

Налоговый контроль в области налоговой оптимизации.

Tax control in the field of tax optimization.

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
Данилина Екатерина Дмитриевна	Ekaterina D. Danilina
Студентка	Student
Е-mail: danilina30kate@yandex.ru	Е-mail: danilina30kate@yandex.ru
143003, Российская Федерация, Москва, Новороссийская улица, 27 Телефон: +7 (915) 233-90-76	143003, 27. Novorossiysk Street Moscow, Russian Federation. Phone: +7 (915) 233-90-76
Научный руководитель: доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.	Academic Supervisor: Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности налогового контроля, через какие формы он осуществляется, показывается необходимость осуществления налогового контроля за налогоплательщиками в области налоговой оптимизации, а также показывается, в чем отличие налоговой оптимизации и минимизации, какие методы налоговой оптимизации существуют.	Abstract. This article discusses the features of tax control, through which forms it is carried out, shows the need for tax control over taxpayers in the field of tax optimization, and also shows what is the difference between tax optimization and minimization, what methods of tax optimization exist.
Ключевые слова: налоги, налоговый контроль, налоговые проверки, налоговая оптимизация, минимизация, налоговая нагрузка.	Key words: taxes, tax control, tax audits, tax optimization, minimization, tax burden.

Введение (Introduction)

За любой организационно-правовой формой требуется налоговый контроль, который в свою очередь осуществляется государством. Качественный налоговый контроль является одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства в целом.

С помощью налогового контроля осуществляется налаженность налоговой системы, это непосредственно влияет на взимаемость налога. Налоговые проверки, позволяющие выявить факты неуплаты налогов или несвоевременной уплаты налогов и сборов, являются основной формой налогового контроля. Они же дают возможность налоговым органам осуществлять более полный и детальный контроль за исполнением тех обязанностей, которые возложены на налогоплательщиков. Налоговый контроль необходим также для того, чтобы налогоплательщики использовали в своей деятельности только налоговую оптимизацию, не прибегая к минимизации.

Камеральная и выездная - две основные разновидности налоговой проверки, предусмотренные налоговым законодательством. Наиболее эффективной формой налогового контроля являются выездные налоговые проверки. В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами должны одновременно решаться несколько задач, к наиболее важным относят:

- выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах;
- предупреждение налоговых правонарушений.

Причины, по которым проводится выездная налоговая проверка, не установлены законом. Они формируются на практике, с учетом особенностей деятельности предприятий и организаций. Однако, существуют критерии отбора объектов для выездных налоговых проверок: прямые, косвенные. При подобных ситуациях компании вызывают интерес у налогового органа, подталкивая тем самым на проведение выездной налоговой проверки. Критерии являются «сигналами», которые говорят о том, что деятельность налогоплательщика и его

налоговые обязательства вызывают у инспектора вопросы. Такой налогоплательщик попадает в зону особого внимания налоговых органов. Рассмотрим каждый из критериев подробнее.

К прямым критериям относят:

- внереализационные расходы составляют значительный процент от выручки отчётного периода;
- темп роста внереализационных расходов превышает темп роста выручки от реализации.

Что касается косвенных критериев, то к ним относят:

- значительное превышение суммы дебиторской задолженности над суммой выручки;
- значительное превышение суммы займов и кредитов над суммой выручки;
- значительный удельный вес суммы вычетов по НДС по отношению к сумме НДС.

Налогоплательщики и налоговые органы являются участниками налоговых отношений, при этом имея разное целевое направление. Налоговые органы могут действовать в интересах государства, по этой причине у них есть интерес получения налогов в государственную казну в регулярном порядке и в больших объёмах. А налогоплательщики не преследуют подобный интерес, так как стремятся к сокращению налоговых платежей (выплат).

Основные положения (Highlights)

Методы (Materials and Methods)

Цель бизнеса - получение прибыли. Для достижения максимального размера прибыли необходимо увеличить доходы или же сократить расходы в бизнес-структуре. Оптимизация налогообложения является одним из инструментов для сокращения расходов организации.

Применение разных способов оптимизации налогообложения не несет в себе цели уклонения от уплаты налогов или сокращения платежей. Процесс направлен

на увеличение эффективности работы организации за счет высвободившихся денежных средств, которые применяются для развития бизнеса.

Налоговая оптимизация - это процесс, подразумевающий использование законных способов сокращения объема платежей и направленный на минимизацию рисков, связанных с налогообложением.

А вот как раз понятие «минимизация» означает целенаправленное уклонение от налогов, создание схем, которые не являются законными.

Налоговая оптимизация является законным способом уменьшения налогового бремени, в отличии от минимизации. Государству, как и налогоплательщику интересна налоговая оптимизация. Причиной этому служит цель развития производства и, как следствие, наращивание прибыли от освобожденных в результате снижения налоговой нагрузки денежных средств. В результате данный процесс положительно повлияет на рост поступлений в бюджет.

