

УДК 336.22

DOI: 10.34670/AR.2022.46.88.005

Организация налогового планирования в системе корпоративного налогового менеджмента

Щербинина Анжела Геннадьевна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности,
Академия маркетинга и социально-информационных технологий,
350010, Российская Федерация, Краснодар, ул. Зиповская, 5;
e-mail: Scherbinina-AG@mail.ru

Аннотация

В статье изложены ключевые параметры организации налогового планирования в системе корпоративного налогового менеджмента; определены задачи налогового планирования на уровне предприятия, его виды, субъекты, объекты, этапы, основные элементы, принципы организации и методы корпоративного налогового планирования; проанализирована проблема совершенствования методов налогового планирования на предприятии, в частности рассмотрены вопросы управления налоговыми платежами на предприятиях и определены основные направления совершенствования корпоративного налогового планирования. Рассматривается вопрос допустимости законной налоговой оптимизации, часто возникающей во взаимоотношениях между плательщиком налогов и государством. Обобщая изложенный материал, можно сделать следующие выводы: ключевыми параметрами организации корпоративного налогового планирования выступают его субъекты, объекты, принципы, элементы и методы; в рамках корпоративного налогового планирования выделяют правомерное и неправомерное планирование; субъекты налогового планирования делятся на основных и второстепенных участников этого процесса; процесс корпоративного налогового планирования имеет стратегическую и текущую направленность и состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов; общий подход к определению задач налогового планирования и путей и способов их достижения формируют принципы планирования; оптимизация налоговых платежей осуществляется благодаря возможности использования общих, специальных и стандартных методов налогового планирования.

Для цитирования в научных исследованиях

Щербинина А.Г. Организация налогового планирования в системе корпоративного налогового менеджмента // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 10А. С. 640-650. DOI: 10.34670/AR.2022.46.88.005

Ключевые слова

Корпоративный налоговый менеджмент, налоги и сборы, налогоплательщики, налогообложение, налоговое планирование, оптимизация налоговых платежей, прибыльность бизнеса, налоговое регулирование, налоговый контроль.

Введение

Основной целью деятельности любой предпринимательской структуры является получение прибыли. В условиях конкурентной борьбы успешная предпринимательская деятельность зависит от того, как и на сколько субъект предпринимательской деятельности сможет максимизировать свою прибыль или языком финансистов – чистый денежный поток. Одним из определяющих факторов увеличения прибыльности бизнеса является оптимизация налоговых платежей, что выступает главной целью корпоративного налогового планирования.

Корпоративное налоговое планирование – это одна из функций управления финансово-хозяйственной деятельностью, которая заключается в установлении предполагаемых параметров будущего состояния объекта, оптимальных способов и методов достижения данного состояния в условиях ограниченности ресурсов и при допустимом уровне налогового риска.

Необходимость налогового планирования заложена в самой сущности налогового законодательства, предусматривающего конкретные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает плательщикам налогов разнообразные налоговые льготы. Налоговое планирование, основанное на строгом соблюдении налогового планирования законодательства, позволяющего минимизировать всю совокупность налоговых платежей и обязательств, существенно снижает риски неправильного исчисления налогов и, соответственно, защищает предприятие от возможных существенных убытков, связанных с применением штрафных санкций. Налоговое планирование в определенной степени позволяет повысить финансовую устойчивость предприятия, а также повысить культуру управления финансами субъекта хозяйствования.

Теории налогового планирования в системе управления финансами предприятия уделялось и уделяется значительное внимание как со стороны зарубежных, так и отечественных ученых. Среди них следует выделить труды Брызгалина А.В., Вилкова Е.С., Елисеева А.В., Каламбет С.В., Кожина В.А., Медведева А.Н., Скворцова М.М. и др.

