Экономика, финансы и бухгалтерский учет в условиях неопределенности : Материалы Круглого стола, Орёл, 27 декабря 2022 года. – Орёл: Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева, 2023. – С. 35-39

99. Исакова, К.М. Налоговые риски и их влияние на формирование налоговой политики организации / К.М. Исаков, А.Е. Буянина // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2020. – С. 68-70.

100. Калашникова, Э.Л. Налоговые риски: оценка и их финансовые последствия: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Калашникова Эльвира Леонидовна. – Иркутск, 2007. – 21с.

101. Калининская, М.В. Современные финансовые инструменты и технологии налогового планирования и оптимизации / М.В. Калининская, А.А. Огаркова, Д.И. Набок // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 46 (5). – С. 160-165.

102. Калининская, М.В. Налоговая оптимизация и роль налогового учета в этом процессе / М.В. Калининская, Д.А. Иванова, К.С. Трофименко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 6(50). – С. 555-558.

103. Кашуба, М.С. Способы оптимизации налоговых платежей в организации и их анализ / М.С. Кашуба, В.Н. Ерохина // Калужский экономический вестник. – 2019. – № 1. – С. 31-37.

104. Кизим, А.А. Оптимизация налоговых платежей в рамках системы налогового планирования предприятий различных сфер экономики / А.А. Кизим, А.Е. Перова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2017. – № 1 (80). – С. 14-18.

105. Козлов, П.А. Теоретические аспекты налоговой оптимизации в организациях / П.А. Козлов // Весенние дни науки ВШЭМ: Сборник докладов Международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых, X Международного научно-практического форума молодых налоговых, Екатеринбург, 18–21 апреля 2018 года. Том 2. – Екатеринбург: ООО «Издательство УМЦ УПИ», 2018. – С. 172-175.

106. Колодей, Л.Г. Финансовый менеджмент и налогообложение: практические аспекты на примере электроэнергетики / Л.Г. Колодей // Ученые записки Петрозаводского государственного университета. – 2012. – № 7-2 (128). – С. 102-104.

107. Комлева, А.С. Роль налоговой политики в государственном регулировании и пути совершенствования налоговой политики / А.С. Комлева // Fundamental and applied approaches to solving scientific problems. – 2020. – С. 127-130.

108. Копина, А.А. Противодействие «агрессивной налоговой оптимизации» в России / А.А. Копина // Налоги. – 2016. – № 10. – С. 4-10.

109. Кочкурова, Е.А. Оптимизация налоговых платежей / Е.А. Кочкурова, Д.В. Максимова // Совершенствование налогового администрирования. – 2019. – С. 72-73.

110. Коркина, Г.М. Актуальные аспекты развития налогового контроля / Г.М. Коркина, О.П. Смирнова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 9. – С. 1008-1022.

111. Королева, Н.А. Учетная политика организации в целях финансового, управленческого и налогового учета / Н.А. Королева // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. – 2010. – № 4 (36). – С. 259-262.

112. Коростелкина, И.А. Концептуальное содержание корпоративной налоговой политики и обоснование ее структурных параметров / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 18 (312). – С. 31-41.

113. Криштопа, И.В. Формирование налоговой политики предприятия / И.В. Криштопа // Менеджер. – 2018. – № 4 (86). – С. 137-144.
114. Кувалдина, Т.Б. Организация внутреннего контроля в организациях, входящих в стратегический альянс / Т.Б. Кувалдина, А.Э. Вильмс // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 10. – С. 45-54.
115. Кувалдина, Т.Б. Налоговая политика организации: теория и практика / Т.Б. Кувалдина // Экономические и гуманитарные науки. – 29021. – № 12 (359). – С. 21-26.
116. Кулькова, Н.С. Проблемы учетной политики в целях налогообложения в организациях АПК / Н.С. Кулькова // Вестник НГИЭИ. – 2011. – № 4 (5). – С. 101-109.
117. Кузнецова, Л.В. Возможность применения зарубежного опыта осуществления налоговой политики в Российской Федерации / Л.В. Кузнецова // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. – 2013. – С. 325-329.
118. Кузюкова, В.В. Налоговая нагрузка предприятия РФ и направления её оптимизации / В.В. Кузюкова, Н.Н. Губернаторова // Калужский экономический вестник. – 2019. – № 1. – С. 10-12.
119. Курбатова, О.А. Оптимизация налогообложения и налоговые правонарушения / О.А. Курбатова, М.В. Пугацкий // Современные проблемы экономического и социального развития. – 2012. – № 8. – С. 97-98.
120. Кылычбек, К.М., Налоговая политика Кыргызской республики и механизмы ее реализации / К.М. Кылычбек, С. Алибаева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 1. – С. 256-264.
121. Ладин, Д.С. Экономический подход к оценке эффективности налоговой оптимизации / Д.С. Ладин, Т.А. Филатова // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. – 2020. – № 28. – С. 272-275.
122. Лазаренко, А.Л. Оптимизация налоговой нагрузки на предприятии / А.Л. Лазаренко, С.А. Орлова, Н.А. Думнова, Е.И. Минакова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2020. – № 2 (52). – С. 147-150.

123. Липатов, Д.С. Сделки с капиталом после кризиса / Д.С. Липатов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – № 9. – С. 39-41.

124. Лобанова, А.А. Налоговая политика как фактор экономической безопасности региона / А.А. Лобанова, А.А. Селютина // Социально-экономическое развитие промышленного региона. – 2023. – С. 251-255.

125. Логинова, К.А. Влияние налоговой политики на инвестиционную деятельность предприятия / Логинова К.А., Кинзель М.М., Авдеева В.С. // Научные достижения 2022: гуманитарные и социальные науки. – 2022. – С. 32-34.

126. Ломейко, А.В. Критерии законности налоговой оптимизации / А.В. Ломейко // Актуальные вопросы экономических наук. – 2009. – № 4-3. – С. 64-68.

127. Лохмачев, В.С. Налоговые оптимизации по средствам учетной политики в коммерческой организации / В.С. Лохмачев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 6-2 (45). – С. 223-226.

128. Лушина, Л.А. Об определении критериев разграничении законных и противоправных способов налоговой оптимизации / Л.А. Лушина, А.С. Логинова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. – 2022. – № 2 (49). – С. 260-276.

129. Магомедова, З.М. Формирование учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей / З.М. Магомедова // Вестник научной мысли. – 2022. – № 8. – С. 6-10.

130. Мазанаев, Р.И. Особенности некоторых методов оптимизации налоговых платежей / Р.И. Мазанаев // Современные проблемы социально-экономического развития. – 2016. – С. 72-77.

131. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс = Продвинутый курс [Текст]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» и

аспирантов, обучающихся по научной специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – Москва: ЮНИТИ, 2012. – 591 с.

132. Макарова, Е.С. Теоретические аспекты формирования налоговой учетной политики предприятия / Е.С. Макарова, Г.Б. Жусупова // Актуальные вопросы современной науки. – 2018. – С. 100-104.

133. Максимчук, А.И. Анализ налоговой нагрузки предприятий в Польше и доктринально-правовые подходы к механизму ее оптимизации / А.И. Максимчук // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – № 7 (259). – С. 38-43.

134. Максименко, Т.С. Учетная политика предприятия как элемент управления бизнесом / Т.С. Максименко // Модернизация российского общества: новые экономические ориентиры. – 2019. – С. 267-271.

135. Максименко, Т.С. Особенности формирования учетной политики индивидуальными предпринимателями на 2016 год / Т.С. Максименко, А.А. Борисова // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2015. – № 2 (22). – С. 38-40.

136. Малис, Н.И. Налоговые риски крупных сельскохозяйственных предприятий увеличиваются / Н.И. Малис // Налоговый вестник – Консультации. Разъяснения. Мнения. – 2019. – № 5. – С. 64-71.

137. Мальцев, О.В. Проблемы государственного регулирования налоговой оптимизации в предпринимательской деятельности / О.В. Мальцев // ВУЗ. XXI век. – 2013. – № 3 (43). – С. 67-75.

138. Маслова, И.Н. Особенности учетной налоговой политики в перерабатывающих организациях АПК / И.Н. Маслова, И.В. Шамрина, Р.В. Нуждин, Е.В. Горковенко, И.М. Ярцева // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2022. – № 3 (74). – С. 173-185.

139. Маслова, К.С. Инструменты оптимизации и оценки налогового бремени экономического субъекта / К.С., Маслова, Е.А. Бадеева //

Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. – 2015. – С. 109-116.

140. Мартазанов, А.К. Теоретические основы налоговой оптимизации по налогу на имущество организаций / А.К. Мартазанов // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – № 5 (268). – С. 77-89.

141. Медюха, Е.В. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки предприятия / Е.В. Медюха, Е.В. Артюшенко // Вектор экономики. – 2019. – № 10 (40). – С. 13.

142. Местоев, М.Б. Оптимизация налогообложения, как фактор эффективного развития налоговой системы / М.Б. Местоев // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2013. – № 5. – С. 196-200.

143. Митрофанова, И.А. Упрощенная система налогообложения – способ налоговой оптимизации / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 90-97.

144. Митрофанова, И.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Г.А. Яценко // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 28. – С. 34-42.

145. Мокрецова, Е.А. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия как фактор снижения рисков финансовой деятельности / Е.А. Мокрецова, Л.В. Крючкова // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. – 2018. – № 7. – С. 223-226.

146. Мукожев, А.М. Налоговое планирование и его роль в оптимизации ресурсного обеспечения предприятия общественного питания / А.М. Мукожев // Известия высших учебных заведений. Пищевая технология. – 2009. – № 2-3 (308-309). – С. 113-114.

147. Мухамедзянов, К.З. Эффективность учетной политики для целей налогообложения организации / К.З. Мухамедзянов // Налоги и налоговое планирование. – 2012. – № 7. – С. 56-58.

148. Назарова, В.Л. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / В.Л. Назарова, А. Минисбаева // Статистика, учет и аудит. – 2013. – № 4 (51). – С. 53-57.

149. Наконечная, Т.В. Этапы формирования налоговой политики предприятия / Т.В. Наконечная // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. – 2018. – С. 219-221.

150. Никитина, Н.Н. Учетная политика – основа построения бухгалтерского и налогового учета / Н.Н. Никитина, А.Р. Гарданова // Аллея науки. – 2018. – № 6 (22). – С. 720-723.

151. Новикова, Н.А. Подходы к определению налоговой политики предприятия / Н.А. Новикова, Н.В. Уколова, О.К. Котар, Л.Н. Алайкина // Фундаментальная и прикладная наука: состояние и тенденции развития. – 2020. – С. 4-9.

152. Осипова, Т.И. Налоговая оптимизация с участием страховщиков / Т.И. Осипова // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 1. – С. 38-45.

153. Пантелеева, О.И. Влияние оптимизации налоговых платежей на экономическую деятельность сельхозтоваропроизводителей / О.И. Пантелеева, Е.В. Яровицына // Никоновские чтения. – 2005. – № 10. – С. 179-181.

154. Папина, И.В. Минимизация налогообложения или налоговая оптимизация: сущность, методы / И.В. Папина, М.В. Полинская // Актуальные вопросы и достижения современной науки. – 2018. – С. 219-222.

155. Пашков, Р. Оценка репутационного риска банка / Р. Пашков // Бухгалтерия и банки. – 2019. – № 10. – С. 54-64.

156. Петропавловский, М.В. Налоговая политика организации: сущность и подходы к оптимизации / М.В. Петропавловский // Транспортное дело России. – 2011. – № 12. – С. 122-124.

157. Погорлецкая, Ю.И. Налоговая оптимизация и управление налоговыми рисками российских предприятий в современных условиях / Ю.И. Погорлецкая // *Налоги и финансовое право*. – 2015. – № 7. – С. 118-123.

158. Политова, Р.В. Влияние налоговой политики на платежеспособность и финансовую устойчивость организации / Р.В. Политова, П.П. Сафонов // *Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития*. – 2016. – С. 164-170.

159. Понкратова, Д.А. Оптимизация налоговых платежей организации / Д.А. Понкратова // *Наука и инновации XXI века*. – 2017. – С. 202-207.

160. Попова, Л.В. Методы реализации корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода / Л.В. Попова, Д.М. Ильясов // *Инновационная экономика и общество*. – 2021. – № 3(33). – С. 49-53.

161. Попова, Л.В. Анализ и оптимизация при исчислении налоговых платежей / Л.В. Попова, Е.С. Рождественская // *Вестник научных конференций*. – 2017. – № 3-6 (19). – С. 135-138.

162. Поторочин, П.С. Определение налоговой нагрузки и суть ее оптимизации / П.С. Поторочин // *Вестник науки*. – 2020. – № 1 (22). – С. 151-154.

163. Полозова, А.Н. Особенности формирования учетной политики перерабатывающей организации АПК для целей налогообложения / А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева // *Конкурентоспособность. Инновации. Финансы*. – № 1 (11). – С. 27-30.

164. Прибыткова, Ю.А. Методы оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов малого бизнеса / Ю.А. Прибыткова // *Вестник молодежной науки алтайского государственного аграрного университета*. – 2021. – № 1. – С. 227-230.

165. Приображенская, В.В. Фискальный парадокс и способ его устранения при формировании налоговой политики предприятия / В.В.

Приображенская // Налоговая политика и практика. – 2012. – № 1-1 (109). – С. 38-41.

166. Пудеян, Л.О. Налоговая политика в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия / Л.О. Пудеян, Н.А. Ковтун // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 1 (54). – С. 330-335.

167. Пучкова, Е.М. Налоговая оптимизация: как экономить правильно / Е.М. Пучкова, А.В. Малицына, Д.В. Вислобоков // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2023. – № 2. – С. 98-103.

168. Пчелинцева, Е.М. Методы снижения рисков при оптимизации налогового режима / Е.М. Пчелинцева // *Gaudeamus Igitur*. – 2019. – № 4. – С. 9-11.

169. Рапнев, Р.В. Фискальная политика России: как государство контролирует экономику / Р.В. Рапнев // Развитие современной науки и технологий в условиях трансформационных процессов. – 2023. – С. 186-188.

170. Рапнев, Р.В. Налоговая политика: влияние на экономику и бизнес / Р.В. Рапнев // Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков. – 2023. – С. 431-433.

