

УДК 336.201

К ВОПРОСУ О СОДЕРЖАНИИ ТЕРМИНА «НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ»

Мухина Евгения Ринатовна

кандидат экономических наук
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье приведена характеристика термина «налоговая оптимизация» в отражении различных исследователей. Дана характеристика предложенным определениям. Сформулирована цель налоговой оптимизации.

Ключевые слова: налоговая оптимизация; налоговый контроль; налоговое планирование; налогоплательщик.

THE ISSUE OF CONTENT OF THE TERM «TAX OPTIMIZATION»

Mukhina Evgeniya Rinatovna

candidate of economical sciences
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article describes the characteristics of the term «tax optimization» in the reflection of various researchers. The characteristics of the proposed definitions is given. The purpose of tax optimization is formulated.

Key words: tax optimization; tax control; tax planning; the taxpayer.

Вопросы оптимизации налогообложения исследованы в трудах многих российских исследователей (А.В. Брызгалин, В.А. Быстрых, Н.И. Девяткин, А.П. Зрелов, И.И. Кучеров, О.А. Макарова, Д.Е. Нелюбин, К.В. Новоселов, О.Н. Ногина, И.В. Осокина, А.Н. Попонова, Е.В. Поролло, В.М. Родионова, М.А. Солярик, Р.Г. Сомоев, Т.Г. Шешукова, Т.Ф. Юткина, А.Ф. Яцков). В современных кризисных условиях эта проблема приобретает особую актуальность.

Проблема налоговой оптимизации тесно связана с налоговым планированием и налоговым менеджментом. На наш взгляд, целью налогового планирования выступает налоговая оптимизация, то есть легальная минимизация налоговых платежей и сборов в бюджетную систему.

К сожалению, на законодательном уровне понятие налоговой оптимизации нигде не зафиксировано в отличие от более широкого понятия налогового контроля, под которым понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации [1].

Рассмотрим мнения отечественных исследователей по вопросу сущности налоговой оптимизации (таблица 1).

Таблица 1

**Характеристика термина «налоговая оптимизация»
в отражении российских исследователей**

№	Автор	Определение	Комментарии автора
1	Артемьева А.Н.	Налоговая оптимизация – это система различных схем и методик, позволяющая организации выбрать оптимальное решение для конкретной ситуации в хозяйственной деятельности [2]	Артемьева А.Н. обращает внимание на организационную и методическую стороны налоговой оптимизации, говоря, что это совокупность определенных схем и методик

2	Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н.	Налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов [3]	Прослеживается правовая направленность в данном определении. Коллектив авторов Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. делают акцент на правомерных действиях налогоплательщиков
3	Кацыка А.В.	Налоговая оптимизация – это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором места, времени и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений с целью увеличения денежных потоков компании за счет налоговой оптимизации и минимизации налоговых платежей [4]	Прослеживается правовая направленность в данном определении. Кацыка А.В. делает акцент на правомерных действиях налогоплательщиков, а также подчеркивает возможное увеличение денежных поступлений за счет схемы налоговой оптимизации
4	Кучеров И.И.	Налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязанностей посредством целенаправленных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов [5]	Прослеживается правовая направленность в данном определении. Помимо этого, Кучеров И.И. говорит о снижении налогового бремени (уменьшении размера налоговых обязанностей)

5	Михайлова Н.В.	Налоговая оптимизация – это организационные мероприятия, урегулированные и (или) не противоречащие действующему законодательству, система различных схем и методик, связанных с выбором места, времени и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений с целью увеличения денежных потоков компании за счет налоговой оптимизации и минимизации налоговых платежей [6]	Наиболее комплексное определение, включающее в себя правовые аспекты, организационные моменты, вопросы, связанные с возможностью увеличения денежных поступлений
---	----------------	--	--

С нашей точки зрения, налоговую оптимизацию следует рассматривать как один из элементов налогового контроля, предусматривающий формирование оптимальной с точки зрения налогоплательщика системы управления налогами и сборами.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ. Ч. 2.
2. Артемьева А.Н. Оптимизация налогообложения // Налоговый вестник. 2009. № 6. С. 45.
3. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика. Екатеринбург: Изд-во «Налоги и финансовое право», 2002. С. 40.
4. Кацыка А.В. Оптимизация налогообложения в рамках существующего законодательства // Консультант бухгалтера. 2007. № 12. С. 67.
5. Кучеров И.И. Налоговое право России. М.: ЮрИнфоР, 2001. С. 117.
6. Михайлова Н.В. Понятие, содержание и принципы оптимизации налогообложения в Российской Федерации в условиях кризиса // Право и экономика [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://education.law-books.ru/shop/7-11-10/7-11-10-12.doc>