Однако следует отметить, что в практической деятельности отечественных предприятий вопросам налогового планирования практически не уделяется должного внимания. Последнее не может быть оправданным в силу следующих обстоятельств. В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налоговой нагрузки предприятия может привести, с одной стороны, к очень неблагоприятным последствиям (иногда даже вызвать банкротство предприятия), а с другой стороны, правильное использование предусмотренных налоговым законодательством льгот и альтернатив может обеспечить не только сохранность полученных финансовых накоплений, но и возможность финансирования и расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах. Все это позволяет говорить не только об актуальности темы исследования, но имеет острую необходимость дальнейшего изучения данного вопроса в направлении возможности определения ключевых параметров организации налогового планирования (определение его субъектов, объектов, принципов, элементов и методов) для внедрения в практическую деятельность субъектов предпринимательской деятельности. Последнее и определило цель данной статьи.

Основная часть

Налоговому планированию как составной части налогового менеджмента свойственна ограниченная самостоятельность: налоговое планирование проявляется только в процессе осуществление соответствующих видов деятельности и решений. Однако налоговое

планирование оказывает существенное влияние на принятие бизнес-решений и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Налоговая экономия увеличивает собственные финансовые ресурсы предприятия, поэтому конечной целью налогового планирования является не только и не столько оптимизация налогов, сколько повышения финансовой устойчивости деятельности предприятия.

Среди поставленных задач налогового планирования можно выделить:

- сохранение оборотных средств;
- повышение общей эффективности хозяйственной деятельности;
- предотвращение негативных последствий принятых управленческих решений;
- контроль за эффективностью схем минимизации налогообложения.

Для каждого предприятия цели налогового планирования и пути их достижения могут быть разными. В зависимости от выбранных критериев и ориентиров деятельности корпоративное налоговое планирование можно классифицировать по следующим видам (рисунок 1).

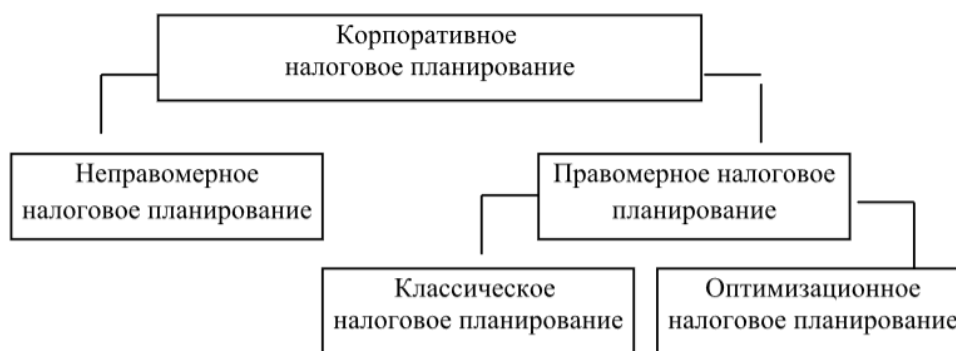


Рисунок 1 - Классификация корпоративного налогового планирования

Неправомерное налоговое планирование представляет собой уклонение от уплаты налогов, то есть налогоплательщик незаконно использует налоговые льготы, несвоевременно уплачивает налоги, сборы и платежи, скрывает полученные доходы, не представляет или несвоевременно представляет необходимые документы для вычисления и уплаты налогов и сборов. Однако такие действия налогоплательщика провоцируют для них самих неблагоприятные последствия со стороны налоговых органов. На сегодняшний день большинство современных предпринимательских структур формально являются нарушителями налогового законодательства, что вызвано как недостаточно глубоким знанием законодательства, так и нежеланием платить налоги.

В рамках правомерного налогового планирования может быть выделено классическое и оптимизационное налоговое планирование. Классическое налоговое планирование направлено на корректное выполнение налоговых обязательств перед бюджетом, своевременную и полную уплату налогов, предусматривает четкое и грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета.

Оптимизационное налоговое планирование представляет собой процесс планирования и организации предприятием своей экономической деятельности таким образом, чтобы платить минимум налогов, при этом используя и манипулируя существующим, законодательством, не выходя за его рамки. Данный вид налогового планирования представляется наиболее интересным и актуальным в нынешних экономических условиях.