171. Рачинский, А.В. Тактические решения моделирования оптимизации налоговой нагрузки в реализации стратегии компании / А.В. Рачинский // Символ науки: международный научный журнал. – 2015. – № 7-1. – С. 107-109.

172. Резяпова, А.М. Развитие теоретических аспектов налоговой оптимизации в условиях совершенствования законодательства / А.М. Резяпова // Аудитор. – 2017. – № 9. – С. 32-47.

173. Репетун, Д.А. Налог на добавленную стоимость в системе налоговой политики организации: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Репетун Дарья Александровна. – Саратов, 2008. – 17 с.

174. Роженцова, Д.М. Учетная политика предприятия: аналитика составляющих / Д.М. Роженцова, М.В. Стафиевская // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2021. – № 4 (28). – С. 415-425.

175. Рыбьянцева, М.С. Нагрузка коммерческой организации и направления ее оптимизации / М.С. Рыбьянцева, И.А. Струкова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 4-3 (62). – С. 25-28.

176. Садырова, О.Р. Концептуальные основы налогообложения организации / О.Р. Садырова, И.А. Митченко // Перспективы развития строительного комплекса. – 2020. – С. 494-497.

177. Салькова, О.С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / О.С. Салькова // Финансы. – 2015. – № 10. – С. 37-41.

178. Санникова, Е.А. Проблемы разработки предприятием оптимальной учетной политики для целей налогообложения / Е.А. Санникова // Актуальные проблемы функционирования финансового механизма регионов. – 2017. – С. 346-352.

179. Семенихин, В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы / В.В. Семенихин. – 10-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 2284с.

180. Семенова, О.С. К вопросу о природе налоговых рисков / О.С. Семенова // Финансы. – 2010. – № 7. – С. 36-42.

181. Сергеева, Е.В. Влияние налоговой политики на предприятие / Е.В. Сергеева // Правовая система и современное государство: проблемы, тенденции и перспективы развития. – 2019. – С. 60-61.

182. Сибиряткина, И.В. Формирование системы оптимизации налоговой нагрузки предприятия / И.В. Сибиряткина, А.М. Мягкова // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. – 2016. – № 4 (24). – С. 88-95.

183. Сидорова, И. Шаблоны и риски / И. Сидорова // Расчет. – 2011. – № 9. – С. 58-60.

184. Симаева, Н.П. Оптимизация налогового учета в организациях бизнеса / Н.П. Симаева, А.Р. Николаева // Проблемы науки. – 2022. – № 5 (73). – С. 40-42.

185. Сеницына, И.В. Роль учетной политики предприятия в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового учета в РФ / И.В. Сеницына, Т.Н. Шибкова // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2019. – № 1. – С. 162-166.

186. Слепкова, Т.И. Направления и механизм реализации налоговой политики Российской Федерации на современном этапе развития / Т.И. Слепкова, М.Ш. Баснукаев, А.Н. Зангионов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – № 1 (133). – С. 133-142.

187. Слесарева, Е.Ю. Теоретико-методическое развитие налоговой политики договорных отношений в организациях: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Слесарева Евгения Юрьевна. – Йошкар-Ола, 2012. – 173с.

188. Солдатова, Т.А. Проблемы оптимизации налоговых платежей предприятия и пути их решения / Т.А. Солдатова // Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития. – 2012. – С. 320-323.

189. Солодянкина, Т. В. Аудит эффективности налоговой политики малого предприятия / Т.В. Солодянкина // Молодой ученый. – 2017. – № 16 (150). – С. 297-301.

190. Сошко, И.А. Налоговая оптимизация: к теории вопроса / И.А. Сошко // *Oeconomia et Jus*. – 2016. – № 2. – С. 25-29.

191. Сташ, З.Н. Роль и место налоговой оптимизации в системе налогового менеджмента организации / З.Н. Сташ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 8 (78). – С. 167-170.

192. Суглобов, А.Е. Методологические аспекты организации комплексной учетно-информационной системы обеспечения экономической

безопасности предприятия / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев // Вестник Московского университета МВД России. – 2011. – № 6. – С. 66-72.

193. Сунцева, П.В. Определение понятия права на оптимизацию налогообложения в Российской Федерации / П.В. Сунцева // Налоги и финансовое право. – 2010. – № 12. – С. 290-293.

194. Суша, К.В. Основные отличительные черты неуплаты налогов и налоговой оптимизации по российскому законодательству / К.В. Суша // Инновационное развитие российской экономики. – 2016. – С. 183-185.

195. Тегнебидина, Е.Ф. Трансферация гарантии, подчиненной URDG 758: риски явные, скрытые и мнимые / Е.Ф. Тегнебидина // Международные банковские операции. – 2014. – № 1. – С. 32-46.

196. Титова, В.В. К вопросу оптимизации налоговых платежей организации / В.В. Титова, О.А. Булгакова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2017. – № 2-8. – С. 119-120.

197. Тихонов, Э.Е. Учетная политика организаций как инструмент оптимизации налогообложения / Э.Е. Тихонов, В.А. Мирошниченко // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2018. – № 3-4. – С. 194-197.

198. Тогузаев, П.А. Место оптимизации налогообложения в современной налоговой системе Российской Федерации / П.А. Тогузаев // Перспективы развития науки в современном мире. – 2018. – С. 88-93.

199. Тонявина, Е.В. Налоговая политика организации и её отражение в учетной политике, составляемой для целей налогообложения / Е.В. Тонявина, Д.А. Салахов // Сибирская финансовая школа. – 2007. – № 2 (63). – С. 63-74.

200. Трофименко, А.А. Проблемы реализации налоговой политики предприятия / А.А. Трофименко, В.Е. Павлович // Аллея науки. – 2020. – № 2 (41). – С. 550-554.

201. Трошкова, С.В. Учетная политика организации как инструмент регулирования налогового учета / С.В. Трошкова // Инновационная экономика и общество. – 2016. – № 4 (14). – С. 67-74.
202. Труфанова, Л.В. Налоговая нагрузка и методы ее оптимизации / Л.В. Труфанова // Дневник науки. – 2020. – № 2 (38). – С. 22.
203. Тютюнникова, Е.С. Формирование налоговой политики предприятия в современных условиях хозяйствования: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10 / Е.С. Тютюнникова. – Москва, 2003. – 24с.
204. Федорченко, Т.А. Особенности формирования учетной политики в целях налогообложения в негосударственных образовательных учреждениях / Т.А. Федорченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 24 (222). – С. 46-50.
205. Филобокова, Л.Ю. Налоговая политика и налогообложение субъектов малого предпринимательства / Л.Ю. Филобокова, О.В. Григорьева // Аудитор. – 2014. – № 12 (238). – С. 77-87.
206. Филиппова, М.В. Оптимизация налоговых платежей / М.В. Филиппова, В.В. Сильченко // Молодые ученые – развитию Национальной технологической инициативы (ПОИСК). – 2019. – № 1-1. – С. 271-274.
207. Ха, Т.Л.А. Влияние налоговой политики на развитие малых и средних предприятий во Вьетнаме / Т.Л.А. Ха // Финансовая жизнь. – 2018. – № 3. – С. 57-62.
208. Хайбулаева, М.Х. Оптимизация системы налогообложения и налогового учета на предприятии / М.Х. Хайбулаева, О.Ф. Омарова // Вестник научной мысли. – 2021. – № 4. – С. 52-55.
209. Хамбулатова, Т.Х. Роль налогового контроля и средств налоговой оптимизации в обеспечении экономической безопасности / Т.Х. Хамбулатова // Вестник научной мысли. – 2021. – № 6. – С. 152-156.
210. Халилова, К.Ф. Влияние налоговой политики на платежеспособность и финансовую устойчивость организации / К.Ф. Халилова // SCIENCE TIME. – 2015. – № 3 (15). – С. 550-554.

211. Холодкова, Ю.А. Оптимизация налогообложения как инструмент налогового бремени / Ю.А. Холодкова // Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия. – 2016. – № 3. – С. 98-100.
212. Хрекова, В.Е. К вопросу о способах налоговой оптимизации / В.Е. Хрекова // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 7 (103). – С. 30-34.
213. Хрекова, В.Е. Оптимизация налогообложения в условиях реструктуризации холдингов: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Хрекова Валентина Евгеньевна. – Москва, 2011. – 24с.
214. Цыганкова, Ю.С. Налоговая политика организации в России: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Цыганкова Юлия Сергеевна. – Саратов, 2007. – 19с.
215. Чекулаева, Е.Н. Налоговая оптимизация рисков в организации / Е.Н. Чекулаева // Тенденции развития науки и образования. – 2016. – № 14-5. – С. 38-39.
216. Цепилова, Е.С. Институциональные особенности корпоративной налоговой политики хозяйствующих субъектов / Е.С. Цепилова, В.И. Горобинская // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3-1 (33). – С. 259-262.
217. Чипуренко, Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 13. – С. 47-54.
218. Чувакина, А.П. Особенности формирования налоговой политики предприятия при переходе к экономике устойчивого развития / А.П. Чувакина // Устойчивое развитие (ESG): финансы, экономика, промышленность. – 2022. – С. 529-532.
219. Шабалина, Д.В. Возможности налоговой оптимизации для российских предприятий / Д.В. Шабалина // Весенние дни науки ВШЭМ. – 2018. – С. 103-107.

220. Шальнева, М.С. Налоговая нагрузка: способы ее определения и возможности оптимизации / М.С. Шальнева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 44 (194). – С. 52-59.
221. Шальнева, М.С. Налоговые риски крупнейших российских корпораций / М.С. Шальнева // Финансы. – 2014. – № 5. – С. 34-37.
222. Шебанова, Д.А. Оптимизация налоговой политики предприятий / Д.А. Шебанова // Actualscience. – 2017. – № 3. – С. 211-212.
223. Шевченко, И.В. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории / И.В. Шевченко, А.С. Алеников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 41-51.
224. Шипулина, И.А. Оценка влияния налоговой политики на финансовые результаты и эффективность сельского хозяйства Алтайского края / И.А. Шипулина, А.С. Боровков // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – № 4. – С. 464-480.
225. Шурдумова, Э.Г. Современные основы налоговой оптимизации на предприятиях / Э.Г. Шурдумова, М.Р. Ульбашева // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2013. – № 15. – С. 180-185.
226. Шуклина, А.С. Разработка элементов учетной политики как метод оптимизации налоговых платежей / А.С. Шуклина, А.С. Зубкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2017. – С. 260-265.
227. Шулепина, С.А. Налоговая учетная политика как инструмент управления организацией / С.А. Шулепина // Новая экономическая реальность, кластерные инициативы и развитие промышленности (Инпром-2016). – 2016. – С. 463-471.
228. Щербакова, Е.М. Оптимизация налогообложения коммерческих банков: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Щербакова Елена Михайловна; [Место защиты: Гос. ун-т упр.]. – Москва, 2013. – 25с.

229. Юткина, О.В. Роль налогового планирования в оптимизации налогообложения / О.В. Юткина // Вестник сельского развития и социальной политики. – 2020. – № 3 (27). – С. 18-22.

230. Яковлева, Е.А. Модальности налоговой политики предприятия в условиях сетевой экономики / Е.А. Яковлева, М.М. Гаджиев, С.А. Бучаева // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2019. – № 1 (119). – С. 2.

231. Ячник, Н.С. Налоговая оптимизация в системе финансового планирования на предприятиях России / Н.С. Ячник, Н.Н. Коренькина // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2015. – № 12 (67). – С. 40-44.

Суждения авторов о понятии терминов «налоговая политика», «налоговая политика организации», «учетная политика»

Ф.И.О. автора	Суждения
Азизова П.М. ⁷⁷	Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, направленных на установление оптимального уровня налогового бремени в зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач.
Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Кадиева Р.А. ⁷⁸	Налоговая политика – многоаспектная категория, так как непосредственно связана с взаимоотношениями государства и населения, государства и хозяйствующих субъектов, различных организаций друг с другом, межгосударственными отношениями. Налоговая политика – это особая совокупность мероприятий, направленных на формирование налоговых доходов бюджетной системы при одновременном стимулировании экономической активности субъектов рыночного хозяйствования и занятости населения, реализуемых органами государственной власти и местного самоуправления в сфере налоговых отношений.
Барчинова Н.С. ⁷⁹	Налоговая политика – это элемент финансовой стратегии компании, от нее зависит финансовая результативность компании, так как рационально составленная налоговая политика может оказать положительное влияние на финансовое состояние компаний.
Барчуков А.В., Лапаева А.В. ⁸⁰	Налоговая политика представляет собой одну из составляющих финансовой деятельности организации и предполагает на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы определить экономические показатели-ориентиры (индикаторы), характеризующие налоговую нагрузку и управление налогообложением.
Барышква С.К., Досаева А.Ж., Жумабекова Г.Ж. ⁸¹	Налоговая политика компании представляет собой систему мероприятий, которые предприятие проводит в области налогового учета, а также способы поведения предприятия при отношении с государственными органами по вопросам исчисления и уплаты налоговых обязательств данного предприятия.
Басова А.Е., Шамигова А.С. ⁸²	Налоговая политика является составной частью финансового менеджмента организации и осуществляется с помощью

⁷⁷ Азизова, П.М. Влияние цифровых технологий на налоговую политику государства / П.М. Азизова // Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики. – 2023. № 2 (24). – С.189-193.

⁷⁸ Алиев, Б.Х. Налоговое регулирование политики занятости как фактор стимулирования экономической активности регионов / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева, Р.А. Кадиева Р.А. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2012. – № 6 (96). – С. 13-24.

⁷⁹ Барчинова, Н.С. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / Н.С. Барчинова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 5-2. – С. 17-21.

⁸⁰ Барчуков, А.В. Организация и оценка налоговой политики холдинга «Российские железные дороги» / А.В. Барчуков, А.В. Лапаева // Транспорт Азиатско-Тихоокеанского региона. – 2019. – № 4 (21). – С. 105-112.

⁸¹ Барышква, С.К. Вопросы налогового планирования и оптимизации налогов в Республике Казахстан: теория и практика / С.К. Барышква, А.Ж. Досаева, Г.Ж. Жумабекова // Форум. – 2021. – № 2 (22). – С. 171-175.

