

Собственник



Главный редактор
Л. Нусупбаева

Редактор

К. Паталахина

Помощник редактора

О. Перекрестова

Отдел подписки

А. Киященко

Верстка

Л. Адонина

Корректор

Н. Григорьева

Подписка принимается
в пунктах подписки по каталогам:
«Казпочта», «Эврика пресс»,
«Евразия пресс», «Kaz Press».
Подписные индексы – 25788; 75788; 75120;
75511; 75514; 75119; 75559

Региональные дилеры:

г. Аксай, тел. (71133) 34442

г. Актобе, тел.: (7132) 578438, 738084

г. Караганда, тел.: (7212) 493350,

493935, 909333, 437087

г. Кокшетау, тел. (7162) 254090

г. Павлодар, тел. (7182) 321585

г. Петропавловск, тел. (7152) 464093

г. Уральск, тел. (7112) 508805

г. Усть-Каменогорск, тел. (7232) 767451

г. Шымкент, тел. (7252) 558279

г. Экибастуз, тел. (7187) 755554

г. Талдыкорган, тел. (7282) 256032

Вопросы в адрес редакции направляйте
по e-mail: vivat.fip@alnet.kz
www.vivatpress.kz.

Адрес редакции:

050060, г. Алматы,

ул. Тимирязева, д. 80, офис 19

Журнал зарегистрирован
в Министерстве культуры и информации
Республики Казахстан
Свидетельство № 8390-Ж от 08.06.2007 г.
Мнение авторов не всегда отражает точку
зрения редакции. Перепечатка материалов,
опубликованных в журнале, допускается
с письменного разрешения редакции.
Ссылка на журнал обязательна.
Ответственность за достоверность
фактов и сведений, содержащихся
в публикациях, несет автор.

Объем 1,5 п. л., формат 60x84/8. Тираж 2000 экз.
Отпечатано в ТОО «VIVAT PRESS»
ул. Тимирязева, д. 80, офис 19

По всем вопросам обращайтесь к дилеру
по подписке по тел.: (727) 2743351, 2753601

БЮЛЛЕТЕНЬ

Финансы и право

ВЫПУСК № 47 (505)
15 – 21 ноября 2010 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

- II- Правительство Республики Казахстан
(постановления, распоряжения)
- II-0197 Об утверждении требований к техническому
оборудованию и порядка его применения стр. 2
- II-0198 Об утверждении формы и Правил составления
и представления отчета недропользователей
по исполнению обязательств по размеру
расходов, направляемых на обучение,
повышение квалификации и переподготовку
работников, являющихся гражданами
Республики Казахстан, задействованных
при исполнении контракта, или обучение
граждан Республики Казахстан
по перечню специальностей,
согласованному с компетентным органом стр. 3
- II-0153 Об утверждении перечня лекарственных
средств любых форм, в том числе
лекарств-субстанций; изделий медицинского
(ветеринарного) назначения, включая
протезно-ортопедические изделия,
сурдотифлотехники и медицинской
(ветеринарной) техники; материалов,
оборудования и комплектующих
для производства лекарственных средств
любых форм, в том числе лекарств-субстанций,
изделий медицинского (ветеринарного)
назначения, включая протезно-ортопедические
изделия, и медицинской (ветеринарной)
техники, импорт которых освобождается
от налога на добавленную стоимость стр. 7
- R- разъяснения, комментарии, вопросы-ответы,
ситуации, консультации специалистов
- R-1693 М. Жумабаева «Процесс формирования
налоговой политики предприятия:
факторы и условия, его определяющие» стр. 14
- R-1694 С. Муслимова «Некоторые вопросы
отражения в декларациях прихода
оборудования из Российской Федерации» стр. 19

R-1693 Процесс формирования налоговой политики предприятия: факторы и условия, его определяющие

Мырзабике Жумабаева, кандидат экономических наук, доцент Международной Академии Бизнеса

Исходя из определения налоговой политики предприятия как модели его поведения, представленной системой целей, задач и средств их достижения, реализуемых в сфере налоговых отношений, определим последовательность мер по разработке налоговой политики предприятия в виде соответствующего алгоритма.