В решении вопросов налогового планирования на предприятии принимают участие

отдельные органы управления и функциональные подразделения, выступающие в роли субъектов корпоративного налогового планирования и делятся на основных (совет директоров, аппарат управления, планово-экономический отдел, юридическая служба и т.п.) и второстепенные (производственный отдел, отдел снабжения и сбыта, маркетинговый отдел) участников этого процесса (рисунок 2).

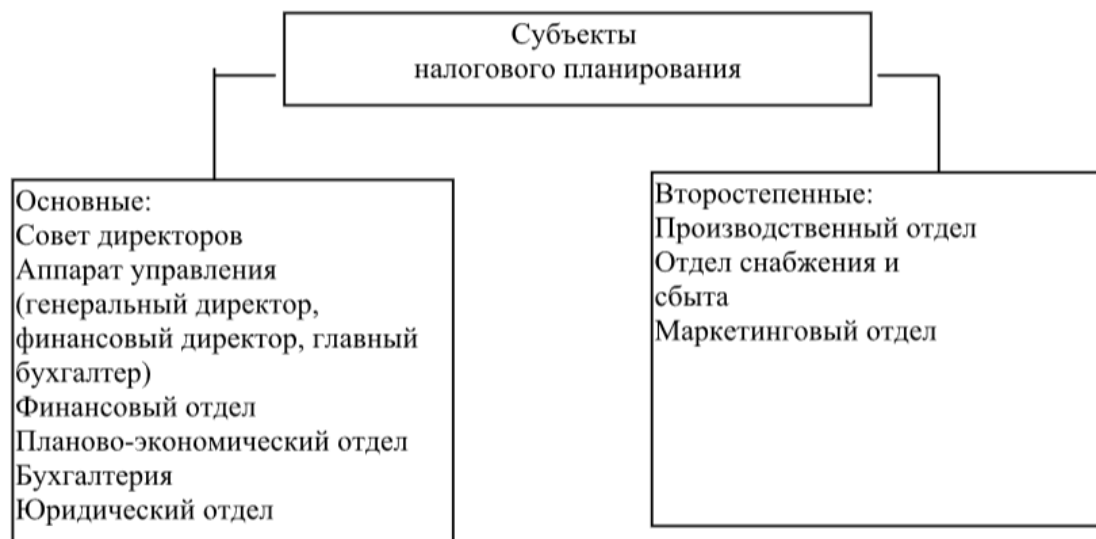


Рисунок 2 - Субъекты налогового планирования

В отдельных случаях для осуществления налогового планирования предприятие может привлечь внешних консультантов и специалистов.

Независимо от организационно-правовой формы и формы собственности предприятия определенные структурные подразделения должны принимать участие в решении задач налогового планирования одновременно с другими функциями, которые они выполняют в силу своих обязанностей и полномочий.

Руководство процессом налогового планирования осуществляет совет директоров и высший управленческий персонал, определяющий его стратегические направления и принимающий решения по стратегическому планированию.

Руководство среднего и низшего звена, а также специалисты соответствующих подразделений осуществляют разработку оперативных налоговых планов.

Бухгалтерская служба осуществляет расчеты вариантов отображения операций в бухгалтерском учете, используя нормы действующего законодательства, нормы и правила бухгалтерского учета, осуществляет расчет сумм различных налогов, подлежат уплате в бюджет, формулирует процедуры, требующие юридического обоснование и согласование с контрагентом или согласование договоров.

Финансовый отдел предоставляет информацию по фактическим условиям деятельности и результатам, которые планируется получить, производит расчеты вариантов финансового обеспечения сделок и контрактов за счет как собственных, так и привлеченных средств, а также организует управленческий учет.

Юридическая служба анализирует соглашения и контракты с точки зрения правовой защищенности, подготавливает документы, необходимые для их выполнения.

