

Ссылка для цитирования этой статьи:

Сидоров Ю.В., Бочков П.В., Блинова Е.А. Легальная минимизация налогообложения в РФ // Human Progress. 2022. Том 8, Вып. 4. URL: http://progress-human.com/images/2022/Tom8_4/Sidorov.pdf, свободный. DOI 10.34709/IM.182.

УДК 336.225.6

ЛЕГАЛЬНАЯ МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ



Сидоров Юрий Вадимович

кандидат юридических наук, доцент
кафедра правового обеспечения государственного управления
и национальной безопасности
Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС
при Президенте РФ

sidorov-yv@ranepa.ru
66, ул. 8 Марта,
г. Екатеринбург, Россия, 620144
+7 (343) 251-76-75



Бочков Павел Валерьевич

кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры правового обеспечения государственного
управления и национальной безопасности
Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС
при Президенте РФ

Bochkov05@mail.ru
66, ул. 8 Марта,
г. Екатеринбург, Россия, 620144
+7 (343) 251-70-30

Блинова Екатерина Алексеевна

магистрантка кафедры правового обеспечения государственного
управления и национальной безопасности
Уральский институт управления - филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС
при Президенте РФ

Yekaterina-blinova-00@bk.ru
66, ул. 8 Марта,
г. Екатеринбург, Россия, 620144
+7 (963) 053-11-26

Аннотация. В приведенной статье акцентируется ряд вопросов, связанных с оптимизацией налогообложения: сущность, законные способы и механизмы. Авторами проведен анализ состояния налогового законодательства на современном этапе. Целью исследования является проанализировать и изучить налоговую среду в настоящем этапе, характеризующемся

наличием значительных ограничений, связанных с введением санкций рядом недружественных стран, а также необходимостью преодоления экономического кризиса, вызванного пандемией коронавируса COVID-19. На примере данного научного исследования показывается, как актуальные угрозы влияют на развитие современной налоговой политики Российской Федерации. Авторы подчеркивают, что политика минимизации налоговых отчислений характерна для многих компаний не только в нашей стране, но и за рубежом. В статье исследуются наиболее распространенные методы минимизации налогов, с выделением отдельно легитимных методов, используемых предпринимателями, и нелегитимных. Также в статье предложена классификация схем снижения налоговой нагрузки, используемых бизнесом в настоящее время; подчеркивается разница понятий «оптимизация налогообложения» и «минимизация налогообложения». Учитывается состояние современных внешнеполитических отношений, вызовы и проблемы, стоящие перед налоговой службой, по экономическому росту организаций в условиях санкций.

Ключевые слова: оптимизация; налоговая минимизация; механизмы регулирования; предприниматели; налоги; законность; учетная политика.

JEL коды: H30; E62; K10.

Введение

Цель работы – проанализировать и прояснить состояние налоговой политики РФ, направленной на минимизацию налогообложения на сегодняшний момент, с одновременным усилением и смягчением экономико-санкционных и пандемийных ограничений.

Задачи предстоящего исследования:

- определить современную налоговую политику РФ;
- обозначить законные способы минимизации налогообложения;
- определить основные направления совершенствования правовой налоговой минимизации.

Актуальность данной работы состоит в том, что современные экономико-санкционные условия производят переворот в налоговой политике РФ. В соответствии с теорией Шоула-Вольфсона основной целью предпринимателей является получение выгоды, т.е. прибыли после уплаты налогов [1]. А приоритетной задачей налоговой политики в актуальном 2022 году выступает ориентация на содействие борьбе с серьезными антироссийскими санкциями и их последствиями посредством создания условий для быстрого восстановления экономики с минимальными потерями для потенциала развития.

Минимизация налогов – действия, основная цель которых состоит в том, чтобы позволить налогоплательщику в какой-либо степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, обеспечить решение вопросов хозяйственного функционирования и максимальное освобождение от обязательных отчислений [2].

Следует отметить, что многие зарубежные компании, такие как Coca-Cola company, ИКЕА и другие также осуществляют политику по минимизации налоговых отчислений [3]. Например, компания Starbucks UK за 15 лет работы в Великобритании только один раз уплатила корпоративный подоходный налог. Используя комбинацию законных методов уклонения от уплаты налогов (например, трансфертные цены, выплаты роялти, процентные расходы), Starbucks UK фактически перевела налогооблагаемую прибыль в другие дочерние компании Starbucks, где она будет облагаться налогом по более низким ставкам [4].