	разработанной учетной политики, от которой зависят количество и суммы перечисляемых налогов в бюджет и внебюджетные фонды, платежеспособность и финансовая устойчивость организации.
Белогорская А.Н., Смирнова М.Я., Николаева С.К. ⁸³	Учетная политика для обложения налогов подразумевает выбранную компанией совокупность допускаемых действующим НК РФ приемов определения доходов и (либо) расходов, их признания, оценки и соответствующего распределения, а также учета других, нужных для налогообложения данных финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.
Бельтюкова С.М., Мухина Е.Р., Смирнов С.Ю. ⁸⁴	Учетная политика в целях налогового учета представляет собой выбранную организацией совокупность способов определения доходов или расходов, из признания, оценки и распределения согласно НК РФ, а также учета необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.
Бобошко Н.М. ⁸⁵	Современная политика налогообложения представляет собой деятельность государственных органов по своевременному и эффективному выполнению совокупности приемов и методов для достижения целей в области налогообложения.
Болгучева Р.Б., Мусаева Б.М. ⁸⁶	Налоговая политика являет собой комплекс нормативно-правовых положений и мер, с целью обеспечения регулирующего воздействия на уровень налогового бремени и экономическое поведение налогоплательщиков с учетом сбалансированности государственных, корпоративных и личных интересов.
Борисейко Ю.В. ⁸⁷	Под налоговой политикой предприятия следует понимать часть учетной политики, заключающуюся в выборе субъектом хозяйствования системы налогообложения, методик, форм, способов организации и ведения учета в соответствии с требованиями НКУ для осуществления налоговых расчетов, составления и представления налоговой отчетности.
Брянцева Л.В., Полозова А.Н., Маслова И.Н. ⁸⁸	Учетная политика для целей налогообложения определяется как совокупность способов ведения налогового учета.
Бугакова И. ⁸⁹	Налоговая учетная политика – это инструмент менеджмента предприятий, при проведении которого, задачей является

⁸² Басова, А.Е. Формирование оптимальной налоговой политики предприятия / А.Е. Басова, А.С. Шамигова // Актуальные научные исследования: от теории к практике. – 2017. – С. 118-121.

⁸³ Белогорская, А.Н. Учетная политика организации как инструмент налогового менеджмента / А.Н. Белогорская, М.Я. Смирнова, С.К. Николаева // Вестник Российского университета кооперации. – 2017. – № 4 (30). – С. 4-8.

⁸⁴ Бельтюкова, С.М. Изменения в учетной политике организации по бухгалтерскому и налоговому учету в 2023 году / С.М. Бельтюкова, Е.Р. Мухина, С.Ю. Смирнов // Дневник науки. – 2023. – № 1(73).

⁸⁵ Бобошко, Н.М. Налоговая политика и ее основные проблемы в условиях развития современной экономики / Н.М. Бобошко // Развитие и безопасность. – 2022. – № 1 (13). – С. 86-92.

⁸⁶ Болгучева, Р.Б. Некоторые аспекты повышения эффективности налогового стимулирования инвестиционной деятельности в депрессивных республиках СКФО / Р.Б. Болгучева, Б.М. Мусаева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 27 (1). – С. 39-42.

⁸⁷ Борисейко, Ю.В. Учетное обеспечение налоговой политики предприятия: вопросы организации / Ю.В. Борисейко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 8(206). – С. 52-60.

⁸⁸ Брянцева, Л.В. особенности политики налогового учета в производственных подсистемах АПК / Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, И.Н. Маслова // Территория науки. – 2016. – № 1. – С. 75-79.

⁸⁹ Бугакова, И. Учетная политика организации для целей налогообложения / И. Бугакова // Вестник Владимирского Государственного Университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – 2019. – № 2 (20). – С. 111-115.

	оптимизация налогообложения и увеличение эффективности коммерческой деятельности.
Верников В.А., Коноваленко И.Е., Корнилова Э.С. ⁹⁰	Учетная политика для целей налогообложения представляет собой один из важных документов, позволяющих организации защищать себя перед государственными структурами, отвечающими за соблюдением законодательства.
Войтович С.М. ⁹¹	Налоговая политика является частью экономической политики государства, целью которой является обеспечение устойчивого экономического роста путем косвенного воздействия на экономику страны, удовлетворяя как общегосударственные интересы, так и интересы непосредственно каждого члена общества.
Ворожбит О.Ю. ⁹²	Налоговая политика – это часть экономической политики, включающая комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогов, направленных на решение стратегических целей и задач.
Воронина А.С. ⁹³	Учетная политика для целей налогообложения является основополагающим нормативным документом, который регулирует учетный процесс в организации.
Глебова Д.А. ⁹⁴	Налоговая политика является составной частью финансовой политики организации, обеспечивающую взаимосвязь между непосредственными результатами ее деятельности и государственными целями в области налогообложения.
Горячева Ю.П. ⁹⁵	Налоговая политика предприятия является составной частью его финансовой стратегии, которая в свою очередь подразумевает под собой текущее и перспективное финансовое планирование, централизацию финансовых ресурсов, их концентрацию на основных направлениях производственно-хозяйственной деятельности, финансовый анализ деятельности предприятия и его сегментов и финансовый контроль предприятия. Налоговая политика – это форма реализации налоговой идеологии и налоговой стратегии предприятия с учетом наиболее важных аспектов деятельности в области налогового планирования и на отдельных этапах ее осуществления.
Дедкова Е.Г. ⁹⁶	Сущность налоговой политики предприятия заключается в разработке системы методов и приемов организации отношений с

⁹⁰ Верников, В.А. Учетная политика как ключевой фактор, способствующий реализации эффективной бизнес стратегии хозяйствующего субъекта / В.А. Верников, И.Е. Коноваленко, Э.С. Корнилова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2021. – № 2 (55). – С. 221-227.

⁹¹ Войтович, С.М. Налоговая политика Республики Беларусь на современном этапе / С.М. Войтович // Актуальные вопросы экономических наук. – 2014. – № 41-2. – С. 32-34.

⁹² Ворожбит, О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства / О.Ю. Ворожбит // Территория новых возможностей. Вестник владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2010. – № 5 (9). – С. 9-16.

⁹³ Воронина, А.С. Учетная политика для целей налогообложения / А.С. Воронина // Научные исследования XXI века: теория и практика. – 2018. – С. 188-191.

⁹⁴ Глебова, Д.А. Понятие налоговой политики организации и этапы ее формирования / Д.А. Глебова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 6-1. – С. 499-503.

⁹⁵ Горячева, Ю.П. Способы оптимизации налогообложения / Ю.П. Горячева // Economics. – 2017. – № 6 (27). – С. 24-27.

⁹⁶ Дедкова, Е.Г. Моделирование эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии / Е.Г. Дедкова // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – 2012. – № 32. – С. 16-21.

	контрагентами, оптимизирующей величину налогов при соблюдении налогового законодательства. Налоговая политика организации – это внутренний документ, закрепляющий способы и формы налогового планирования, налогового учета, взаимосвязь с учетной политикой, контроль за налогообложением с целью оптимизации налоговых платежей, в том числе по штрафным санкциям, и затрат, связанных с налогообложением.
Демидова М.Г. ⁹⁷	Корпоративная налоговая политика – это деятельность руководящих органов хозяйствующего субъекта по использованию законодательно установленных вариативных способов (приемов, методов, выбора системы налогообложения, льгот) налогового планирования для минимизации своих налоговых обязательств и достижения иных корпоративных целей. Налоговая политика компании представляет собой свод правил осуществления долгосрочного и оперативного планирования налоговой деятельности
Дрейзер Е.Е., Иванова В.Е., Москаленко Я.А. ⁹⁸	Налоговая политика – это совокупность государственных мер в области налогообложения, направленных на достижение определенных целей.
Евсеенко В.А., Демидова И.А. ⁹⁹	Учетная политика – система группировки информации для определения налоговой базы по налогам на основании первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным действующим налоговым законодательством
Ефремов А.В., Башарова А.А. ¹⁰⁰	Налоговая политика организации – это выбранная совокупность способов ведения налогового учета путем первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственно-финансовой деятельности на основе применения принципов налогового учета.
Жарова Е.Н., Волкова Е.И. ¹⁰¹	Учетная политика предоставляет объективную возможность налогоплательщикам пользоваться собственными правами, связанными с освобождением на законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности и соответственно будет способствовать оптимизации налоговых платежей организации и как следствие повышению эффективности предпринимательской деятельности.
Журавлёва М.Н. ¹⁰²	Налоговая политика организации, отражаемая в учетной политике для целей налогообложения, является важнейшим элементом

⁹⁷ Демидова, М.Г. Теоретические и правовые аспекты понятия «налоговая политика» / М.Г. Демидова // Вестник Санкт-Петербургской военной академии. – 2023. – № 3 (60). – С. 39-44.

⁹⁸ Дрейзер, Е.Е. Сравнительный анализ налоговой политики России и Китая / Е.Е. Дрейзер, В.Е. Иванова, Я.А. Москаленко // Науки об управлении государством, экономикой и обществом. – 2023. – С. 128-133.

⁹⁹ Евсеенко, В.А. Учётная политика предприятий: теоретические и практические аспекты формирования в современных условиях хозяйствования / В.А. Евсеенко, И.А. Демидова // Менеджер. – 2018. – № 1 (83). – С. 101-108.

¹⁰⁰ Ефремов, А.В. Оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента / А.В. Ефремов, А.А. Башарова // Поиск. – 2017. – № 1 (6). – С. 139-143.

¹⁰¹ Жарова, Е.Н. Учетная политика как инструмент оптимизации налогообложения на предприятии / Е.Н. Жарова, Е.И. Волкова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2013. – № 29-2. – С. 70-75.

¹⁰² Журавлёва, М.Н. Учетная политика в целях налогообложения как элемент стратегического налогового планирования на предприятиях АПК / М.Н. Журавлёва // Евразийский союз ученых. – 2015. – № 4-3 (13). – С. 93-95.

	налогового планирования. Такой документ, как учетная политика организации для целей налогообложения, является центральным по значимости документом системы постановки и ведения налогового учета.
Зайка В.С.	Налоговая политика организации является составной частью ее финансовой политики и основой для осуществления налогового менеджмента. Это форма реализации идеологии и целеполагания в области налогов, представляющая собой программу, метод действий или сами действия, осуществляемые группой людей, управляющих (собственниками, менеджерами), направленные на реализацию стратегических и тактических целей деятельности организации.
Зайцева Т.В., Томилина Е.П. ¹⁰³	Налоговая политика является составной частью финансового менеджмента организации и осуществляется с помощью разработанной учетной политики, от которой зависят количество и суммы перечисляемых налогов в бюджет и внебюджетные фонды, платежеспособность и финансовая устойчивость организации.
Затулина Т.Н. ¹⁰⁴	Налоговая политика – комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов.
Зарипова Н.Д. ¹⁰⁵	Налоговая политика организации – это система регулирования порядка исчисления и уплаты налогов на основе бухгалтерского и налогового учета. Сущность налоговой политики хозяйствующего субъекта заключается в разработке системы методов определения налогооблагаемой базы, оптимизирующей величину налогов при строгом соблюдении налогового законодательства. Налоговая политика является составной частью финансовой политики организации и входит в общую систему управления ее финансовыми ресурсами.
Золочевская Е.Ю., Скидан А.В., Микая А.Т. ¹⁰⁶	Налоговая политика предприятия – это составная часть его финансовой стратегии, заключающаяся в выборе эффективных вариантов налоговых платежей при альтернативных вариантах хозяйственной деятельности.
Зуева И.А. ¹⁰⁷	Назначение налоговой учетной политики – ее реализация в системе построения и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности (налоговых деклараций).
Зырянова Т.В., Загурский А.О., Зырянов С.Б. ¹⁰⁸	Налоговая политика представляет систему правовых норм в области налогов и сборов, направленных на регулирование, развитие и достижение стабильности экономической системы

¹⁰³ Зайцева, Т.В. Основные направления налоговой политики организации / Т.В. Зайцева, Е.П. Томилина // Проблемы развития современного общества. – 2019. – С. 91-93.

¹⁰⁴ Затулина, Т.Н. Налоговая политика российской федерации (конституционно-правовой аспект) / Т.Н. Затулина // Гражданин и право. – 2008. – № 9. – С. 30-38.

¹⁰⁵ Зарипова, Н.Д. Методические аспекты формирования налоговой политики организаций / Н.Д. Зарипова // Налоговая политика и практика. – 2009. – № 9-1. – С. 10-13.

¹⁰⁶ Золочевская, Е.Ю. Налоговая политика Российской Федерации: главные тренды и изменения / Е.Ю. Золочевская, А.В. Скидан, А.Т. Микая // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2021. – № 3. – С. 11-15.

¹⁰⁷ Зуева, И.А. Система бухгалтерского учета как элемент информационной среды управления организацией / И.А. Зуева // Вестник Московской государственной академии делового администрирования. Серия: Экономика. – 2010. – № 4 (4). – С. 26-34.

	страны.
Иванова В.Г. ¹⁰⁹	Учетная политика организации – это основной инструмент, используемый при разработке схем минимизации налогов.
Игнатова Т.В., Пономарев А.И., Арсеньева В.А., Золочевская Е.Ю., Козлюк Н.В., Крутова С.Г. Кюрджиев С.П., Подольская Т.В., Черкасова Т.П. ¹¹⁰	Налоговая политика – это курс действий, система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения.
Исакова К.М., Буянина А.Е. ¹¹¹	Налоговая политика – система мероприятий, проводимых внутри организации в области налогов.
Колодей Л.Г. ¹¹²	Налоговая политика предполагает управление налогами в целях оптимизации налогообложения (предупреждение излишних налоговых платежей, исключение двойного налогообложения, использование разнообразных налоговых льгот и др.).
Комлева А.С. ¹¹³	Налоговая политика – это совокупность экономических, правовых, финансовых методов и мер, которые способствуют формированию системы налогообложения для удовлетворения финансовых потребностей государства.
Королева Н.А. ¹¹⁴	Под учетной политикой для целей налогообложения следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.
Коростелкина И.А. ¹¹⁵	Налоговая политика организации, прежде всего, должна обеспечивать оптимальные налоговые выплаты в бюджет. При этом по каждому виду налоговых платежей должен быть разработан комплекс мер по формированию налогооблагаемой базы и оптимизации налоговых выплат.
Криштопа И.В. ¹¹⁶	Налоговая политика является частью финансовой стратегии

¹⁰⁸ Зырянова, Т.В. Государственное регулирование налоговой политики в сельском хозяйстве на современном этапе: монография / Т.В. Зырянова, А.О. Загурский, С.Б. Зырянов // Екатеринбург: Издательство Уральского ГАУ. – 2020. – 120с.