Плановый отдел согласовывает плановые расчеты по разным направлениям деятельности

предприятия и формирует единый стратегический налоговый план.

Основной задачей налогового плана является минимизация налоговых платежей путем использования всех особенностей налогового законодательства и учет всех законных налоговых льгот. Документальное оформление налогового планирования находит отражение в налоговом календаре, который используют для контроля за своевременностью и правильностью уплаты налогов; приказе об учетной политике; должностных инструкциях для участников налогового планирования; внутренних правилах (стандартах) налогового планирования на предприятии.

Процесс корпоративного налогового планирования состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов. Еще до момента государственной регистрации субъект предпринимательской деятельности должен иметь ответы на общие вопросы стратегического характера. В процессе организации своей деятельности такой субъект должен осуществлять текущее налоговое планирование, охватывающее всю систему управления предприятием.

Корпоративное налоговое планирование условно можно разделить на два этапа: стратегическое планирование и текущее планирование.

Стратегическое планирование включает следующие этапы:

Этап 1. Возникает идея об организации бизнеса, формируются основные задачи и определяется возможность использования налоговых льгот, предоставленных законодательством;

Этап 2. Выбор наиболее выгодного из налоговой точки зрения места расположения производства и офисных помещений;

Этап 3. Выбор организационно-правовой формы хозяйствования и определение ее соотношения с возникающим при этом налоговым режимом.

Текущее планирование включает в себя такие этапы как:

Этап 1. Формирование налогового поля с целью анализа налоговых льгот;

Этап 2. Разработка системы договорных взаимоотношений предприятия;

Этап 3. Составление журнала типовых хозяйственных операций для ведения финансового и налогового учета, анализ разных налоговых ситуаций;

Этап 4. Планирование должного налогового учета и контроля за правильностью вычисления и уплаты налогов.

Стратегическое планирование осуществляется, как правило, учредителями предприятия и включает такие объекты планирования как: выбор основных направлений деятельности и формирование пакета документов, необходимых для государственной регистрации; выбор места регистрации; выбор организационно-правовой формы хозяйствования; определение состава учредителей и долей уставного капитала; разработка стратегии развития компании.

Текущее планирование является прерогативой функциональных подразделений предприятия (бухгалтерии, финансового отдела, планово-экономического и юридического отделов), и предполагает:

- формирование налогового поля с целью анализа налоговых льгот (на основе такого анализа формируется план их использования по избранным налогам);
- соблюдение правил взаимоотношений налогоплательщика с налоговыми органами; знание прав, обязанностей и ответственности налогоплательщика;
- разработку с учетом уже сформированного налогового поля системы договорных взаимоотношений предприятия, то есть использование оптимальных форм договоров при прогнозировании и определении налогооблагаемого дохода и показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия для минимизации

- налогооблагаемой базы по отдельным налогам или платежам;
- анализ возможных форм сделок, планируемых в коммерческой деятельности (купля-продажа, посредническая деятельность, аренда и т.п.) с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей и получение максимальной прибыли;
- составление журнала типовых хозяйственных операций для ведения финансового и налогового учета;
- принятие решений по наиболее рациональному размещению ресурсов.

На практике все указанные этапы налогового планирования могут функционировать как совместно, так и отдельно друг от друга. Это зависит от того, создается ли предприятие или уже функционирует. В зависимости от этапов развития предприятия и стоящих перед ним задач моделируется налоговая нагрузка предприятия на оптимальном для него уровне.

В настоящее время сформировались специальные методы, которые позволяют предотвратить уклонение от уплаты налогов и определить ориентиры налогового планирования, которые, как правило, включают: законодательные ограничения (обязательность регистрации субъекта предпринимательской деятельности в качестве плательщика налогов; обязательность представления налоговых деклараций и других документов, необходимые для исчисления и уплаты налогов и сборов; обязанность удерживать налогов и соответствующих источников); административное влияние (создается возможность оперативного вмешательства в деятельность налогоплательщиков, направленную на уклонение от уплаты налогов); судебную практику борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Как уже отмечалось, для каждого предприятия задача налогового планирования и пути их решения могут быть разными. Вместе с тем, можно сформулировать ряд основополагающих принципов налогового планирования, которые определяют общий подход к определению задач планирования и их путей достижение.

