

блоки. При последовательном передвижении по ним ученики самостоятельно приобретают новые знания, умения и навыки, совершенствуют уже полученные, осуществляют самоконтроль и самооценку.

УДК 621.762.4

Ярошевич Е.В.

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*«Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель  
Научный руководитель: Попов Е.М.*

*Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта* – это неотъемлемая часть управления его финансово – хозяйственной деятельностью в рамках единой стратегии его экономического развития, представляющая собой процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования.

*Планирование налогов* – это планирование на минимальном для конкретного хозяйствующего субъекта уровне сумм отдельных налогов.

В качестве основных *принципов* организации налоговой системы в условиях рыночной экономики можно выделить следующие:

➤ адекватному развитию экономики должна соответствовать определенная система налогов, их виды, соотношение прямых и косвенных налогов;

➤ правильный выбор методов налогообложения, которые позволяли бы установить единые для всех плательщиков требования к эффективности хозяйствования, неза-

висящее как от форм собственности, так и от организационно – правовых форм предприятий;

- одинаковый подход к расчету величины налога вне зависимости от источника получения дохода;

- обеспечение принципа однократности обложения налогами и недопущения двойного налогообложения;

- научное обоснование размера взимания и определения ставки налога, которое создавало бы плательщику налога право иметь доход, обеспечивающий нормальное развитие предприятий и других субъектов хозяйствования;

- дифференциация ставки налога в зависимости от уровня дохода или стоимости имущества;

- стабильность ставок налогов на длительный период времени, простота их исчисления;

- установление системы налоговых льгот, единство налоговых льгот для всех категорий налогоплательщиков.

Действующая в Республике Беларусь налоговая система еще не отвечает всем перечисленным выше принципам и требованиям. Главная причина этого – отсутствие стабильности в проведении общей экономической политики. Наша налоговая система устарела и нуждается в совершенствовании и развитии.

На мой взгляд, существует несколько возможных путей изменения налоговой системы:

- выбрать одну из успешно функционирующих западных налоговых систем наиболее близкую для Республики Беларусь;

- использовать систему, адаптированную для переходного периода;

- разработать совершенно новую налоговую систему для Республики Беларусь, но с учетом передового отечественного и международного опыта.

Резкая и кардинальная замена налоговой системы может нанести неповторимый ущерб экономике страны. Поэтому при решении этого вопроса необходим взвешенный

подход, основанный на глубоком изучении истории развития и проблем налогообложения, существующих в налоговых системах стран мира с различным экономическим уровнем и адаптации полученных знаний к условиям Беларуси.

Любые инвестиционные решения в конечном итоге характеризуются осуществлением расходов, получением доходов и формированием результата. Управляя доходами и расходами, организации решают вопросы уменьшения рисков и предотвращения банкротства. На основе прогнозирования различных видов доходов, расходов и прибыли строится финансовое планирование хозяйствующих субъектов. Через влияние налогов на управление доходами, расходами и конечными результатами налоговое планирование влияет и на другие направления финансового менеджмента.

*Во-первых*, являясь составной частью системы финансового менеджмента, налоговое планирование занимает в ней специфическое место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов;

*Во-вторых*, так как налоговые отношения как составная часть финансов возникают на перераспределительной стадии воспроизводственного процесса и являются завершающим звеном любого предпринимательского решения, налоговому планированию как составной части финансового менеджмента присуща ограниченная самостоятельность. Налоговое планирование, не имея четко самостоятельного характера, тем не менее оказывает существенное влияние на принятие предпринимательских решений и повышение эффективности финансово – хозяйственной деятельности организации.

В качестве других факторов можно назвать увеличение размеров фирмы и усложнение форм ее деятельности. Сложилась ситуация, что лидирующие положение на современном рынке занимают крупные предприятия.

Усложняется также структура деятельности экономических организаций. Подвижность внешней среды является еще одним фактором, определяющим роль налогового планирования в рыночной экономике. В нашей экономике подвижность среды обуславливается переходным характером отечественного хозяйства и как следствие нестабильностью социально – политической среды. Налоговое планирование должно охватывать большую часть хозяйственного цикла, чем раньше. Это позволит принимать адекватные изменения внешней среды решения. Следующим фактором, оказывающим влияние на значение налогового планирования в современной экономике, является новый стиль руководства персоналом, который представляет работнику гораздо большую свободу действий, высвобождает его инициативу и творческие возможности и одновременно требует от управляющего точного и полного представления о будущем, осознания целей хозяйственной деятельности фирмы и ее перспектив.

Налоговое планирование создает необходимые условия для стабильного экономического роста хозяйствующих субъектов, повышения их финансовой устойчивости и значимости и последующего увеличения доходной базы соответствующих бюджетов и экономического роста в масштабах всей страны. Применение льгот позволяет обеспечить не только увеличение финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта, но и в перспективе приводить к росту налоговых доходов бюджета.

В настоящее время возрастает роль налогового планирования, что обусловлено следующими *обстоятельствами*:

➤ экономическая нестабильность и часто вносимые поправки в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными те организации, которые оперативно реагируют на вносимые изменения, сделать это могут хозяйствующие субъекты, занимающиеся многовариантными расчетами налоговой оптимизации;

➤ налоговая экономия является резервом для увеличения чистой прибыли фирмы и позволяет осуществлять модернизацию, закупку нового оборудования, т.е. служит источником финансирования инвестиционных долгосрочных программ и создает основу для финансовой значимости хозяйствующего субъекта;

Отсутствие четкой системы налогового планирования на практике, позволяет всесторонне моделировать эффективные предпринимательские решения с учетом налогового фактора, свидетельствует о незадействованности всех возможных резервов для оптимизации налогообложения с целью увеличения эффективности финансово – хозяйственной деятельности. В современных условиях важно всестороннее изучение теоретических и практических аспектов налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Довгель, Е.А. Налоги как важнейший фактор, влияющий на конкурентоспособность национальной экономики / Е.А. Довгель // Финансы. Учет. Аудит. – 2008. – № 12. – С. 48–51.

2. Киселев, С.А. Основные направления совершенствования налоговой системы Республики Беларусь / С.А. Киселев // Экономика. Финансы. Управление. – 2008. – № 1. – С. 9-13.

3. Попов, Е.М. Проблемы и пути совершенствования налогообложения в Республике Беларусь / Е.М. Попов, Т.Е. Попова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 10. – С. 43–46.

4. Сутырин, Ф.В. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике: учеб. для вузов / Ф.В. Сутырин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 459 С.