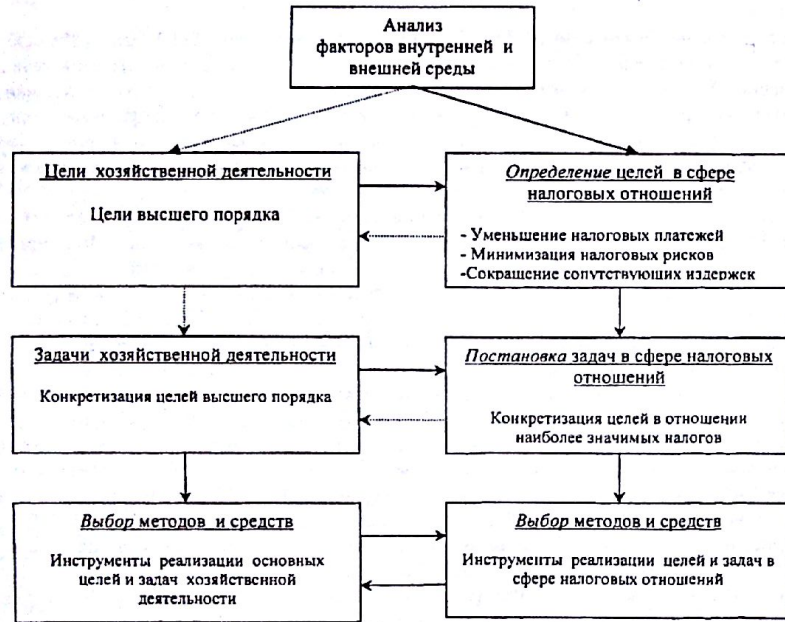


Рисунок 1. Алгоритм разработки налоговой политики предприятия

1. На первом этапе разработки налоговой политики анализируются различные характеристики внутренней и внешней среды предприятия и определяется степень их влияния на сферу налоговых отношений, при этом в результате проведенного анализа должны быть получены ответы на следующие вопросы:
 - каковы общие условия ведения бизнеса (законодательное регулирование, формальные правила ведения предпринимательской деятельности и обычаи делового оборота);
 - какова общая стратегия развития предприятия, и какие направления деятельности являются наиболее приоритетными;
 - насколько сильна конкуренция в отрасли, и существуют ли возможности для использования различных механизмов ценового регулирования при разработке налоговой политики;
 - велика ли доля налоговой составляющей в издержках фирмы, и какие налоги имеют наибольший удельный вес в структуре налоговых платежей;
 - в каком направлении происходит развитие налогового законодательства, и каким образом происходящие изменения влияют на деятельность фирмы;
 - насколько серьезными являются последствия тех или иных решений в области налогообложения с точки зрения возможности выявления допущенных нарушений и ответственности за их совершение;
 - каким ресурсным потенциалом (финансовым, кадровым, информационным) обладает фирма для реализации принятых решений.

Полученные в результате анализа ответы являются исходными предпосылками для формирования налоговой политики предприятия, которые необходимо учитывать на всех этапах ее разработки и реализации. На втором этапе определяются цели, которые необходимо достичь в ходе ее реализации, что предполагает описание конечного состояния системы, соответствующего параметрам, заданным субъектом налоговой политики. Цели налоговой политики определяются не только спецификой налоговых отношений, но и целями вступают в противоречие друг с другом и требуют дополнительных корректировок в ту или иную сторону. Очевидно, что коммерческое предприятие создается не только с целью уплаты налогов, а для получения прибыли перед предприятием, и в большинстве случаев должны быть подчинены им. Вместе с тем налоговые отношения, возникающие между государством и предприятием, характеризующиеся очевидным неравноправием сторон. Ограничения правового и экономического характера, исходящие от государства, сужают область принятия решений предприятием и во многих случаях приводят к корректировке общих целей его развития.

Задача предприятия при разработке налоговой политики состоит в том, чтобы, с одной стороны, оставаться в рамках правового поля, а с другой – в максимальной степени учесть стратегические цели и задачи, стоящие перед ним, как самостоятельным хозяйствующим субъектом.