¹⁰⁹ Иванова, В.Г. Формирование учетной политики в целях налогообложения для оптимизации налоговой нагрузки предприятия / В.Г. Иванова // Разработка взаимосвязи показателей финансовой, налоговой отчетности и системы национальных счетов. – 2011. – С. 12-15.

¹¹⁰ Игнатова, Т.В. Бюджетно-налоговая политика государства / Т.В. Игнатова, А.И. Пономарев, В.А. Арсеньева, Е.Ю. Золочевская, Н.В. Козлюк, С.Г. Крутова, С.П. Кюрджиев, Т.В. Подольская, Т.П. Черкасова // Учебное пособие. Ростов-на-Дону. Изд-во СКАГС. – 2007. – 255 с.

¹¹¹ Исакова, К.М. Налоговые риски и их влияние на формирование налоговой политики организации / К.М. Исаков, А.Е. Буянина // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2020. – С. 68-70.

¹¹² Колодей, Л.Г. Финансовый менеджмент и налогообложение: практические аспекты на примере электроэнергетики / Л.Г. Колодей // Ученые записки Петрозаводского государственного университета. – 2012. – № 7-2 (128). – С. 102-104.

¹¹³ Комлева, А.С. Роль налоговой политики в государственном регулировании и пути совершенствования налоговой политики / А.С. Комлева // Fundamental and applied approaches to solving scientific problems. – 2020. – С. 127-130.

¹¹⁴ Королева, Н.А. учетная политика организации в целях финансового, управленческого и налогового учета / Н.А. Королева // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. – 2010. – № 4 (36). – С. 259-262.

¹¹⁵ Коростелкина, И.А. Концептуальное содержание корпоративной налоговой политики и обоснование ее структурных параметров / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 18 (312). – С. 31-41.

	предприятия, которая представляет собой выбор из альтернативных вариантов хозяйственной деятельности наиболее эффективных для снижения налоговой нагрузки. Налоговая политика – основной элемент рационального использования финансовых ресурсов предприятия.
Кулькова Н.С. ¹¹⁷	Учетную политику организации для целей налогообложения можно представить как совокупность способов ведения налогового учета в организации.
Кузнецова Л.В. ¹¹⁸	Налоговая политика реализуется через налоговый механизм, под которым понимается совокупность методов, форм и правил осуществления налоговых отношений, необходимых для достижения целей налоговой политики.
Кылычбек К.М., Алибаева С. ¹¹⁹	Налоговая политика осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода надстроечных инструментов (налоговых ставок, налоговых льгот, вычетов, способов обложения, формы и виды налогового контроля и др.).
Лобанова А.А., Селютин А.А. ¹²⁰	Налоговая политика определяется как инструмент, посредством которого решаются основные социально-экономические и общественно-политические задачи.
Логинова К.А., Кинзель М.М., Авдеева В.С. ¹²¹	Налоговая политика предприятия представляет собой свод правил реализации долгосрочных и оперативных планов налоговой деятельности.
Лохмачев В.С. ¹²²	Налоговая политика – составная часть финансовой стратегии предприятия, учетной политики для выбора наиболее результативных вариантов осуществления налоговых платежей при альтернативных вариантах его хозяйственной деятельности.
Магомедова З.М. ¹²³	Учетная политика является одним из инструментов законного снижения налоговых платежей.
Макарова Е.С., Жусупова Г.Б. ¹²⁴	Налоговая учетная политика – принятый налогоплательщиком или налоговым агентом документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса.

¹¹⁶ Криштопа, И.В. Формирование налоговой политики предприятия / И.В. Криштопа // Менеджер. – 2018. – № 4 (86). – С. 137-144.

¹¹⁷ Кулькова, Н.С. проблемы учетной политики в целях налогообложения в организациях АПК / Н.С. Кулькова // Вестник НГИЭИ. – 2011. – № 4 (5). – С. 101-109.

¹¹⁸ Кузнецова, Л.В. Возможность применения зарубежного опыта осуществления налоговой политики в Российской Федерации / Л.В. Кузнецова // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. – 2013. – С. 325-329.

¹¹⁹ Кылычбек, К.М., Налоговая политика Кыргызской республики и механизмы ее реализации / К.М. Кылычбек, С. Алибаева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 1. – С. 256-264.

¹²⁰ Лобанова, А.А. Налоговая политика как фактор экономической безопасности региона / А.А. Лобанова, А.А. Селютин // Социально-экономическое развитие промышленного региона. – 2023. – С. 251-255.

¹²¹ Логинова, К.А. Влияние налоговой политики на инвестиционную деятельность предприятия / Логинова К.А., Кинзель М.М., Авдеева В.С. // Научные достижения 2022: гуманитарные и социальные науки. – 2022. – С. 32-34.

¹²² Лохмачев, В.С. Налоговые оптимизации по средствам учетной политики в коммерческой организации / В.С. Лохмачев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 6-2 (45). – С. 223-226.

¹²³ Магомедова, З.М. Формирование учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей / З.М. Магомедова // Вестник научной мысли. – 2022. – № 8. – С. 6-10.

¹²⁴ Макарова, Е.С. Теоретические аспекты формирования налоговой учетной политики предприятия / Е.С. Макарова, Г.Б. Жусупова // Актуальные вопросы современной науки. – 2018. – С. 100-104.

Максименко Т.С. ¹²⁵	Под учетной политикой для целей налогообложения следует понимать совокупность выбранных предприятием и предпринимателем способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.
Максименко Т.С., Борисова А.А. ¹²⁶	Налоговая учетная политика представляет собой совокупность способов подсчета доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей в целях расчета налогов.
Маслова И.Н., Шамрина И.В., Нуждин Р.В., Горковенко Е.В., Ярцева И.М. ¹²⁷	Учетная налоговая политика является тактическим внутриорганизационным инструментом, содержащим конкретные способы и приемы, не противоречащие нормам, прописанным в российских правовых документах.
Назарова В.Л., Минисбаева А. ¹²⁸	Налоговая политика представляет собой форму реализации налоговой идеологии и налоговой стратегии предприятия в разрезе наиболее важных аспектов деятельности в области налогового планирования и на отдельных этапах ее осуществления. Налоговая политика представляет собой составную часть общей политики управления капиталом предприятия, заключающуюся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налогов при альтернативных направлениях хозяйственной деятельности и связанных с ней операций.
Наконечная Т.В. ¹²⁹	Налоговая политика – это система методов (способов), приемов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, исчисления и анализа налоговых показателей.
Никитина Н.Н., Гарданова А.Р. ¹³⁰	Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом.
Новикова Н.А., Уколова Н.В., Котар О.К., Алайкина Л.Н. ¹³¹	Налоговая политика организации представляет собой комплекс стратегических и тактических мероприятий в области управления механизмом налогообложения, осуществляемых хозяйствующим субъектом в рамках общей финансовой политики в заданных параметрах внешней среды и направленных на рационализацию налоговой нагрузки организации в целях повышения

¹²⁵ Максименко, Т.С. Учетная политика предприятия как элемент управления бизнесом / Т.С. Максименко // Модернизация российского общества: новые экономические ориентиры. – 2019. – С. 267-271.

¹²⁶ Максименко, Т.С. Особенности формирования учетной политики индивидуальными предпринимателями на 2016 год / Т.С. Максименко, А.А. Борисова // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2015. – № 2 (22). – С. 38-40.

¹²⁷ Маслова, И.Н. Особенности учетной налоговой политики в перерабатывающих организациях АПК / И.Н. Маслова, И.В. Шамрина, Р.В. Нуждин, Е.В. Горковенко, И.М. Ярцева // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2022. – № 3 (74). – С. 173-185.

¹²⁸ Назарова, В.Л. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / В.Л. Назарова, А. Минисбаева // Статистика, учет и аудит. – 2013. – № 4 (51). – С. 53-57.

¹²⁹ Наконечная, Т.В. Этапы формирования налоговой политики предприятия / Т.В. Наконечная // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. – 2018. – С. 219-221.

¹³⁰ Никитина, Н.Н. Учетная политика – основа построения бухгалтерского и налогового учета / Н.Н. Никитина, А.Р. Гарданова // Аллея науки. – 2018. – № 6 (22). – С. 720-723.

¹³¹ Новикова, Н.А. Подходы к определению налоговой политики предприятия / Н.А. Новикова, Н.В. Уколова, О.К. Котар, Л.Н. Алайкина // Фундаментальная и прикладная наука: состояние и тенденции развития. – 2020. – С. 4-9.

	эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
Петропавловский М.В. ¹³²	Налоговая политика является составляющей частью финансовой стратегии экономического субъекта, заключающейся в выборе наиболее эффективного варианта способа учета для целей налогообложения при альтернативных вариантах его финансово-хозяйственной деятельности.
Попова Л.В., Ильясов Д.М. ¹³³	Учетная политика в целях налогообложения является дополнением к налоговой политике организации и призвана конкретизировать способы и приемы ведения налогового учета, выбранные налогоплательщиком из альтернативно допускаемых элементов в налоговом законодательстве.
Политова Р.В., Сафонов П.П. ¹³⁴	Под налоговой учетной политикой понимается выбранная организацией совокупность допустимых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.
Полозова А.Н., Брянцева Л.В. ¹³⁵	Учетная политика для целей налогообложения является инструментом реализации способов (методов) налогового учета и может отличаться в разных перерабатывающих организациях одного вида экономической деятельности.
Приображенская В.В. ¹³⁶	Налоговая политика предприятия – это поведенческая модель организации, устанавливающая цель и средства для налоговой практики – системы управления налоговыми обязательствами.
Пудеян Л.О., Ковтун Н.А. ¹³⁷	Налоговая политика, разработанная и реализуемая предприятием, должна представлять собой комплексный набор целей и задач предприятия, способствующих оптимизации налоговых обязательств, отсрочке их погашения и снижению налогового риска.
Рапнев Р.В. ¹³⁸	Налоговая политика – это совокупность мер, которые принимаются государством для сбора налогов с населения и бизнеса. Налоговая политика – это совокупность мер, направленных на формирование доходов государства путем налогообложения граждан и организаций.
Репетун Д.А. ¹³⁹	Налоговая политика организации – это часть его финансовой

¹³² Петропавловский, М.В. Налоговая политика организации: сущность и подходы к оптимизации / М.В. Петропавловский // Транспортное дело России. – 2011. – № 12. – С. 122-124.

¹³³ Попова, Л.В. Методы реализации корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода / Л.В. Попова, Д.М. Ильясов // Инновационная экономика и общество. – 2021. – № 3(33). – С. 49-53.

¹³⁴ Политова, Р.В. Влияние налоговой политики на платежеспособность и финансовую устойчивость организации / Р.В. Политова, П.П. Сафонов // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития. – 2016. – С. 164-170.

¹³⁵ Полозова, А.Н. Особенности формирования учетной политики перерабатывающей организации АПК для целей налогообложения / А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева // Конкурентоспособность. Инновации. Финансы. – № 1 (11). – С. 27-30.

¹³⁶ Приображенская, В.В. Фискальный парадокс и способ его устранения при формировании налоговой политики предприятия / В.В. Приображенская // Налоговая политика и практика. – 2012. – № 1-1 (109). – С. 38-41.

¹³⁷ Пудеян, Л.О. Налоговая политика в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия / Л.О. Пудеян, Н.А. Ковтун // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 1 (54). – С. 330-335.

¹³⁸ Рапнев, Р.В. Фискальная политика России: как государство контролирует экономику / Р.В. Рапнев // Развитие современной науки и технологий в условиях трансформационных процессов. – 2023. – С. 186-188.

	стратегии, представляющей собой совокупность методов и мероприятий регулирующего характера, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства, и заключающейся в выборе наиболее эффективного варианта планирования и уплаты налога на добавленную стоимость в целях минимизации соответствующих налоговых рисков.
Роженцова Д.М., Стафиевская М.В. ¹⁴⁰	Учетная политика предприятия для целей налогового учета представляет собой единый блок, отражающий порядок формирования налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.
Садырова О.Р., Митченко И.А. ¹⁴¹	Налоговая политика и налогообложение организаций – один из главных инструментов, который обеспечивает функционирования не только бюджетной системы государства и национальной экономической системы, но и степень деловой, производственной и инвестиционной активности хозяйствующих субъектов.
Санникова Е.А. ¹⁴²	Формируя учетную политику для целей налогообложения, предприятие выбирает оптимальные способы учета, позволяющие ему на законном основании снизить налоговую нагрузку, оптимизируя налогообложение.
Семенихин В.В. ¹⁴³	Учетная политика для целей налогообложения – налоговая политика организации.
Сергеева Е.В. ¹⁴⁴	Налоговая политика является, по сути, формой реализации налоговой идеологии и налоговой стратегии предприятия в разрезе более значимых нюансов работы в сфере налогового планирования и в единичных стадиях её реализации.
Синицына И.В., Шибкова Т.Н. ¹⁴⁵	Учетная политика – это инструмент для предотвращения или решения в свою пользу споров с налоговыми органами. Учетная политика – это один из способов оптимизации, так как она может обеспечивать не только оптимизацию налогообложения, но и оптимизацию учетного процесса с точки зрения снижения его трудоемкости, повышения качества представления и группировки учетной информации как для целей предоставления сведений пользователям отчетности, так и для налоговых органов.
Слепкова Т.И., Баснукаев М.Ш.,	Налоговая политика реализуется посредством построения налогового механизма, который представляет собой совокупность

¹³⁹ Репетун, Д.А. Налог на добавленную стоимость в системе налоговой политики организации: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Репетун Дарья Александровна. – Саратов, 2008. – 17 с.