Принцип законности. При осуществлении налогового планирования следует исходить из того, что все действия в направлении планирования налоговых платежей и обеспечения оптимизацию налогообложения следует осуществлять в рамках действующего законодательства. Схема налогового планирования должна быть продумана до малейших мелочей с целью исключения возможностей уклонения от уплаты налогов незаконными методами. Применение непродуманных приемов будет иметь негативные последствия только для предприятия, так как государство неправомерных действий не прощает.

Принцип осторожного подхода к использованию в налоговом планировании пробелов налогового законодательства и зарубежного опыта. Законная минимизация налоговых платежей может основываться на использовании в налоговом планировании отдельных юридических пробелов в законодательстве, а также возможности трактовки норм налогового права в пользу налогоплательщика. Однако такой подход может иметь скорее исключительный характер и не может быть рекомендован к использованию, так как требует высокой квалификации субъектов налогового планирования и связан с определенным риском. Аргументация использования того или иного метода налогообложения должна быть простой, доступной и основываться на соответствующих статьях законодательства.

Не рекомендуется в полной мере подражать практике заграничного налогового планирования, так как при выборе вариантов налогового планирования следует учитывать требования антимонопольного, таможенного, валютного и другого законодательства, соответствующие нормы которого в разных странах совсем не идентичны.

Принцип комплексного расчета экономии и утрат. При формировании того или другого

способа налогового планирования должны быть проанализированы все существенные аспекты соответствующих сделок, а также деятельность предприятия в целом. Результаты налогового планирования нужно оценивать не только суммами уменьшенных налогов и полученных выгод, но и с точки зрения уменьшения возможных убытков и расходов, которые были бы неизбежны при осуществлении хозяйственной деятельности без учета существующих особенностей налогообложения. Всесторонний анализ должен быть осуществлен по возможным последствиям внедрения конкретного метода налогового планирования с точки зрения всей совокупности налогов.

Учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства в целом и предприятия, в т.ч. грамотное налоговое планирование операций между отдельными филиалами юридического лица, может позволить снизить налоговые платежи в бюджеты разных уровней. При этом возможны ситуации, при которых резкое сокращение налоговых поступлений может вызвать повышенное внимание со стороны контролирующих органов. Поэтому налоговое планирование должно иметь комплексный характер, осуществляться последовательно и систематически.

Принцип правильного документального оформления сделок. Небрежность в оформлении учетных документов или вообще их отсутствие могут быть формальными основаниями для переквалификации налоговыми органами сущности всей хозяйственной операции, и как следствие, привести к применению более обременительного на предприятии порядка налогообложения.

Принцип разового характера сделок. При планировании налоговых платежей следует учитывать, что риск повышенного внимания со стороны контролирующих органов возрастает при многочисленном проведении однотипных операций, результатом которых является значительная налоговая экономия. Налоговые органы в данном случае могут оспорить результаты таких операций или их реальную направленность, особенно, если речь идет о совершаемых сделках с одним и тем же контрагентом, отображение операций в одном и том же отчетном периоде и т.д.

Соблюдая определенные принципы налогового планирования в процессе осуществления налоговых платежей следует учитывать следующие правила:

- применять варианты снижения налогооблагаемой базы в рамках взаимосвязанной системы налогообложения предприятия;
- использовать льготные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством;
- не допускать повышенного налогообложения путем использования особых принципов и способов учета, предусмотренных в приказе об учетной политике;
- соблюдать установленные предельные сроки уплаты налоговых платежей, уплачивая при этом хотя бы какой-нибудь минимум (несоблюдение сроков уплаты в бюджет налоговых платежей всегда влечет начисление штрафных санкций, а отсутствие у предприятия налоговых обязательств дает дополнительный повод для проведения налоговых проверок) с использованием налогового календаря.