Таким образом, общая стратегия развития предприятия, с одной стороны, и правовые ограничения – с другой, определяют область формирования налоговой политики предприятия.

- Область интересов предприятия – это набор возможных целей и задач, которые соответствуют приоритетным направлениям развития предприятия.
- Область возможных действий – это спектр решений, которые находятся в рамках правового поля, определенного государством.

Область интересов предприятия определяет и, соответственно, ограничивает цели и задачи налоговой политики предприятия, в то время как область возможных действий устанавливает методы и способы реализации этих целей и задач.

Область 1 – область принятия решений, соответствующих приоритетам развития предприятия, реализация которых невозможна без возникновения соответствующих экономических и административных санкций в силу ограничений со стороны государства.

Область 2 – область принятия решений, реализация которых возможна в рамках государственной налоговой политики, однако, принятые решения не вписываются в стратегию развития предприятия. Многие предприятия часто вынуждены принимать решения в рамках данной области, жертвуя некоторыми перспективными направлениями развития.

Область 3 (область пересечения) – оптимальная область, соответствующая пересечению области интересов предприятия с областью решений, совместимых с государственной налоговой политикой, которая представлена мерами экономического и правового характера.

Как видно из представленного рисунка, наиболее приоритетной с точки зрения формирования налоговой политики представляется область 3, где предприятие может развиваться в рамках существующего правового поля. При этом чем более мягкими являются ограничения со стороны государства, тем больше степень свободы предприятия при формировании налоговой политики.

С нашей точки зрения, с момента зарождения современной налоговой системы Казахстана до настоящего времени область формирования налоговой политики предприятий была минимальной. Налоговая политика, проводимая государством в течение этого периода, в столь незначительной степени учитывала интересы развития бизнеса, что нарушение налогового законодательства стало для подавляющего большинства предприятий единственным способом выживания.

На данном этапе мы ограничимся выводом о том, что цели налоговой политики зависят от действия множества различных факторов, часть из которых находится за рамками собственно налоговых отношений.

3. На третьем этапе формирования налоговой политики осуществляется постановка задач, которые должны обеспечивать конкретизацию целей, определенных на втором этапе. На этапе формулирования задач также возможно возникновение противоречий между задачами, определяемыми непосредственно условиями налогообложения предприятия и общими условиями осуществления предпринимательской деятельности, которые должны быть сбалансированы при формировании налоговой политики.

4. На четвертом этапе определяются методы и средства реализации налоговой политики, т.е. конкретные инструменты и способы их применения, которые могут быть использованы субъектом налоговой политики для достижения поставленных задач. Методы и средства реализации налоговой политики определяются как спецификой решаемых задач, так и возможностями субъекта налоговой политики.

Игнорирование этого принципа приводит к тому, что конечный результат проводимой политики не соответствует поставленным целям. Использование стратегии «цель оправдывает средства» в долгосрочном периоде не только не приводит к реализации цели, но и в большинстве случаев дискредитирует саму цель.

Формирование налоговой политики, также как разработка любых управленческих решений, должно основываться на анализе факторов, влияющих на деятельность субъекта налоговой политики и вносящих тот или иной вклад в определение его приоритетов в процессе принятия этих решений. Во многих случаях характер такого влияния не может быть изменен с помощью целенаправленного воздействия предприятия и предполагает значительную степень гибкости налоговой политики, позволяющую адаптировать ее к складывающейся комбинации возможностей и ограничений.

Разграничение между внутренними и внешними факторами формирования налоговой политики предприятия на практике провести достаточно сложно. Любая классификация в данном случае будет являться условной, поскольку, строго говоря, все характеристики деятельности предприятия являются результатом его взаимодействия с внешней средой, в то время как влияние внешних факторов опосредовано спецификой самого предприятия.

Назовем условно внутренними факторами все те параметры функционирования предприятий, которые не связаны с государственным регулированием экономики в целом, а являются отражением специфических характеристик процесса производства и реализации продукции. Указанные характеристики влияют как на структуру и размеры налоговых платежей, так и на взаимоотношения предприятия с государством в рамках исчисления и уплаты налогов.