¹⁴⁰ Роженцова, Д.М. Учетная политика предприятия: аналитика составляющих / Д.М. Роженцова, М.В. Стафиевская // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2021. – № 4 (28). – С. 415-425.

¹⁴¹ Садырова, О.Р. Концептуальные основы налогообложения организации / О.Р. Садырова, И.А. Митченко // Перспективы развития строительного комплекса. – 2020. – С. 494-497.

¹⁴² Санникова, Е.А. Проблемы разработки предприятием оптимальной учетной политики для целей налогообложения / Е.А. Санникова // Актуальные проблемы функционирования финансового механизма регионов. – 2017. – С. 346-352.

¹⁴³ Семенихин, В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы / В.В. Семенихин. – 10-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 2284с.

¹⁴⁴ Сергеева, Е.В. Влияние налоговой политики на предприятие / Е.В. Сергеева // Правовая система и современное государство: проблемы, тенденции и перспективы развития. – 2019. – С. 60-61.

¹⁴⁵ Синицына, И.В. Роль учетной политики предприятия в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового учета в РФ / И.В. Синицына, Т.Н. Шибкова // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2019. – № 1. – С. 162-166.

Зангионов А.Н. ¹⁴⁶	средств, и инструментов, способов и методов исчисления и уплаты налогов и сборов.
Солодянкина Т.В. ¹⁴⁷	Налоговая политика является предметом налогового менеджмента и определяет уровень налогообложения и механизм его практической реализации.
Суглобов А.Е., Хмелев С.А. ¹⁴⁸	Учетная политика для целей налогообложения – это инструмент, с помощью которого осуществляется процесс реальной либерализации системы налогового учета, происходит совершенствование нормативной системы регулирования налогового учета и налоговых деклараций.
Тихонов Э.Е., Мирошниченко В.А. ¹⁴⁹	Учетная политика организации – это основной документ, позволяющий налогоплательщику снизить налоговое бремя и получить от государства налоговые послабления.
Тонявина Е.В., Салахов Д.А. ¹⁵⁰	Налоговая политика организации – система мер, проводимых организацией в области налогообложения в целях свое временного и полного обеспечения выполнения обязательств по налогам и сборам.
Трофименко А.А., Павлович В.Е. ¹⁵¹	Налоговая политика – это основной рычаг, с помощью которого организации имеют реальную возможность минимизировать свои затраты на уплату налогов и сборов и, как следствие, увеличить прибыль.
Трошкова С.В. ¹⁵²	Учетная политика – это сегодня реальный инструмент управления организацией, налогового учета и планирования, снижения налоговой нагрузки.
Федорченко Т.А. ¹⁵³	Учетная политика для целей налогообложения представляет собой документ, позволяющий описать способ ведения организацией налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения – важный документ для организации, так как именно в нем налогоплательщик формулирует свою позицию в отношении системы налогов и сборов, способов уплаты обязательных платежей, формирования налоговой базы.

¹⁴⁶ Слепкова, Т.И. Направления и механизм реализации налоговой политики Российской Федерации на современном этапе развития / Т.И. Слепкова, М.Ш. Баснукаев, А.Н. Зангионов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – № 1 (133). – С. 133-142.

¹⁴⁷ Солодянкина, Т. В. Аудит эффективности налоговой политики малого предприятия / Т.В. Солодянкина // Молодой ученый. – 2017. – № 16 (150). – С. 297-301.

¹⁴⁸ Суглобов, А.Е. Методологические аспекты организации комплексной учетно-информационной системы обеспечения экономической безопасности предприятия / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев // Вестник Московского университета МВД России. – 2011. – № 6. – С. 66-72.

¹⁴⁹ Тихонов, Э.Е. Учетная политика организаций как инструмент оптимизации налогообложения / Э.Е. Тихонов, В.А. Мирошниченко // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2018. – № 3-4. – С. 194-197.

¹⁵⁰ Тонявина, Е.В. Налоговая политика организации и её отражение в учетной политике, составляемой для целей налогообложения / Е.В. Тонявина, Д.А. Салахов // Сибирская финансовая школа. – 2007. – № 2 (63). – С. 63-74.

¹⁵¹ Трофименко, А.А. Проблемы реализации налоговой политики предприятия / А.А. Трофименко, В.Е. Павлович // Аллея науки. – 2020. – № 2 (41). – С. 550-554.

¹⁵² Трошкова, С.В. Учетная политика организации как инструмент регулирования налогового учета / С.В. Трошкова // Инновационная экономика и общество. – 2016. – № 4 (14). – С. 67-74.

¹⁵³ Федорченко, Т.А. Особенности формирования учетной политики в целях налогообложения в негосударственных образовательных учреждениях / Т.А. Федорченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 24 (222). – С. 46-50.

Филобокова Л.Ю., Григорьева О.В. ¹⁵⁴	Налоговая политика является одним из важнейших элементов общей экономической и финансовой политики соответствующего стратегическому вектору развития того или иного хозяйствующего субъекта, и ее основное предназначение заключается в обеспечении оптимизации налоговой нагрузки.
Ха Т.Л.А. ¹⁵⁵	Налоговая политика в сфере предпринимательства представляет собой комплекс мер, направленных на усиление государственной поддержки данного сектора экономики, создания благоприятного климата для поступательного развития не только крупного, но также малого и среднего бизнеса.
Халилова К.Ф. ¹⁵⁶	Налоговая политика организации – это система методов (способов), приемов, методик ведения налогового учета, а также формирования, оптимизации, исчисления и анализа налоговых показателей.
Цепулова Е.С., Горобинская В.И. ¹⁵⁷	Налоговая политика хозяйствующего субъекта – это свод корпоративных правил, синтезирующий его управленческие и финансовые отношения с налоговыми органами, возникающие в процессе сознательного и целенаправленного воздействия хозяйствующего субъекта на оптимизацию своих налоговых платежей.
Чувакина А.П. ¹⁵⁸	Налоговая политика – это действия организации по формированию оптимальных налоговых условий, которые позволяют ему уменьшить свои затраты, не нарушая налогового законодательство РФ.
Шебанова Д.А. ¹⁵⁹	Налоговая политика предприятия заключается в систематизации приемов и способов (методов) ведения налогового учета в организации и характеристика анализа налоговых показателей. Налоговую политику можно рассмотреть также, как и планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
Шевченко И.В., Алеников А.С. ¹⁶⁰	Частная налоговая политика - деятельность экономических агентов по использованию вариативных способов с целью минимизации своих налоговых обязательств и достижения иных эффектов.
Шипулина И.А., Боровков А.С. ¹⁶¹	Налоговая политика – один из механизмов воздействия, способных улучшить или, наоборот, ухудшить результаты

¹⁵⁴ Филобокова, Л.Ю. Налоговая политика и налогообложение субъектов малого предпринимательства / Л.Ю. Филобокова, О.В. Григорьева // Аудитор. – 2014. – № 12 (238). – С. 77-87.

¹⁵⁵ Ха, Т.Л.А. Влияние налоговой политики на развитие малых и средних предприятий во Вьетнаме / Т.Л.А. Ха // Финансовая жизнь. – 2018. – № 3. – С. 57-62.

¹⁵⁶ Халилова, К.Ф. Влияние налоговой политики на платежеспособность и финансовую устойчивость организации / К.Ф. Халилова // SCIENCE TIME. – 2015. – № 3 (15). – С. 550-554.

¹⁵⁷ Цепилова, Е.С. Институциональные особенности корпоративной налоговой политики хозяйствующих субъектов / Е.С. Цепилова, В.И. Горобинская // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3-1 (33). – С. 259-262.

¹⁵⁸ Чувакина, А.П. Особенности формирования налоговой политики предприятия при переходе к экономике устойчивого развития / А.П. Чувакина // Устойчивое развитие (ESG): финансы, экономика, промышленность. – 2022. – С. 529-532.

¹⁵⁹ Шебанова, Д.А. Оптимизация налоговой политики предприятий / Д.А. Шебанова // Actualscience. – 2017. – № 3. – С. 211-212.

¹⁶⁰ Шевченко, И.В. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории / И.В. Шевченко, А.С. Алеников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 41-51.

	функционирования сельскохозяйственного производства.
Шуклина А.С., Зубкова А.С. ¹⁶²	Учетная политика – это определенные принципы, основы, обычаи, правила и практические приемы, принятые предприятием для формирования бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета отдельных хозяйствующих операций.
Шулепина С.А. ¹⁶³	Одним из инструментов налогового планирования экономического субъекта является учетная политика для целей налогообложения, в которой отражены наиболее эффективные варианты ведения налогового учета, выбранные из ряда альтернативных. Цель формирования и применения налоговой учетной политики – оптимизация налоговых обязательств при сочетании стратегии развития бизнеса и законных требований государства.
Яковлева Е.А., Гаджиев М.М., Бучаева С.А. ¹⁶⁴	Налоговая политика организации – это совокупность мер и мероприятий руководящих звеньев предприятия, направленных на поиск и использование законодательно разрешённых способов и путей налогового планирования, целью которого является минимизация налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и получение других налоговых эффектов, положительно сказывающихся на финансовых показателях предприятия.

¹⁶¹ Шипулина, И.А. Оценка влияния налоговой политики на финансовые результаты и эффективность сельского хозяйства Алтайского края / И.А. Шипулина, А.С. Боровков // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – № 4. – С. 464-480.

¹⁶² Шуклина, А.С. Разработка элементов учетной политики как метод оптимизации налоговых платежей / А.С. Шуклина, А.С. Зубкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2017. – С. 260-265.

¹⁶³ Шулепина, С.А. Налоговая учетная политика как инструмент управления организацией / С.А. Шулепина // Новая экономическая реальность, кластерные инициативы и развитие промышленности (Инпром-2016). – 2016. – С. 463-471.

¹⁶⁴ Яковлева, Е.А. Модальности налоговой политики предприятия в условиях сетевой экономики / Е.А. Яковлева, М.М. Гаджиев, С.А. Бучаева // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2019. – № 1 (119). – С. 2.

Суждения авторов о понятии термина «налоговая оптимизация»

Ф.И.О. автора	Суждения
Абрамова Р.С., Минибаева Д.И. ¹⁶⁵	Налоговая оптимизация – это законное использование существующего налогового законодательства с целью минимизации налоговой нагрузки.
Акользина М.Н. ¹⁶⁶	Под налоговой оптимизацией обычно понимают деятельность налогоплательщика, направленную на снижение налоговых выплат.
Анисимов А.Л., Ставрова М.И. ¹⁶⁷	Под оптимизацией затрат на осуществление налогового контроля авторы понимают определение такого размера указанных затрат, при котором разность между поступлениями в бюджеты от уплаты налогов и сборов и затратами на их получение, т.е. «чистый доход», станет максимальным.
Башкатов В.В., Калашникова М.А. ¹⁶⁸	Налоговая оптимизация и налоговое планирование подразумевают такую управленческую деятельность организации, которая способствует не только кратковременному уменьшению налоговых платежей, но и обеспечивает долговременную экономию на налогах, позволяет получить экономический эффект от ее вложения, избежать или снизить вероятность возможных штрафных санкций в будущем.
Беспалов М.В. ¹⁶⁹	Оптимизация налогообложения – это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений.
Бессонов Д.А., Сергиенко А.Н. ¹⁷⁰	Налоговая оптимизация – это компонент в текущей деятельности налогоплательщика, осуществляемый им самостоятельно или с привлечением третьих лиц, направленный на снижение или отсрочку уплаты сумм налоговых платежей в бюджет в рамках действующего законодательства.
Богомолова Л.Ю., Савельева Ю.А., Медетова И.А. ¹⁷¹	Налоговая оптимизация – системный процесс, который должен быть ориентирован на поиск и разработку наиболее эффективных способов минимизации налогов и налоговых рисков.
Бойчук И.И. ¹⁷²	Оптимизация налогообложения – это система различных схем и

¹⁶⁵ Абрамова, Р.С. Анализ границ налоговой оптимизации и налогового мошенничества / Р.С. Абрамова, Д.И. Минибаева // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 6(65). – С. 863-865.

¹⁶⁶ Акользина, М.Н. Налоговая оптимизация: сущность, пределы и принципы / М.Н. Акользина // Научная дискуссия современной молодежи: экономика и право. – 2016. – С. 224-227.

¹⁶⁷ Анисимов, А.Л. Оптимизация затрат на осуществление налогового контроля / А.Л. Анисимов, М.И. Ставрова // Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации. – 2018. – С. 7-10.

¹⁶⁸ Башкатов, В.В. Налоговое бюджетирование как инструмент оптимизации налогообложения / В.В. Башкатов, М.А. Калашникова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 98. – С. 926-932.

¹⁶⁹ Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 23 (335). – С. 26-32.

¹⁷⁰ Бессонов, Д.А. Налоговая оптимизация: понятие и способы / Д.А. Бессонов, А.Н. Сергиенко // Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации. – 2020. – С. 3-6.

¹⁷¹ Богомолова, Л.Ю. Налоговая оптимизация в условиях совершенствования законодательства / Л.Ю. Богомолова, Ю.А. Савельева, И.А. Медетова // Потенциал интеллектуально одарённой молодежи - развитию науки и образования. – 2019. – С. 289-293.