1. Принципы исследования и обсуждение

Стратегической задачей минимизации налогов является увеличение финансового потока предприятия через уменьшение налоговых платежей: налогов, сборов, пошлин и иных. При этом исследования доказали, что компании меньше делают упор на минимизации налогов, когда для фирмы более важны изменения курса ее акций [1], но в условия санкционных ограничений акции российских компаний не являются привлекательными, поэтому возрастает стремление к минимизации налогов.

Стратегическим направлением минимизации налогов является гибкое лоббирование в текущем санкционном периоде. Доказано исследованиями, что фирмы, лоббирующие налоговые вопросы, имеют более низкий уровень налогов [5]. Ситуация осложняется также недавними ограничениями, связанными с пандемией коронавируса [6]

Главным и здравым направлением современной налоговой политики в 2022 году является эффективность, стабильность и открытость налоговой системы, собственно, от этого момента и зависит бюджетная устойчивость страны¹. Фундаментом является качественное налоговое администрирование, благодаря чему ФНС РФ в быстром темпе внедряет в жизнь современнейшие комбинации налогового контроля, беря за основу давно сложившуюся и живущую систему иностранных государств [7].

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе минимизации налогообложения. Предметом исследования – правовая специфика налоговой

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 28.05.2022 № 977 "О мерах валютного контроля в условиях внешнего санкционного давления" [Электронный ресурс] – Доступ из системы «Документы-Правительство России». – Режим доступа: <http://government.ru/docs/45574/>

минимизации в РФ. Конечная цель исследования состоит в разработке правовых рекомендаций по минимизации налогообложения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в период ведения санкционной политики недружественных стран США и Европы, а также в постпандемийный период.

Анализируя ст. 265, 268, 320 НК РФ стоит отметить, что существует два способа учета расходов налогоплательщика-покупателя товаров на их доставку, а также складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением²:

- в составе цены приобретения продукции;
- самостоятельно в составе прямых расходов.

Данные расходы будут являться прямыми для налогоплательщика.

Во-первых, стоимость товаров, сформированная налогоплательщиком с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров, учитывается при их реализации в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

Во-вторых, в случае, если налогоплательщик учитывает транспортные расходы отдельно от стоимости покупных товаров, порядок учета таких расходов определен абз. 3 ст. 320 НК РФ.

Согласно учетной политике для целей налогового учета компании формируется стоимость приобретенных товаров с учетом расходов, связанных с их приобретением, то есть по первому методу.

2. Определение проблематики

Следует разграничивать легитимную и нелегитимную минимизацию налогов [8]. В целях определения легитимности метода минимизации налогов на рис.1 представлена классификация схем снижения налоговой нагрузки на бизнес. Рассмотрим законные пути оптимизации налогообложения.

С 1 июля 2022 года действует новый режим налогообложения, который работает в 4 регионах РФ. Минюстом России разработан законопроект о внесении изменений в Уголовный кодекс, направленный на либерализацию уголовной ответственности за ряд преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Так, предлагается уменьшить до пяти лет максимальный срок наказания в виде лишения свободы за совершение деяний, предусмотренных ч. 2 ст. 199, ч. 2 ст. 199.1, ч. 2 ст. 199.2 УК РФ³.

² Налоговый кодекс Российской Федерации 31.07.1998г. №146-ФЗ (ред. от 28.05.2022) [Электронный ресурс] - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

³ Налоговый кодекс Российской Федерации 31.07.1998г. №146-ФЗ (ред. от 28.05.2022) [Электронный ресурс] - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Рис. 1: Классификация схем снижения налоговой нагрузки на бизнес⁴

Оптимизация налогов	Минимизация налогов	Уклонение от налогов
<ul style="list-style-type: none">• выбор налогового режима• использование налоговых льгот• налоговое планирование	<ul style="list-style-type: none">• разработка учебной политики• разработка схем минимизации налогов• использование законных способов минимизации	<ul style="list-style-type: none">• использование схем ухода от налогов• сокрытие доходов от налогообложения• фальсификация учетных данных

Обратим внимание на законные способы оптимизации налогов [9]:

1. Выбор наиболее выгодной системы налогообложения. От этого будет зависеть сам налог, его процентная ставка и отчетность сдачи
2. Максимальное использование налоговых льгот.
3. Разработка грамотной учетной политики.

При правильной работе с учетной политикой предприятие само регулирует, в каком объеме и периоде принять доходы или расходы, когда заплатить налогов больше, а когда меньше [10].