Эффективная организация налогового планирования в системе корпоративного налогового менеджмента невозможна без использования определенных методов налогового планирования (причем каждый из них может быть действенным в той или иной ситуации или в тех или иных других условиях хозяйствования) которые позволяют оптимизировать налоговые платежи.

Все существующие на сегодняшний день методы налогового планирования можно объединить в три группы: общие методы, стандартные методы и специальные методы (таблица

1).

Таблица 1 - Методы корпоративного налогового планирования

Группы налогового планирования	Методы налогового планирования
Общие методы	формирование учетной политики; формирование договорной политики; использование системы льгот и освобождений от налогообложения отдельными налогами и платежами
Специальные методы	метод замены отношений; метод распределения отношений; метод прямого сокращения объекта налогообложения; метод трансфертного ценообразования; метод отсрочки налогового платежа; применение специальных режимов налогообложения
Стандартные методы	метод прямого счета; расчетно-аналитический метод; метод оптимизации плановых решений; метод микробалансов; метод графоаналитических зависимостей; экономико-математическое моделирование бюджетирование

В процессе корпоративного налогового планирования больше внимания уделяется применению общих и специальных методов, так как именно они основываются на знаниях специалистов, выступающих в роли основных субъектов корпоративного налогового менеджмента, в то время как например, применение стандартных методов требует специальных знаний в области математики, программирования и новых информационных технологий.

Сущность общих методов налогового планирования состоит в следующем. Разработка учетной политики предприятия в целях налогообложения позволяет выбрать оптимальный вариант учета, получить определенную экономию при уплате налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, социальных платежей и т.п. Последнее реализуется через ряд положений учетной политики, а именно: метод признания доходов в целях налогообложения, метод учета затрат на производство, порядок начисления амортизации основных средств, порядок распределения общепроизводственных расходов, метод оценки производственных запасов, порядок учета затрат будущих периодов и т.п.

Налоговое планирование через договор предусматривает учет всех экономических и юридических аспектов, влияющих на режим налогообложения заключенного соглашения и операций, которые из нее вытекают. То есть на этапе планирования соглашения целесообразно совершить ряд операций, направленных на предупреждение и недопущение нежелательных налоговых последствий. При этом проводят: анализ участников договора; анализ предмета договора; анализ вида деятельности; анализ даты совершения сделок по договору; анализ порядка определения и формирования цены договора и ответственность сторон за договором.

Использование системы льгот и освобождений от налогообложения по отдельным налогам и платежам являются одним из самых эффективных инструментов налогового планирования, так как предоставляют налогоплательщикам возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога при наличии объекта налогообложения, а также предусматривают другое смягчение налогового бремени.

В настоящее время действуют следующие группы налоговых льгот:

- льготы, предоставляемые отдельным налогоплательщикам;
- льготы, которые применяются к объекту налогообложения;
- льготы по налоговым ставкам;
- льготы за сроками уплаты налоговых платежей.

Использование налоговых льгот является правом налогоплательщика, а не его обязанностью, поэтому предприятие может отказаться от них использование, если ему экономически невыгодно. Однако, как показывает практика, учет даже самых незначительных льгот, предусмотренных законодательством, может дать существенный эффект налоговой оптимизации.

Специальные методы налогового планирования позволяют использовать:

- специальные налоговые режимы или льготы в юрисдикциях других субъектов, находящихся на территории Российской Федерации или в иностранных юрисдикциях (регистрация в оффшорных зонах);
- метод льготного предприятия (применение упрощенной системы налогообложения при соблюдении определенных условий);
- перевод основной деятельности предприятия (слияние нескольких предприятий в одно или разделение бизнеса на несколько предприятий);
- трансферт цены (использование цепочки юридических лиц, основная прибыль от деятельности которых изымается на этапе прохождения средств через юридическое лицо наименьшим уровнем налогообложения).