К одним из методов налоговой оптимизации относят:

- Пересмотр договорной политики:

В любой организации важно выбрать нужной договор между работником и работодателем, ведь именно от этого зависит налогообложение компании. Так, в случае заключения трудового договора с сотрудником, работодатель перечисляет налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента), а также страховые взносы в полном объёме. Однако, существует вариант, когда руководитель компании решает отправить работника на обучение, тем самым заключает учебный договор на определенное время. В этом случае стипендия не облагается страховыми взносами, которая выплачивается непосредственно работнику.

Существует договор аутсорсинга, который подразумевает передачу части функции на исполнение другой организации. Предлагается заключить договор аутсорсинга со сторонней организацией-аутсорсером на оказание, например, бухгалтерских и клининговых услуг. Аутсорсинг - передача части функций организации (второстепенных) другой организации (аутсосеру), которая

специализируется на выполнение данных функций. В таком случае компания не нанимает в штат уборщиц, тем самым не платит страховые взносы, а также нет необходимости в уплате налога на доходы физических лиц.

- Переход на упрощенную систему налогообложения:

Переход на данный режим в том числе является налоговой оптимизацией. Этот режим подразумевает выбор объекта налогообложения: доходы или доходы минус расходы. В соответствии с этим ставки варьируются. Однако стоит учесть то, что эта система налогообложения имеет ряд критериев, которые необходимо соблюдать.

- Метод применения льгот и преференций:

Метод, который говорит о пониженных ставках налогообложения. Так, существует ряд льготных ставок, к которым относят:

- ставки по страховым взносам во внебюджетные фонды для субъектов малого и среднего предпринимательства;
- ставки для IT-компаний;
- ставки сельскохозяйственных кооперативов;
- ставки медицинских учреждений;
- ставки строительных и транспортных организаций;
- льготные ставки для резидентов инновационного центра «Сколково» и особых экономических зон.

4. Заключение (Conclusion)

Таким образом, хочется отметить, что налоговые проверки являются необходимой мерой. Это форма налогового контроля, которая всецело влияет на эффективность налоговой системы. Существуют два вида налоговых проверок- камеральные и выездные. С помощью них налоговые органы «пресекают» недобросовестных налогоплательщиков, которые намерено не уплачивают налог,

придумывания разные схемы уходы. Тем самым, они занимаются незаконной минимизацией.

Налоговый контроль необходим для того, чтобы налогоплательщики использовали в своей деятельности только налоговую оптимизацию, исключив минимизацию. Оптимизация налогообложения организации - один из инструментов уменьшения расходов.

В отличие от минимизации использование различных методов оптимизации не подразумевает под собой уклонение от налогов, а нацелено на повышение эффективности работы организации за счёт высвободившихся из-под налогообложения средств, которые направлены на развитие организации.

Кроме того, существуют такие способы оптимизации как:

- 1) пересмотр договорной политики
- 2) переход на упрощенную систему налогообложения
- 3) метод применения льгот и преференций.

В заключение можно прийти к выводу, что налоговый контроль — это важнейший вид деятельности, который позволяет пресечь минимизацию налогообложения организации и подтолкнуть ее на оптимизацию налогообложения - законный способ уменьшения расходов.

Библиографический список	References
1.Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 341 с	1.Malis N. I. Tax accounting and reporting: textbook and workshop for academic bachelor's degree / N. I. Malis, L. P. Grundel, A. S. Zinyagina; edited by N. I. Malis. - M.: Yurayt Publishing House, 2020. - 341 p.
2.Мандрощенко О.В. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. — 432 с.	2.Mandroschenko O.V. Taxes and entrepreneurship: textbook / under the scientific editorship of Doctor of Economics, prof. L.I. Goncharenko. - M.: Master: INFRA-M, 2018— - 432 p.
3. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 315 с. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. URL: https://urait.ru/bcode/469224/p.76	3. Tax management : textbook for universities / N. A. Pimenov. - 2nd ed. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2021— - 315 p. - Text: electronic // EBS Yurayt [website]. URL: https://urait.ru/bcode/469224/p.76
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с	4. Panskov, V. G. Taxes and taxation: textbook and workshop for secondary vocational education / V. G. Panskov. - 7th ed., reprint. and add. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2020. - 472 p
5. Медюха Е.В., Артюшенко Е.В. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки предприятия // Вектор экономики, 2019 — № 10 (40) — с. 13–20	5. Medyukha E.V., Artyushenko E.V. Optimization of taxation as a way to reduce the tax burden of an enterprise // Vector of Economics, 2019 - No. 10 (40) - pp. 13-20
6. Поторочин П.С. Определение налоговой нагрузки и суть ее оптимизации // Вестник науки, 2020 — № 1 (22) — с. 151 – 154	6. Potorochin P.S. Definition of the tax burden and the essence of its optimization // Bulletin of Science, 2020 - No. 1 (22) - pp. 151 - 154
7.Резвушкин С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка // Инновационная наука, 2016 — № 12–1 — с. 174 – 175	7.Rezvushkin S.V. Tax burden and tax burden // Innovative Science, 2016 - No. 12-1 - pp. 174 - 175