	методов, позволяющая сократить размеры налоговых обязанностей для конкретного случая хозяйственной деятельности организации.
Бочкарев Р.В. ¹⁷³	Налоговая оптимизация представляет собой деятельность, направленную на достижение оптимального размера прибыли, денежных потоков и структуры финансовых запасов предприятия посредством законной минимизации налоговых платежей и эффективного управления налоговыми процессами.
Бочкарев Р.В. ¹⁷⁴	Под налоговой оптимизацией часто понимается деятельность, реализуемая налогоплательщиком с целью снижения налоговых выплат (или обязательств).
Будылин С.Л. ¹⁷⁵	Под налоговой оптимизацией (налоговым планированием) обычно понимается деятельность по правомерному уменьшению налогового бремени.
Вискова Е.О. ¹⁷⁶	Оптимизация налоговой нагрузки – система мероприятий, которые ориентированы на уменьшение суммы налоговых платежей или же их отсрочку, при котором должны соблюдаться нормы гражданского, трудового и налогового законодательства. Понятие «оптимизация налогообложения» или «налоговое планирование» подразумевает комплекс способов, нацеленных на уменьшение или получение отсрочки налоговых платежей, не нарушая закон.
Водопьянова В.А., Саенко К.Я. ¹⁷⁷	Оптимизация налогообложения – это ни в коем случае не уход от налоговых обязательств, а модификация системы налогообложения при снижении налоговых рисков.
Воробьева Е.В. ¹⁷⁸	Оптимизация налогообложения – это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации.
Воробьева В.В., Селютин Л.А. ¹⁷⁹	Оптимизация понимается не как метод, уменьшающий показатель налоговой нагрузки, а именно как мера, позволяющая сократить объемы налоговых платежей, что уже впоследствии ведет к уменьшению налоговой нагрузки.
Галеева Е.И. ¹⁸⁰	Налоговая оптимизация – это деятельность, осуществляемая с целью снижения суммы налоговых платежей организации.

¹⁷² Бойчук, И.И. Оптимизация налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения / И.И. Бойчук // Поколение будущего: Взгляд молодых ученых – 2014. – 2014. – С. 54-58.

¹⁷³ Бочкарев, Р.В. Методика налоговой оптимизации на предприятии медицинской промышленности / Р.В. Бочкарев // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2010. – № 24. – С. 69-76.

¹⁷⁴ Бочкарев, Р.В. Минимизация и оптимизация налогообложения как элементы налогового планирования / Р.В. Бочкарев // Путеводитель предпринимателя. – 2010. – № 6. – С. 24-28.

¹⁷⁵ Будылин, С.Л. Пределы международной налоговой оптимизации и риски российского налогоплательщика / С.Л. Будылин // Современное право. – 2008. – № 5. – С. 10-16.

¹⁷⁶ Вискова, Е.О. Внешние методы оптимизации налоговой нагрузки компании / Е.О. Вискова // Аллея науки. – 2018. – № 6 (22). – С. 566-573.

¹⁷⁷ Водопьянова, В.А. Единый сельскохозяйственный налог – инструмент оптимизации налоговой нагрузки организации рыбодобывающей отрасли РФ / В.А. Водопьянова, К.Я. Саенко // Карельский научный журнал. – 2020. – № 3 (32). – С. 137-140.

¹⁷⁸ Воробьева, Е.В. Налоговая оптимизация как приоритетное направление налогового планирования предприятия / Е.В. Воробьева // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 12. – С. 106-108.

¹⁷⁹ Воробьева, В.В. Направления налоговой нагрузки предприятий пивоваренной отрасли / В.В. Воробьева, Л.А. Селютин // Молодежь и наука. – 2020. – № 9.

¹⁸⁰ Галеева, Е.И. Оптимизация налоговой нагрузки коммерческой организации / Е.И. Галеева // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2021. – № 5(127). – С. 149-156.

Гертер М.А., Небавская Т.В. ¹⁸¹	Оптимизация налогообложения представляет собой уменьшение обязательств по налогам путем использования налоговых льгот, налоговых освобождений и иных приемов и способов в рамках действующего законодательства.
Глубокова Н.Ю., Осипова А.А. ¹⁸²	Под налоговой оптимизацией понимаются организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений.
Гнатышина Е.И., Михеев С.М. ¹⁸³	Налоговая оптимизация – это неотъемлемая часть корпоративного налогового менеджмента. Она представляет собой комплекс мер, направленных на уменьшение налоговых обязательств предприятия с помощью использования налоговых льгот и учета специфики налогового законодательства.
Гридзь Ю.Г., Калишкина Е.К. ¹⁸⁴	Под оптимизацией налогов понимают разновидность экономической деятельности, предполагающей увеличение финансовых результатов при экономии налоговых расходов.
Грохотова Н.В., Попова Л.В. ¹⁸⁵	Оптимизация налогов – это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором места, времени и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков компании за счет налоговой оптимизации и минимизации налоговых платежей.
Дроздова Т.С. ¹⁸⁶	Налоговая оптимизация – это законные способы уменьшения налоговой нагрузки.
Ермакова Е.А. ¹⁸⁷	Налоговая оптимизация – это многовариантная деятельность налогоплательщиков по управлению налоговыми потоками, направленная на получение налоговой выгоды с целью увеличения конечного финансового результата организации.
Ефименко И.С., Крупчатникова Т.А. ¹⁸⁸	По общему определению налоговая оптимизация – это законное уменьшение налоговых платежей, не вызывающее применение штрафных санкций со стороны налоговых органов.
Жемчужникова И.В. ¹⁸⁹	Налоговая оптимизация – это комплекс мер, которые дают возможность налогоплательщику приспособить свою

¹⁸¹ Гертер, М.А. Налоговая оптимизация и снижение налоговых рисков в организации / М.А. Гертер, Т.В. Небавская // Наука молодых - будущее России. – 2019. – С. 192-198.

¹⁸² Глубокова, Н.Ю. Понятие и содержание налоговой оптимизации / Н.Ю. Глубокова, А.А. Осипова // Инновационное развитие российской экономики. – 2016. – С. 42-45.

¹⁸³ Гнатышина, Е.И. Место, роль, проблемные аспекты и перспективы развития налоговой оптимизации в корпоративном налоговом менеджменте / Е.И. Гнатышина, С.М. Михеев // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 6(50). – С. 541-544.

¹⁸⁴ Гридзь, Ю.Г. Значение оптимизации налоговых платежей в налоговом планировании на примере ГК ЭФКО / Ю.Г. Гридзь, Е.К. Калишкина // Аллея науки. – 2020. – № 7 (46). – С. 553-557.

¹⁸⁵ Грохотова, Н.В. Учетная и договорная политика как инструмент оптимизации налоговых обязательств предприятия / Н.В. Грохотова, Л.В. Попова // Труды Братского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2010. – С. 153-157.

¹⁸⁶ Дроздова, Т.С. Оптимизация налогового учета на предприятиях малого бизнеса / Т.С. Дроздова // Дневник науки. – 2019. – № 4 (28). – С. 94.

¹⁸⁷ Ермакова, Е.А. Методологические аспекты определения налоговой оптимизации / Е.А. Ермакова // Налоги и финансовое право. – 2011. – № 5. – С. 187-191.

¹⁸⁸ Ефименко, И.С. Методы оптимизации при формировании налоговой политики предприятий / И.С. Ефименко, Т.А. Крупчатникова // Национальная безопасность России: угрозы и стратегические приоритеты. – 2018. – С. 134-140.

	экономическую деятельность к условиям налоговой системы с целью снижения уровня налогообложения в рамках закона и достижения оптимального размера прибыли, денежного потока, структуры финансовых ресурсов.
Задорожин Д.А. ¹⁹⁰	Оптимизация налоговой нагрузки – это легальный способ уменьшения налоговых обязательств организации путем использования законных способов снижения налогооблагаемой базы.
Зайков В.П., Поздеева Е.В. ¹⁹¹	Понятие «оптимизация налогообложения» имеет более определенное значение – это комплекс действий, осуществляемых в рамках действующего законодательства и имеющих своей целью минимизацию налоговых и страховых платежей с помощью различных финансовых, юридических и организационных инструментов.
Зурначян Ф.Б. ¹⁹²	Налоговая оптимизация представляет собой ту часть налогового консультирования, которая фиксируется на использовании конкретизированных методов, благодаря которым происходит минимизация налоговой нагрузки
Земляков Ю.Д., Лобковская О.З., Кулакова Ю.В. ¹⁹³	Под налоговой оптимизацией, как правило, понимают деятельность налогоплательщика, реализуемую с целью снижения налоговых выплат.
Иванова Г.О. ¹⁹⁴	Под процессом оптимизации понимается возможность осуществления таких действий налогоплательщика, которые заключаются в использовании предоставленных законом прав, связанных с освобождением на законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных форм предпринимательской деятельности, хотя и имеют своим следствием неуплату налога либо уменьшение его суммы.
Калинская М.В., Огаркова А.А., Набок Д.И. ¹⁹⁵	Налоговая оптимизация и налоговое планирование – процессы достижения желаемых соотношений абсолютно во всех аспектах деятельности организации с помощью трехуровневой системы налогов и сборов, то есть, опираясь на налоговую систему, которая, в свою очередь, построена разумно, учитывая все экономические интересы налогоплательщиков, стимулировать расширение налоговой базы, тем самым обеспечивая перспективные потребности местного и государственного бюджета.

¹⁸⁹ Жемчужникова, И.В. Налоговая оптимизация в контексте теории налогообложения / И. В. Жемчужникова // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2009. – № 2(28). – С. 236-243.

¹⁹⁰ Задорожин, Д.А. Оптимизация налоговой нагрузки компании / Д.А. Задорожин // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности. – 2020. – С. 161-165.

¹⁹¹ Зайков, В.П. Налоговая оптимизация и налоговое планирование на предприятии: основные принципы / В.П. Зайков, Е.В. Поздеева // Всероссийский экономический форум. – 2021. – С. 143-151.

¹⁹² Зурначян, Ф.Б. Место налоговой оптимизации в налоговом консалтинге / Ф.Б. Зурначян // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2024. – № 2-1. – С. 251-256.

¹⁹³ Земляков, Ю.Д. Налоговая оптимизация схемы, методы и возможные риски / Ю.Д. Земляков, О.З. Лобковская, Ю.В. Кулакова // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. – 2012. – № 2. – С. 47-49.

¹⁹⁴ Иванова, Г.О. Законная оптимизация налогообложения в современных условиях и уклонение от налоговых платежей / Г.О. Иванова // Вопросы экономики и финансов: современное состояние и актуальные проблемы. – 2018. – С. 260-264.

¹⁹⁵ Калинская, М.В. Современные финансовые инструменты и технологии налогового планирования и оптимизации / М.В. Калинская, А.А. Огаркова, Д.И. Набок // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 46 (5). – С. 160-165.

Кашуба М.С., Ерохина В.Н. ¹⁹⁶	В широком смысле налоговая оптимизация – это процесс, который связан с выбором наиболее эффективного формирования и распределения финансовых ресурсов налогоплательщика с целью достижения самой выгодной величины налоговой базы. Налоговая оптимизация – это такой налоговый механизм, позволяющий определять приемлемый размер налоговых платежей.
Кизим А.А., Перова А.Е. ¹⁹⁷	Налоговая оптимизация – это снижение налоговых обязательств хозяйствующего субъекта непосредственно с помощью правомерных действий, направленных на использование всех законодательно предоставленных льгот, налоговых освобождений и других правомерных способов.
Копина А.А. ¹⁹⁸	Налоговая оптимизация – это деятельность налогоплательщика, которая одобряется государством.
Кочкурова Е.А., Максимова Д.В. ¹⁹⁹	Оптимизация налогообложения – это поиск оптимального решения для получения необходимого экономического эффекта от уменьшения суммы налоговых платежей, а также увеличения чистой прибыли и повышение эффективности деятельности предприятия.
Кузюкова В.В., Губернаторова Н.Н. ²⁰⁰	Оптимизация налоговой нагрузки предприятия – это снижение легальными способами и методами налоговых обязательств предприятия, посредством действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставляемых законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.
Курбатова О.А., Пугацкий М.В. ²⁰¹	Налоговая оптимизация рассматривается как организация деятельности предприятия, при которой налоговые платежи сводятся к минимуму без нарушения налогового или уголовного законодательства. Налоговую оптимизацию можно определить как правомерную деятельность налогоплательщиков, осуществляемую с использованием специфических методов, направленную на избежание или уменьшение размера налоговой обязанности.
Ладин Д.С., Филатова Т.А. ²⁰²	Налоговая оптимизация – это комплекс мер и методов, направленных на уменьшение налогооблагаемой базы в рамках действующего законодательства, путем применения предусмотренных законом налоговых освобождений, льгот, возмещений и других преференций.
Лазаренко А.Л.,	Налоговая оптимизация – конкретный инструмент в рамках

¹⁹⁶ Кашуба, М.С. Способы оптимизации налоговых платежей в организации и их анализ / М.С. Кашуба, В.Н. Ерохина // Калужский экономический вестник. – 2019. – № 1. – С. 31-37.

¹⁹⁷ Кизим, А.А. Оптимизация налоговых платежей в рамках системы налогового планирования предприятий различных сфер экономики / А.А. Кизим, А.Е. Перова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2017. – № 1 (80). – С. 14-18.

¹⁹⁸ Копина, А.А. Противодействие «агрессивной налоговой оптимизации» в России / А.А. Копина // Налоги. – 2016. – № 10. – С. 4-10.

¹⁹⁹ Кочкурова, Е.А. Оптимизация налоговых платежей / Е.А. Кочкурова, Д.В. Максимова // Совершенствование налогового администрирования. – 2019. – С. 72-73.

²⁰⁰ Кузюкова, В.В. Налоговая нагрузка предприятия РФ и направления ее оптимизации / В.В. Кузюкова, Н.Н. Губернаторова // Калужский экономический вестник. – 2019. – № 1. – С. 10-12.

²⁰¹ Курбатова, О.А. Оптимизация налогообложения и налоговые правонарушения / О.А. Курбатова, М.В. Пугацкий // Современные проблемы экономического и социального развития. – 2012. – № 8. – С. 97-98.

²⁰² Ладин, Д.С. Экономический подход к оценке эффективности налоговой оптимизации / Д.С. Ладин, Т.А. Филатова // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. – 2020. – № 28. – С. 272-275.