4. Подбор персонала и привлечение сторонних организаций для оказания услуг.

Законодательство предоставляет льготы в виде пониженных ставок налогов или полного освобождения от уплаты платежей в бюджет, а также налоговые каникулы для начинающих предпринимателей.

Незаконные способы оптимизации налогов:

1. Использование в деятельности сомнительных контрагентов (фирм-однодневок).

Этот незаконный метод заключается в создании формального документооборота между самой организацией и цепочкой фирм-однодневок для увеличения расходов по прибыли и вычетов по НДС.

2. Дробление бизнеса путем создания организаций и ИП на спецрежимах.

Деятельность ведется несколькими организациями и ИП, применяющими спецрежимы, например, УСН [11].

3. Сокрытие доходов путем использования личных счетов работников.

4. Использование в качестве работников лиц, имеющих статус индивидуального предпринимателя.

⁴ Составлено авторами

Заключение

В заключении хотелось бы отметить, что значение слов «оптимизация» и «минимизация» налогообложения налоговых платежей являются не одинаковыми и различаются по своей смысловой нагрузке [12]. Например, для снижения налога на прибыль можно совсем не оптимизировать налоговые платежи, а просто искусственно увеличить валовые расходы способом включения в них расходов на оплату труда, затрат на маркетинговые исследования, проводимые сторонними организациями, и т.д.

Несмотря на риск нелегитимности минимизации налогов, исследования и практика показывают, что она остается единственной жизнеспособной стратегией в посткризисный период [13]. Оптимизация налогообложения включена одной из функций в обязанности финансового директора организации [14, с.126], не должна противоречить законодательству. Законная оптимизация может иметь в качестве последствий также и минимизацию налоговых отчислений, однако, сами понятия «оптимизация» и «минимизация» налогообложения следует разграничивать.

Литература

1. Neuman, S.S. Effective tax strategies: It's not just minimization // Available at SSRN 2496994. 2014.
2. Шадурская, М.М.; Смородина, Е.А.; Бакунова, Т.В. и др. Налоги и налогообложение: учебник; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. 2-е изд., перераб. и доп. Екатеринбург: [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. 216 с.
3. Randeberg, M.; Selvik, H. A study of tax minimization strategies in multinational companies: with focus on The Coca-Cola company and IKEA: дис. 2014.
4. Campbell, K.; Helleloid, D. Starbucks: Social responsibility and tax avoidance // Journal of Accounting Education. 2016. Том 37. С.: 38-60.
5. Hill, M.D. et al. The effectiveness and valuation of political tax minimization // Journal of Banking & Finance. 2013. Том 37. №. 8. С.: 2836-2849.
6. Маслов, К.В. Риски и угрозы налоговой безопасности государства в свете пандемии коронавирусной инфекции / В сборнике: Обеспечение национальной безопасности в свете глобальных вызовов современности. Материалы международной научно-практической конференции. Иркутск, 2021. С.: 115-119.
7. Пугачев, А.А. Влияние коронакризиса на вектор развития налоговой политики государств // Философия хозяйства. 2021. № 4 (135). С.: 243-254.

8. Елинский А.А. Опыт Великобритании и США по разграничению законной и незаконной минимизации налогов и его значение для совершенствования российского законодательства // Журнал российского права. 2006. № 10. С.: 140.
9. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Пепеляев Групп, 2020. 796 с.
10. Харитоновна, Ю.Н.; Дудко, Е.А. Формирование эффективной учетной политики как инструмента минимизации налогов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 2 (84). С.: 212-216.
11. Амирасланова, Э.А.; Дрягина, М.В. Дробление бизнеса: грань между законной оптимизацией и налоговым преступлением / В сборнике: Актуальные проблемы налоговой политики. Сборник статей XIII Международной научно-практической конференции молодых налоговых экспертов. Москва. 2021. С.: 18-22.
12. Дружина, А.В. Соотношение понятий "оптимизация налогообложения", "минимизация налогообложения" и "уклонение от уплаты налогов" // Интернаука. 2021. № 20-5 (196). С.: 33-34.
13. Anesa, M. et al. The legitimation of corporate tax minimization // Accounting, Organizations and Society. 2019. Том 75. С.: 17-39.
14. Ядрихинский, С.А. Оптимизация налогового платежа как законный интерес налогоплательщика // Государство и право. 2019. № 7. С.: 123-131.