Применение в совокупности общих и специальных методов налогового планирование сводится в конечном итоге к оптимизации налогообложения и уменьшение налоговой нагрузки путем изменения структуры уплачиваемых налогов (сокращение перечня уплачиваемых налогов путем изменения организационно-правовой формы хозяйствования, изменения статуса юридического лица на индивидуального предпринимателя; использование специального налогового режима через применение упрощенной системы налогообложения; изменение места регистрации налогоплательщика путем регистрации в оффшорной зоне иностранной юрисдикции или внутренних свободных экономических зонах) или без такого изменения (уменьшение налогооблагаемой базы путем формирования соответствующей учетной политики, изменения формы и условий договорных взаимоотношений; уменьшение налоговых ставок через организацию обособленного учета операций, которые облагаются по разным ставкам; изменения порядка и сроков уплаты налогов путем конфигурации договорных условий, создание и внедрение резервов; использование системы льгот).

В процессе осуществления налогового планирования нужно оценивать не только выгоды, получаемые предприятием в виде уменьшения суммы налоговых платежей, но и расходы, понесенные в процессе планирования и реализации таких планов. Поэтому выгоды всегда нужно соотносить с затратами на планирование, и если эффект незначителен, то нет смысла осуществлять сложные реорганизации и преобразования.

Заключение

Обобщая изложенный материал, можно сделать следующие выводы:

- ключевыми параметрами организации корпоративного налогового планирование выступают его субъекты, объекты, принципы, элементы и методы;
- в рамках корпоративного налогового планирования выделяют правомерное и

- неправомерное планирование;
- субъекты налогового планирования делятся на основных и второстепенных участников этого процесса;
 - процесс корпоративного налогового планирования имеет стратегическую и текущая направленность и состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов;
 - общий подход к определению задач налогового планирования и путей и способов их достижения формируют принципы планирования;
 - оптимизация налоговых платежей осуществляется благодаря возможности использование общих, специальных и стандартных методов налогового планирования.

Перспективой дальнейших исследований в данном направлении является определение возможностей и специфики использования международных инструментов налогового планирование в условиях деятельности отечественных предприятий.

Библиография

1. Англо-русский экономический словарь. URL: http://economy_en_ru.academic.ru/40792/minimization
2. Антонов С.А. Теоретические подходы к организации корпоративного налогового менеджмента // Управление экономическими системами. 2012. № 9 (45). С. 36.
3. Борзунова О.А. Налоговый менеджмент: понятие и правовые основы // Право и управление. XXI век. 2008. № 2. С. 54-58.
4. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях. М.: Юрайт, 2014. 279 с.
5. Козлов Ю.Д. Особенности налогового планирования на современном этапе // Институциональные и финансовые механизмы развития территориальных кластеров и технологических платформ. 2018. С. 615-617.
6. Комлева Л.И. Налоговый менеджмент. Нижний Новгород, 2009. 120 с.
7. Осадчая О.П. Корпоративный налоговый менеджмент и корпоративное налоговое управление: трансформация понятий // Управление экономическими системами. 2013. № 1 (59). С. 32.
8. Сивер К.Р., Щербинина А.Г. Рост налоговых рисков государства в условиях перевода бизнеса в онлайн // Высшая школа: научные исследования. М., 2021. С. 12-18.
9. Талейко К.Е. Налоговое планирование в организации // Молодой ученый. 2017. № 45 (179). С. 213-216.
10. Чиркова Л.П., Щербинина А.Г. Инструменты налогового планирования и оптимизации в финансовой модели компании // Молодые ученые на пути в большую науку. Краснодар, 2021. С. 230-234.