Орлова С.А., Думнова Н.А., Минакова Е.И. ²⁰³	общенаучного метода оптимизации, позволяющий планировать финансовые результаты налогоплательщика.
Лобас Е.С., Дедович Е.Г., Ардаева Р.Б., Татаркин С.Н. ²⁰⁴	Налоговая оптимизация – это процесс использования различных законных методов для уменьшения налоговой нагрузки на предприятие или физическое лицо. В рамках налогового менеджмента налоговая оптимизация является важным инструментом для снижения налоговых затрат и повышения эффективности управления налоговыми рисками.
Ломейко А.В.	Налоговая оптимизация представляет собой целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему избежать или в определенной степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей.
Лохмачев В.С. ²⁰⁵	Налоговая оптимизация представляет собой снижение размера налоговых обязательств осуществлением законных действий, которые включают в себя применение всех льгот, предоставленным действующим законодательством.
Лушина Л.А., Логинова А.С. ²⁰⁶	Оптимизации налогообложения – это комплекс мероприятий управленческого характера, осуществляемых в рамках действующего законодательства, по выбору времени, места и видов экономической деятельности, создания и сопровождения наиболее эффективных схем договорных взаимоотношений с целью увеличения прибыли компании за счет минимизации налоговых обязательств путем использования нормативно-определенных льгот, налоговых освобождений и других приемов и способов уменьшения налоговой нагрузки.
Мазанаев Р.И. ²⁰⁷	Оптимизация налогов представляет собой комплекс мер и действий, направленных на уменьшение налогового бремени предприятия.
Максимчук А.И. ²⁰⁸	Налоговая оптимизация представляет собой не противоречащий праву метод минимизации уплачиваемой финансовой нагрузки (в основном налогового характера), а также метод наиболее выгодного распределения по времени причитающихся сумм.
Мальцев О.В. ²⁰⁹	Под оптимизацией налогообложения принято понимать, прежде всего, снижение налогов и налоговой нагрузки легальным способом.
Мартазанов	Налоговая минимизация заключается в максимальном снижении

²⁰³ Лазаренко, А.Л. Оптимизация налоговой нагрузки на предприятии / А.Л. Лазаренко, С.А. Орлова, Н.А. Думнова, Е.И. Минакова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2020. – № 2 (52). – С. 147-150.

²⁰⁴ Значение и функции налоговой оптимизации в рамках налогового управления для обеспечения успешного планирования и составления бюджета / Е.С. Лобас, Е.Г. Дедович, Р.Б. Ардаева, С.Н. Татаркин // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 110-6. – С. 106-109.

²⁰⁵ Лохмачев, В.С. Налоговые оптимизации по средствам учетной политики в коммерческой организации / В.С. Лохмачев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 6-2 (45). – С. 223-226.

²⁰⁶ Лушина, Л.А. Об определении критериев разграничении законных и противоправных способов налоговой оптимизации / Л.А. Лушина, А.С. Логинова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. – 2022. – № 2 (49). – С. 260-276.

²⁰⁷ Мазанаев, Р.И. Особенности некоторых методов оптимизации налоговых платежей / Р.И. Мазанаев // Современные проблемы социально-экономического развития. – 2016. – С. 72-77.

²⁰⁸ Максимчук, А.И. Анализ налоговой нагрузки предприятий в Польше и доктринально-правовые подходы к механизму ее оптимизации / А.И. Максимчук // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – № 7 (259). – С. 38-43.

²⁰⁹ Мальцев, О.В. Проблемы государственного регулирования налоговой оптимизации в предпринимательской деятельности / О.В. Мальцев // ВУЗ. XXI век. – 2013. – № 3 (43). – С. 67-75.

А.К. ²¹⁰	всех уплачиваемых организацией налогов. Оптимизация – это процесс по достижению определённых пропорций всех аспектов деятельности хозяйствующего субъекта, т.е. оптимизация не направлена на максимальное занижение налоговых обязательств, так как данное стремление может помешать текущей деятельности организации и привлечь внимание со стороны налоговых органов.
Маслова К.С., Бадеева Е.А. ²¹¹	Оптимизация налогообложения – деятельность, крайне важная для любого хозяйствующего субъекта и направленная на законное снижение налоговых платежей.
Медюха Е.В., Артюшенко Е.В. ²¹²	Часто оптимизация налогообложения предприятия понимается, как уклонение от выполнения обязательств или же ведение теневого бизнеса. Однако, это действия, направленные на правильное использование законодательных норм с целью снизить показатель налоговой нагрузки.
Местоев М.Б. ²¹³	Оптимизация налогообложения – это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений.
Митрофанова И.А., Глисов А.Б. ²¹⁴	Понятие оптимизации налогообложения представляет собой совокупность различных методов и способов снижения налоговой нагрузки организации.
Митрофанова И.А., Глисов А.Б., Яценко Г.А. ²¹⁵	Налоговая оптимизация – конкретный инструмент в рамках общенаучного метода оптимизации, позволяющий планировать финансовые результаты налогоплательщика.
Мокрецова Е.А., Крючкова Л.В. ²¹⁶	Налоговая оптимизация предполагает уменьшение размера налоговых обязательств посредством правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя использование предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.
Мукожев А.М. ²¹⁷	Отличие налогового планирования от уклонения от уплаты налогов состоит в том, что планирование или оптимизация – это законный способ уменьшения сумм налоговых платежей с использованием

²¹⁰ Мартазанов, А.К. Теоретические основы налоговой оптимизации по налогу на имущество организаций / А.К. Мартазанов // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – № 5 (268). – С. 77-89.

²¹¹ Маслова, К.С. Инструменты оптимизации и оценки налогового бремени экономического субъекта / К.С., Маслова, Е.А. Бадеева // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. – 2015. – С. 109-116

²¹² Медюха, Е.В. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки предприятия / Е.В. Медюха, Е.В. Артюшенко // Вектор экономики. – 2019. – № 10 (40). – С. 13.

²¹³ Местоев, М.Б. Оптимизация налогообложения, как фактор эффективного развития налоговой системы / М.Б. Местоев // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2013. – № 5. – С. 196-200.

²¹⁴ Митрофанова, И.А. Упрощенная система налогообложения – способ налоговой оптимизации / И.А. Митрофанова, А.Б. Глисов // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 90-97.

²¹⁵ Митрофанова, И.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации / И.А. Митрофанова, А.Б. Глисов, Г.А. Яценко // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 28. – С. 34-42.

²¹⁶ Мокрецова, Е.А. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия как фактор снижения рисков финансовой деятельности / Е.А. Мокрецова, Л.В. Крючкова // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. – 2018. – № 7. – С. 223-226.

²¹⁷ Мукожев, А.М. Налоговое планирование и его роль в оптимизации ресурсного обеспечения предприятия общественного питания / А.М. Мукожев // Известия высших учебных заведений. Пищевая технология. – 2009. – № 2-3 (308-309). – С. 113-114.

	предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств, в том числе и противоречий в налоговом законодательстве.
Назарова В.Л., Минисбаева А. ²¹⁸	Сущность налоговой политики юридического лица заключается в разработке системы методов и приемов ведения и организации отношений с контрагентами, оптимизирующей величину налогов при соблюдении. Налоговая политика представляет собой форму реализации налоговой идеологии и налоговой стратегии предприятия в разрезе наиболее важных аспектов деятельности в области налогового планирования и на отдельных этапах ее осуществления.
Осипова Т.И. ²¹⁹	Налоговая оптимизация – это экономия налоговых расходов, сопровождающаяся увеличением финансовых результатов и достигаемая не противоречащими закону способами.
Пантелеева О.И., Яровицына Е.В. ²²⁰	Оптимизация налогообложения, или налоговое планирование, представляет собой законный способ обхода налогов с применением всех допускаемых законом налоговых льгот и приемов сокращения налоговых обязательств.
Папина И.В., Полинская М.В. ²²¹	Оптимизация, или минимизация налогообложения, заключается в выборе подходящих для деятельности компании законных схем, обеспечивающих решение вопросов хозяйственного функционирования и одновременно максимально освобождающих от обязательных отчислений.
Погорлецкая Ю.И. ²²²	Налоговая оптимизация подразумевает уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных (то есть не противоречащих законодательству) действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов, в том числе способы минимизации налоговых потерь и недопущения штрафных санкций.
Понкратова Д.А. ²²³	Оптимизация налогообложения – это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации.
Попова Л.В., Рождественская Е.С. ²²⁴	Оптимизация налогообложения представляет собой определенный комплекс мероприятий, дающих возможность сформировать наиболее результативные направления, позволяющих уменьшить сумму налоговых выплат в рамках действующего законодательства.

²¹⁸ Назарова, В.Л. Теоретические аспекты формирования налоговой политики предприятия / В.Л. Назарова, А. Минисбаева // Статистика, учет и аудит. – 2013. – № 4(51). – С. 53-57. –

²¹⁹ Осипова, Т.И. Налоговая оптимизация с участием страховщиков/ Т.И. Осипова // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 1. – С. 38-45.

²²⁰ Пантелеева, О.И. Влияние оптимизации налоговых платежей на экономическую деятельность сельхозтоваропроизводителей / О.И. Пантелеева., Е.В. Яровицына // Никоновские чтения. – 2005. – № 10. – С. 179-181.

²²¹ Папина, И.В. Минимизация налогообложения или налоговая оптимизация: сущность, методы / И.В. Папина, М.В. Полинская // Актуальные вопросы и достижения современной науки. – 2018. – С. 219-222.

²²² Погорлецкая, Ю.И. Налоговая оптимизация и управление налоговыми рисками российских предприятий в современных условиях / Ю.И. Погорлецкая // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 7. – С. 118-123.

²²³ Понкратова, Д.А. Оптимизация налоговых платежей организации / Д.А. Понкратова // Наука и инновации XXI века. – 2017. – С. 202-207.

²²⁴ Попова, Л.В. Анализ и оптимизация при исчислении налоговых платежей / Л.В. Попова, Е.С. Рождественская // Вестник научных конференций. – 2017. – № 3-6 (19). – С. 135-138.

Поторочин П.С. ²²⁵	Налоговая оптимизация – это комплекс мероприятий в рамках действующего законодательства, связанных с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений.
Прибыткова Ю.А. ²²⁶	Оптимизация налогов – это снижение уровня налоговых обязательств, благодаря определенным действиям плательщика.
Пчелинцева Е.М. ²²⁷	Оптимизация системы налогообложения – это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, которые связаны с выбором времени, места, видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений по уменьшению размера налоговых обязательств.
Пучкова Е.М., Малицына А.В., Вислобоков Д.В. ²²⁸	Налоговая оптимизация – это легальные методы сокращения налоговых платежей за счет использования налоговых вычетов, льгот и скидок, а также оптимизации структуры бизнеса, выбора правильного режима налогообложения.
Рачинский А.В. ²²⁹	Налоговая оптимизация может быть определена как использование пробелов в законодательстве с целью уменьшения налоговых платежей, а также использование различных вариантов оценки и учёта имущества, обязательств, доходов и расходов.
Резяпова А.М. ²³⁰	Налоговая оптимизация представляет собой системный процесс, направленный на выявление и разработку вариантов снижения (предупреждения) налогового риска и (или) налоговых платежей в бюджет с целью повышения рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации в условиях риска как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.
Рыбьянцева М.С., Струкова И.А. ²³¹	Под оптимизацией налогообложения понимается уменьшение налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий, включающих использование льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.
Салькова О.С. ²³²	Налоговая оптимизация – управленческие решения, ориентированные не на простое сокращение налогов, а на оптимизацию деятельности всего предприятия.
Сибиряткина	Понятие «оптимизация налогов», т.е. разработка таких схем

²²⁵ Поторочин, П.С. Определение налоговой нагрузки и суть ее оптимизации / П.С. Поторочин // Вестник науки. – 2020. – № 1 (22). – С. 151-154.

²²⁶ Прибыткова, Ю.А. Методы оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов малого бизнеса / Ю.А. Прибыткова // Вестник молодежной науки алтайского государственного аграрного университета. – 2021. – № 1. – С. 227-230.

²²⁷ Пчелинцева, Е.М. Методы снижения рисков при оптимизации налогового режима / Е.М. Пчелинцева // Gaudeamus Igitur. – 2019. – № 4. – С. 9-11.

²²⁸ Пучкова, Е.М. Налоговая оптимизация: как экономить правильно / Е.М. Пучкова, А.В. Малицына, Д.В. Вислобоков // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2023. – № 2. – С. 98-103.

²²⁹ Рачинский, А.В. Тактические решения моделирования оптимизации налоговой нагрузки в реализации стратегии компании / А.В. Рачинский // Символ науки: международный научный журнал. – 2015. – № 7-1. – С. 107-109.

²³⁰ Резяпова, А.М. Развитие теоретических аспектов налоговой оптимизации в условиях совершенствования законодательства / А.М. Резяпова // Аудитор. – 2017. – № 9. – С. 32-47.

²³¹ Рыбьянцева, М.С. Нагрузка коммерческой организации и направления ее оптимизации / М.С. Рыбьянцева, И.А. Струкова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 4-3 (62). – С. 25-28.

²³² Салькова, О.С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / О.С. Салькова // Финансы. – 2015. – № 10. – С. 37-41.

И.В., Мягкова А.М. ²³³	налогообложения бизнеса, при которых организация уменьшает сложившуюся налоговую нагрузку в долгосрочном и краткосрочном периоде с минимизацией рисков при применении данной схемы (минимизации штрафных санкции) со стороны фискальных органов (налоговых служб, внебюджетных фондов, таможенного комитета, антимонопольных органов и т.д.).
Симаева Н.П., Николаева А.Р. ²³⁴	На макроэкономическом уровне процедура оптимизации налоговой нагрузки является процессом выбора наиболее оптимальных форм организации налоговой политики государства, учитывающей особенности функционирования отечественных субъектов хозяйствования с целью стимулирования их активной деятельности и повышения доходов. Оптимизация налогообложения – уменьшение размера налогового обязательства путем целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых увольнений и других законных преимуществ.
Солдатова Т.А. ²³⁵	Налоговая оптимизация – деятельность, которая реализуется налогоплательщиком с целью снижения налоговых выплат.
Сошко И.А. ²³⁶	Налоговая оптимизация – это, прежде, всего деятельность, осуществляемая налогоплательщиком с целью снижения суммы выплат налогов.
Сташ З.Н. ²³⁷	Налоговая оптимизация представляет собой совокупность организационных мероприятий, которые связаны с выбором времени, место, видов деятельности, выбором и применением эффективных схем договорных отношений направленных на увеличение денежных потоков организации в рамках использования правового поля.
Сунцева П.В. ²³⁸	Оптимизация налогообложения – это право налогоплательщика, выражающееся в возможности законно и обоснованно применять положения налогового законодательства с целью минимизации налоговых платежей.
Суша К.В. ²³⁹	Налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных преимуществ.

