

государственной политике в области транспорта, таможенного регулирования и лизинга направленность в сторону мотивации закупок отечественных автомобилей для осуществления международных перевозок.

УДК 336.2 (476)

### **Формирование бюджета налогов как составная часть процесса налогового планирования на предприятии**

Тозик А.А., Евтух Г.И.

Белорусский национальный технический университет

Важнейшей характеристикой налогового законодательства является его императивность. Однако налоговое законодательство характеризуется и дифференцированным подходом к установлению налогово-правовых последствий различных фактов. Это позволяет осуществлять налоговое планирование, т.е. выбирая тот или иной вариант, плательщик может корректировать свою налоговую нагрузку, оставаясь при этом в рамках законодательства.

Оптимизация налоговых платежей подразумевает грамотное использование всех возможностей, создаваемых налоговым законодательством, для снижения налоговой нагрузки. Поэтому организациям целесообразно не пытаться уменьшить отдельные виды налоговых платежей, а построить рациональную систему управления финансовыми потоками, включая оптимизацию налогов применением методов налогового планирования.

В бюджете налогов представляется информация о планируемом начислении налогов и налоговых платежах, сгруппированная по видам налогов, с указанием налогооблагаемой базы и предполагаемой задолженности компании перед бюджетом.

Бюджет налогов необходимо составлять, во-первых, для оптимизации налогов, во-вторых, для дальнейшего расчета финансовых показателей компании и определения влияния на них налогового бремени, и, в-третьих, для формирования платежного календаря.

Процедуру формирования бюджета налогов можно разбить на несколько частей: 1) планирование начисления налогов, 2)

планирование налоговых платежей, 3) планирование налоговой задолженности.

Прежде всего, необходимо рассчитать планируемые суммы начисления налогов в плановом периоде. Для этого используются следующие исходные данные:

- планируемые показатели для расчета налогооблагаемой базы (количество сотрудников, расходы на персонал, добавленная стоимость, налогооблагаемая прибыль и т. д.);
- налоговое законодательство (порядок уплаты налогов и сборов — ставки по налогам, сроки начисления и уплаты налогов, льготы по налогам);
- прочие данные (например, графики погашения пеней и штрафов).

Расчет начисляемых налогов в общем виде производится по следующей формуле:

$$\text{Начисленный налог} = (\text{Налогооблагаемая база рассчитанная} - \text{Налогооблагаемая база, необлагаемая налогом}) \times \text{Ставка налога} - \text{Льготы по налогу}$$

После того как определены начисления по налогам, необходимо произвести расчет налоговых выплат, чтобы составить графики расчетов с бюджетом и сформировать бюджет движения денежных средств.

Налоговые платежи рассчитываются по формуле:

$$\text{Выплаты по налогам} = \text{Налоги начисленные} - \text{Авансы по налогам, ранее уплаченные,} + \text{Выплаты в соответствии с графиками погашения реструктуризированной задолженности, пеней и штрафов} + \text{Авансы по налогам в счет будущих периодов}$$

На заключительном этапе необходимо определить задолженность перед бюджетом для составления прогнозного баланса, которая рассчитывается по формуле:

$$\text{Остаток задолженности по налогам на конец периода} = \text{Остаток задолженности по налогам на начало периода} + \text{Налоги начисленные} - \text{Выплаты по налогам}$$

Рассмотрим место бюджета налогов в бюджетной модели компаний. В крупных холдинговых структурах формирование бюджета налогов производится как по компании в целом, так и по отдельным центрам ответственности. Однако большая часть

налогов может быть рассчитана только по компании в целом: НДС, земельный налог, налог на доходы и т. д.

Планирование налогов возможно, когда составлены операционные бюджеты (кроме бюджета расходов и доходов) и инвестиционный бюджет. После определения «затратных» налогов и налога на прибыль формируется бюджет доходов и расходов и определяется чистая прибыль. Затем, после составления графика расчетов с поставщиками и покупателями и формирования на его основе бюджета движения денежных средств, рассчитываются платежи по НДС.

Бюджет налогов составляется с той же периодичностью и в те же сроки, что и основные бюджеты компании: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс.

Контроль исполнения бюджета налогов проводят по истечении планового периода. Отклонения по бюджету налогов напрямую зависят от отклонений в налогооблагаемой базе, то есть в соответствующих статьях операционных, инвестиционных и финансовых бюджетов. Финансово-экономическая служба, составляющая бюджет налогов, может нести ответственность только за правильность расчета сумм налогов, планируемых на основе информации о налогооблагаемой базе, предоставляемой другими подразделениями. Поскольку финансово-экономическая служба не может контролировать показатели, на основе которых определяются бюджетные суммы налогов, она не может отвечать за неисполнение бюджета налогов, вызванное отклонениями данных показателей.

В заключение отметим, что составление бюджета налогов на конкретном предприятии должно проводиться с учетом его возможностей и объективной потребности в соответствующей информации. В противном случае затраты на составление бюджета налогов будут превышать получаемые от него выгоды.

### **Литература**

1. А. Кобенко. Формирование бюджета налогов. // Финансовый директор, 2004 №4.
2. Налоговый менеджмент / Под ред. А.Г. Поршнева. М.: ИНФРА-М, 2003. – 442 с.