Tax planning in the system of corporate tax management

Anzhela G. Shcherbinina

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of Business Processes
and Economic Security,
Academy of Marketing and Social-Information Technologies,
350010, 5, Zipovskaya str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: Scherbinina-AG@mail.ru

Abstract

The article outlines the key parameters of the organization of tax planning in the system of corporate tax management; the tasks of tax planning at the enterprise level, its types, subjects, objects, stages, main elements, principles of organization and methods of corporate tax planning are defined; the problem of improving the methods of tax planning at the enterprise is analyzed, in

particular, the issues of managing tax payments at enterprises are considered and the main directions for improving corporate tax planning are identified. The question of the admissibility of legitimate tax optimization, which often arises in the relationship between the taxpayer and the state, is considered. Summarizing the above material, we can draw the following conclusions: the key parameters of the organization of corporate tax planning are its subjects, objects, principles, elements and methods; within the framework of corporate tax planning, legal and illegal planning are distinguished; the subjects of tax planning are divided into main and secondary participants in this process; the process of corporate tax planning has a strategic and current focus and consists of several interrelated stages; a general approach to defining the tasks of tax planning and ways and means of achieving them form the principles of planning; optimization of tax payments is carried out due to the possibility of using general, special and standard methods of tax planning.

For citation

Shcherbinina A.G. (2022) Organizatsiya nalogovogo planirovaniya v sisteme korporativnogo nalogovogo menedzhmenta [Tax planning in the system of corporate tax management]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 12 (10A), pp. 640-650. DOI: 10.34670/AR.2022.46.88.005

Keywords

Corporate tax management, taxes and fees, taxpayers, taxation, tax planning, optimization of tax payments, business profitability, tax regulation, tax control.

References

1. *Anglo-russkii ekonomicheskii slovar'* [English-Russian economic dictionary]. Available at: http://economy_en_ru.academic.ru/40792/minimization [Accessed 12/12/2022]
2. Antonov S.A. (2012) Teoreticheskie podkhody k organizatsii korporativnogo nalogovogo menedzhmenta [Theoretical approaches to the organization of corporate tax management]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami* [Management of economic systems], 9 (45), p. 36.
3. Borzunova O.A. (2008) Nalogovyi menedzhment: ponyatie i pravovye osnovy [Tax management: concept and legal foundations]. *Pravo i upravlenie. XXI vek* [Law and management. XXI Century], 2, pp. 54-58.
4. Chirkova L.P., Shcherbinina A.G. (2021) Instrumenty nalogovogo planirovaniya i optimizatsii v finansovoi modeli kompanii [Tools of tax planning and optimization in the financial model of the company]. In: *Molodye uchenye na puti v bol'shuyu nauku* [Young scientists on the way to big science.]. Krasnodar.
5. Kirina L.S. (2014) *Nalogovyi menedzhment v organizatsiyakh* [Tax management in organizations]. Moscow: Yurait Publ.
6. Komleva L.I. (2009) *Nalogovyi menedzhment* [Tax management]. Nizhniy Novgorod.
7. Kozlov Yu.D. (2018) Osobennosti nalogovogo planirovaniya na sovremennom etape [Features of tax planning at the present stage]. In: *Institutsional'nye i finansovye mekhanizmy razvitiya territorial'nykh klasterov i tekhnologicheskikh platform* [Institutional and financial mechanisms for the development of territorial clusters and technological platforms].
8. Osadchaya O.P. (2013) Korporativnyi nalogovyi menedzhment i korporativnoe nalogovoe upravlenie: transformatsiya ponyatii [Corporate tax management and corporate tax management: transformation of concepts]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami* [Management of economic systems], 1 (59), p. 32.
9. Siver K.R., Shcherbinina A.G. (2021) Rost nalogovykh riskov gosudarstva v usloviyakh perevoda biznesa v onlain [The growth of state tax risks in the context of transferring business online]. In: *Vysshaya shkola: nauchnye issledovaniya* [Higher School: scientific research]. Moscow.
10. Taleiko K.E. (2017) Nalogovoe planirovanie v organizatsii [Tax planning in the organization]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 45 (179), pp. 213-216.