²³³ Сибиряткина, И.В. Формирование системы оптимизации налоговой нагрузки предприятия / И.В. Сибиряткина, А.М. Мягкова // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. – 2016. – № 4 (24). – С. 88-95.

²³⁴ Симаева, Н.П. Оптимизация налогового учета в организациях бизнеса / Н.П. Симаева, А.Р. Николаева // Проблемы науки. – 2022. – № 5 (73). – С. 40-42.

²³⁵ Солдатова, Т.А. Проблемы оптимизации налоговых платежей предприятия и пути их решения / Т.А. Солдатова // Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития. – 2012. – С. 320-323.

²³⁶ Сошко, И.А. Налоговая оптимизация: к теории вопроса / И.А. Сошко // Oeconomia et Jus. – 2016. – № 2. – С. 25-29.

²³⁷ Сташ, З.Н. Роль и место налоговой оптимизации в системе налогового менеджмента организации / З.Н. Сташ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 8 (78). – С. 167-170.

²³⁸ Сунцева, П. В. Определение понятия права на оптимизацию налогообложения в Российской Федерации / П. В. Сунцева // Налоги и финансовое право. – 2010. – № 12. – С. 290-293.

²³⁹ Суша, К.В. Основные отличительные черты неуплаты налогов и налоговой оптимизации по российскому законодательству / К.В. Суша // Инновационное развитие российской экономики. – 2016. – С. 183-185.

Титова В.В., Булгакова О.А. ²⁴⁰	Оптимизация налогообложения – это процесс минимизации налогового бремени предприятия и повышение финансово-экономических результатов его деятельности.
Тогузаев П.А. ²⁴¹	Оптимизацию налогообложения можно определить как законную деятельность по получению налоговых преимуществ (льгот). Можно предложить определять оптимизацию налогообложения как деятельность предприятия по минимизации налогообложения вместе с минимизацией сопутствующих рисков, то есть предприятие должно искать определенную точку равновесия между уровнем налоговых рисков и размером налоговых платежей. Предлагаем понимать под оптимизацией налогообложения комплекс мер, применяемых налогоплательщиком для повышения эффективности налогового менеджмента.
Тонявина Е.В, Салахов Д.А. ²⁴²	Перспективная налоговая оптимизация заключается в применении таких приемов и способов, которые уменьшают налоги в процессе всей деятельности налогоплательщика. Текущая налоговая оптимизация заключается в применении совокупности методов, позволяющих снижать налоги в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции, путем выбора оптимальной формы сделки.
Труфанова Л.В. ²⁴³	В целом налоговая оптимизация представляет собой право налогоплательщика обоснованно применять положения действующего налогового законодательства для минимизации своих налоговых платежей.
Филиппова М.В., Сильченко В.В. ²⁴⁴	Налоговая оптимизация – это деятельность, реализуемая налогоплательщиком с целью снижения налоговых выплат. Это система различных схем и методик, которая позволяет для конкретного случая хозяйственной деятельности организации выбрать оптимальное решение.
Хайбулаева М.Х., Омарова О.Ф. ²⁴⁵	Оптимизация системы налогообложения предприятия – это процесс достижения определенных пропорций во всех финансовых аспектах деятельности предприятия в рамках действующего российского законодательства, связанные с выбором места, времени, видов деятельности, формированием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений по снижению размера налоговых обязательств.
Хамбулатова Т.Х. ²⁴⁶	Налоговая оптимизация – это законный процесс использования законодательно предусмотренных возможностей по минимизации

²⁴⁰ Титова, В.В. К вопросу оптимизации налоговых платежей организации / В.В. Титова, О.А. Булгакова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2017. – № 2-8. – С. 119-120.

²⁴¹ Тогузаев, П.А. Место оптимизации налогообложения в современной налоговой системе Российской Федерации / П.А. Тогузаев // Перспективы развития науки в современном мире. – 2018. – С. 88-93.

²⁴² Тонявина, Е.В. Налоговая политика организации и её отражение в учетной политике, составляемой для целей налогообложения / Е.В. Тонявина, Д.А. Салахов // Сибирская финансовая школа. – 2007. – № 2 (63). – С. 63-74.

²⁴³ Труфанова, Л.В. Налоговая нагрузка и методы ее оптимизации / Л.В. Труфанова // Дневник науки. – 2020. – № 2 (38). – С. 22.

²⁴⁴ Филиппова, М.В. Оптимизация налоговых платежей / М.В. Филиппова, В.В. Сильченко // Молодые ученые - развитию Национальной технологической инициативы (ПОИСК). – 2019. – № 1-1. – С. 271-274.

²⁴⁵ Хайбулаева, М.Х. Оптимизация системы налогообложения и налогового учета на предприятии / М.Х. Хайбулаева, О.Ф. Омарова // Вестник научной мысли. – 2021. – № 4. – С. 52-55.

	налоговых платежей.
Холодкова Ю.А. ²⁴⁷	Оптимизация налогообложения представляет собой деятельность, осуществляемая налогоплательщиком, по снижению налоговых выплат в бюджет при этом, не нарушая законодательство по налогам и сборам.
Хрекова В.Е. ²⁴⁸	Оптимизация налогообложения представляет собой процесс поиска наилучшего с точки зрения эффективного ведения бизнеса способа управления финансовыми потоками с учетом возможных налоговых платежей.
Чекулаева Е.Н. ²⁴⁹	Сущность налоговой оптимизации состоит в признанном за каждым налогоплательщиком праве использовать все допускаемые законом средства, пути и методы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.
Шабалина Д.В. ²⁵⁰	Налоговая оптимизация предполагает целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на то, чтобы уменьшить или исключить налоговые обязательства в виде налогов, пошлин, сборов и других платежей перед государством.
Шальнева М.С. ²⁵¹	Оптимизация налогообложения (налоговая оптимизация) представляет собой выбор такого варианта ведения хозяйственной деятельности (из множества альтернатив), который обеспечивает наилучший финансовый результат за счет рациональной налоговой политики предприятия и эффективного использования налоговых инструментов в рамках действующего законодательства.
Шебанова Д.А. ²⁵²	Налоговая оптимизация представляет собой формирование системы мероприятий по разработке налоговых схем и методов, направленных на минимизацию налогообложения.
Шурдумова Э.Г., Ульбашева М.Р. ²⁵³	Классическая налоговая оптимизация – важное направление финансово-экономической деятельности предприятия, призванное обеспечить корректное выполнение предприятием своих налоговых обязательств перед бюджетом, своевременную и полную уплату налогов. Оптимизация налогообложения – это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений.
Юткина О.В. ²⁵⁴	Налоговая оптимизация представляет собой целенаправленные

²⁴⁶ Хамбулатова, Т.Х. Роль налогового контроля и средств налоговой оптимизации в обеспечении экономической безопасности / Т.Х. Хамбулатова // Вестник научной мысли. – 2021. – № 6. – С. 152-156.

²⁴⁷ Холодкова, Ю.А. Оптимизация налогообложения как инструмент налогового бремени / Ю.А. Холодкова // Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия. – 2016. – № 3. – С. 98-100.

²⁴⁸ Хрекова, В.Е. К вопросу о способах налоговой оптимизации / В.Е. Хрекова // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 7 (103). – С. 30-34.

²⁴⁹ Чекулаева, Е.Н. Налоговая оптимизация рисков в организации / Е.Н. Чекулаева // Тенденции развития науки и образования. – 2016. – № 14-5. – С. 38-39.

²⁵⁰ Шабалина, Д.В. Возможности налоговой оптимизации для российских предприятий / Д.В. Шабалина // Весенние дни науки ВШЭМ. – 2018. – С. 103-107.

²⁵¹ Шальнева, М.С. Налоговая нагрузка: способы ее определения и возможности оптимизации / М.С. Шальнева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 44 (194). – С. 52-59.

²⁵² Шебанова, Д.А. Оптимизация налоговой политики предприятий / Д.А. Шебанова // Actualscience. – 2017. – № 3. – С. 211-212.

²⁵³ Шурдумова, Э.Г. Современные основы налоговой оптимизации на предприятиях / Э.Г. Шурдумова, М.Р. Ульбашева // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2013. – № 15. – С. 180-185.

²⁵⁴ Юткина, О.В. Роль налогового планирования в оптимизации налогообложения / О.В. Юткина // Вестник сельского развития и социальной политики. – 2020. – № 3 (27). – С. 18-22.

	действия налогоплательщика, которые позволяют максимально ему минимизировать налоговые платежи в бюджет и при этом не нарушить действующее законодательство о налогах и сборах.
--	---

Образец внутрикорпоративного регламента по формированию налоговой политики организации

I. Общие положения

Настоящий регламент разработан с целью определения правил и процедур формирования и осуществления налоговой политики общества, обеспечивающих выполнение установленных законом обязательств, оптимизацию налоговой нагрузки и уменьшение налоговых рисков.

Налоговая политика Общества направлена на достижение следующих основных целей:

- соответствие налогового законодательства РФ и иных правовых актов;
- минимизация налоговых выплат при соблюдении действующих законов;
- предотвращение налоговых правонарушений и штрафов;
- повышение общей эффективности деятельности организации.

Подготовка налоговой политики осуществляется работниками финансово-экономической службы совместно с юридическим подразделением ежегодно на основании анализа предыдущего периода и прогнозируемых изменений законодательства.

Документ утверждается генеральным директором и согласовывается с финансовым отделом и юридическим департаментом.

Ответственность за реализацию налоговой политики возлагается на руководителя финансово-экономической службы и главного бухгалтера.

II. Этапы формирования налоговой политики

1. Аналитический этап: Сбор и обработка информации о состоянии дел в отрасли, изучение региональных особенностей и международных соглашений, оценка текущих налоговых рисков.

2. Этап планирования: Составление прогноза налоговых обязательств, определение приоритетных направлений деятельности с точки зрения налогообложения, создание планов по использованию льгот и привилегий.

3. Принятие решений: Утверждение плана налоговой политики, включение его в общую бюджетную программу организации.

4. Исполнительская фаза: Реализация утвержденных решений, организация налогового учета и отчетности, проведение регулярных проверок правильности начисления и уплаты налогов.

5. Контрольный этап: Проверка фактического исполнения принятой налоговой политики, выявление отклонений и принятие мер по их исправлению.

III. Полномочия и обязанности работников финансово-экономической службы и юридического подразделения

Полномочия работников финансово-экономической службы:

- подготовка предложений по выбору оптимального режима налогообложения исходя из особенностей хозяйственной деятельности организации и законодательства РФ;
- анализ действующих налоговых режимов и определение возможных способов легального уменьшения налоговой нагрузки;
- организация правильного учета доходов и расходов для целей налогообложения;
- определение состава налогооблагаемой базы и расчет сумм налога к уплате;
- проведение внутреннего контроля над соблюдением правил расчета и уплаты налогов.

Обязанности работников финансово-экономической службы:

- вести налоговый учет и формировать налоговые отчёты согласно требованиям закона;
- обеспечивать правильность исчисления и своевременность уплаты всех видов налогов и сборов;
- готовить разъяснения и инструкции для сотрудников организации относительно особенностей применения отдельных элементов налоговой политики;
- участвовать в переговорах с налоговыми органами и осуществлять подготовку материалов для проверок;
- информировать руководство о возможных последствиях изменения налогового законодательства и разрабатывают меры реагирования.

Полномочия работников юридического подразделения:

- оценка правовых последствий различных вариантов выбора налогового режима;
- правовая поддержка разработки схем законной налоговой оптимизации;
- проверка договоров и другой корпоративной документации на предмет соответствия нормам налогового законодательства;
- представление интересов организации в налоговых спорах и претензионно-исковой работе;
- участие в разработке локальных нормативных актов, регулирующих порядок исполнения требований налогового законодательства.

Обязанности работников юридического подразделения:

- обеспечивать соответствие принимаемых решений требованиям российского законодательства;
- оказывать консультационную поддержку руководителям подразделений по вопросам налогового планирования;
- участвовать в согласовании условий договора с поставщиками и клиентами с целью исключения риска возникновения претензий со стороны контролирующих органов;
- проводить экспертизу проектов корпоративных актов и регламентов, касающихся вопросов налогообложения;
- идентифицировать риски возникновения неблагоприятных ситуаций вследствие нарушения требований налогового законодательства и предлагают мероприятия по снижению этих рисков.

IV. Порядок взаимодействия работников финансово-экономической службы и юридического подразделения между собой и с внешними консультантами и аудиторами

Работники финансово-хозяйственной службы готовят предварительные расчеты, а работники юридического подразделения проверяют их на соответствие закону.

При подготовке возражений на акт проверки совместно участвуют представители обеих служб.

Если возникает необходимость внесения изменений в режим налогообложения, совместные усилия направлены на выбор наиболее подходящего варианта.

В случае необходимости привлечения внешних консультантов и аудиторов, им предоставляется доступ ко всей значимой информации, включая внутренние документы компании, контракты, предыдущие налоговые отчеты и результаты предыдущих проверок. Эта задача выполняется финансово-экономическим блоком при поддержке юристов.

Полученные от консультантов и аудиторов выводы и рекомендации внимательно изучают и рассматривают руководители ФЭС и юридического департамента. Общий подход к принятию решения вырабатывается совместными усилиями.

V. Методы и инструменты налоговой политики

Для достижения поставленных целей используются следующие методы и инструменты:

- автоматизированные информационные системы налогового учета;
- внутренний аудит и независимые проверки;
- юридическое сопровождение сделок и контрактов;
- корректировка стратегии налогообложения в зависимости от экономических условий;
- переговоры с контролирующими органами и урегулирование споров.

VI. Контроль и ответственность

Финансово-экономическая служба совместно с юридическими подразделениями осуществляет постоянный контроль над исполнением положений налоговой политики. Нарушение установленного порядка влечет дисциплинарную ответственность виновных лиц согласно трудовому законодательству.

VII. Заключительные положения

Любые изменения и дополнения к настоящему регламенту принимаются решением генерального директора по предложению финансово-экономической службы и юридического департамента.

Данный регламент вступает в силу с момента утверждения и действует бессрочно до принятия нового документа или отмены настоящего приказа.