LEGAL TAX MINIMIZATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

Yuri Sidorov

Candidate of Science (Law), Head of the Public Administration Legal Support and National Security Department in Ural Institute of Management - branch of the RANEPA Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation

Yekaterinburg, Russia

Pavel Bochkov

Candidate of Science (Economics), Associate Professor of the Public Administration Legal Support and National Security Department in Ural Institute of Management - branch of the RANEPA Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation

Yekaterinburg, Russia

Yekaterina Blinova

Master student in Ural Institute of Management - branch of the RANEPA Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation
Yekaterinburg, Russia

Abstract.

This article focuses on the issues related to the tax optimization: the essence, legal methods and mechanisms. The authors analyzed the state of tax legislation at the present stage. The purpose of the study is to analyze the tax environment at the present stage, characterized by the presence of significant restrictions associated with the sanctions' imposition by a number of unfriendly countries, as well as the need to overcome the economic crisis caused by the COVID-19 coronavirus pandemic. Using this scientific study as an example, it is shown how current threats affect the the modern tax policy development in the Russian Federation. The authors emphasize that the minimizing tax deductions policy is typical for many companies not only in Russia, but also abroad. The article examines the most common methods of minimizing taxes, highlighting separately legitimate methods used by entrepreneurs and illegitimate ones. The article also proposes a classification of schemes for reducing the tax burden currently used by businesses; the difference between the concepts of "tax optimization" and "tax minimization" is emphasized. The state of modern foreign policy relations, the challenges and problems facing the tax service, the economic growth of organizations under sanctions are taken into account.

Keywords: optimization; tax minimization; regulatory mechanisms; entrepreneurs; taxes; legality; accounting policy.

JEL codes: H30; E62; K10.

References

1. Neumann, S.S. (2014) Effective tax strategies: It's not just minimization // Available at SSRN 2496994.
2. Shadurskaya, M.M.; Smorodina, E.A.; Bakunova, T.V. et al. (2019) Taxes and taxation: textbook. Yekaterinburg: Publishing house Ural State University of Economics. 216 p.
3. Randeberg, M.; Selvik, H. (2014) A study of tax minimization strategies in multinational companies: with focus on The Coca-Cola company and IKEA: Thesis.
4. Campbell, K.; Helleloid, D. (2016) Starbucks: Social responsibility and tax avoidance // Journal of Accounting Education. Vol. 37. P.: 38-60.

5. Hill, M.D. et al. (2013) The effectiveness and valuation of political tax minimization // Journal of Banking & Finance. Vol. 37. No. 8. P.: 2836-2849.
6. Maslov, K.V. (2021) Risks and threats to the tax security of the state in the light of the coronavirus pandemic / In: Ensuring national security in the light of global challenges of our time. Materials of the international scientific-practical conference. Irkutsk. P.: 115-119.
7. Pugachev, A.A. (2021) Influence of the coronacrisis on the vector of development of the tax policy of states // Philosophy of Economics. No. 4 (135). P.: 243-254.
8. Elinsky A.A. (2006) The experience of Great Britain and the USA in distinguishing between legal and illegal tax minimization and its significance for improving Russian legislation // Journal of Russian Law. No. 10. P.: 140.
9. Tax law: Textbook for universities / Ed. S.G. Pepelyaev (2020). M.: Pepelyaev Group, 796 p.
10. Kharitonova, Yu.N.; Dudko, E.A. (2022) Formation of an effective accounting policy as a tool for tax minimization // Economics and Business: Theory and Practice. No. 2 (84). P.: 212-216.
11. Amiraslanov, E.A.; Dryagin, M.V. (2021) Business fragmentation: the line between legal optimization and tax crime / In: Actual problems of tax policy. Collection of articles of the XIII International Scientific and Practical Conference of Young Tax Experts. Moscow. P.: 18-22.
12. Druzina, A.V. (2021) Correlation between the concepts of "tax optimization", "tax minimization" and "tax evasion" // Internauka. No. 20-5 (196). P.: 33-34.
13. Anesa, M. et al. (2019) The legitimation of corporate tax minimization // Accounting, Organizations and Society. Vol. 75. P.: 17-39.
14. Yadrikhinskiy, S.A. (2019) Optimization of the tax payment as a legitimate interest of the taxpayer // State and Law. No. 7. P.: 123-131.

Contact

Yuri Sidorov

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the RF
66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia
sidorov-yv@ranepa.ru

Pavel Bochkov

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the RF
66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia
Bochkov05@mail.ru

Ekaterina Blinova

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the RF

66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia

Yekaterina-blinova-00@bk.ru