В свою очередь, под внешними факторами формирования налоговой политики предприятия будем понимать различные направления государственного регулирования, являющиеся для всех хозяйствующих субъектов «правилами игры», которые необходимо принимать во внимание при разработке всех налоговых решений.

К числу наиболее важных внутренних факторов можно отнести:

– масштаб деятельности предприятия.

Очевидно, что степень заинтересованности государства с точки зрения формирования доходной части бюджета неодинакова по отношению к малому предприятию и транснациональной корпорации. Это не означает, что транснациональная корпорация находится в данной ситуации в заведомо худшем положении, чем малое предприятие. Как это обычно бывает, все недостатки являются продолжением достоинств.

Как правило, налоговая политика крупных предприятий отличается значительным консерватизмом. Во многих спорных ситуациях, когда речь идет о незначительных (для данного предприятия) суммах, руководство предпочитает уплатить налог, нежели вступить в конфронтацию с налоговыми органами. Несмотря на наличие значительных ресурсов, далеко не каждое неправомерное решение налоговых органов оспаривается в судебном порядке. Более того, даже обнаружив пробел в налоговом законодательстве, крупные предприятия предпочитают сначала опробовать решение вопроса в судебном порядке на каком-нибудь небольшом, зачастую специально созданном для этого предприятии, чтобы лишний раз не привлекать внимание налоговых органов к своей деятельности.

Для минимизации налоговых платежей данными предприятиями используются чрезвычайно сложные схемы, с вовлечением множества звеньев – дочерних структур, посреднических организаций, которые в большинстве случаев имеют практически безупречное юридическое оформление. Кроме того, для такого рода предприятий уменьшение налоговых платежей с помощью методов, используемых мелкими и средними предприятиями, во многих случаях неприемлемо. Необходимость выхода на международный рынок капитала для привлечения дополнительных финансовых ресурсов заставляет предприятия отказываться от занижения финансовых результатов хозяйственной деятельности в целях минимизации налоговых платежей.

В отличие от крупных предприятий небольшие организации уделяют гораздо меньше внимания вопросам исчисления и уплаты налогов. Как правило, удельный вес расходов, связанных с решением тех или иных задач в области налогообложения, в общей структуре управленческих расходов значительно меньше, что является результатом сравнительно меньшей актуальности данной проблемы. Это определяется, с одной стороны, недостаточным вниманием к их деятельности со стороны налоговых органов, а с другой – более низкой долей налоговых платежей в структуре совокупных издержек;

– форму собственности.

Еще одним фактором, оказывающим влияние на формирование налоговой политики предприятия, является форма собственности хозяйствующего субъекта и источники финансирования его деятельности.

Очевидно, что стремление уменьшить налоговые платежи и источники финансирования его деятельности денежные средства от коммерческой деятельности, и у тех, чьи издержки полностью покрываются за счет бюджетного или иного вида целевого финансирования. Основной приоритет налоговой политики многих предприятий, финансирование которых производится из бюджета – соблюдение требований налоговых органов и уплата налогов при достаточности средств финансирования. Штрафные санкции и пени, уплачиваемые государственными предприятиями по результатам налоговых проверок, часто являются результатом недофинансирования, а также неэффективного использования выделенных ресурсов.

Вместе с тем вопрос об эффективности использования бюджетных средств практически никогда не увязывается контролирующими органами, осуществляющими проверку предприятий, финансируемых из

КОНСУЛЬТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

бюджетов различных уровней, с чрезмерно высокой долей налоговых платежей в структуре издержек государственных предприятий, поскольку в ходе проверок вопрос правильности исчисления и уплаты налогов рассматривается в основном с точки зрения возможного занижения налоговых обязательств.

Кроме того, на практике различны и экономические последствия наступления ответственности за нарушение налогового законодательства для государственных и частных предприятий.

Государство, являясь собственником предприятия, во многих случаях принимает меры для недопущения его банкротства. В этом случае из бюджета выделяются дополнительные средства для погашения образовавшейся недоимки по налогам, а также суммы пеней и штрафов;

– отраслевую специфику.

На разработку комплекса мероприятий налоговой политики оказывает влияние и отраслевая принадлежность предприятия. Чем больше доля налоговых платежей в структуре затрат компании, тем более важным является процесс управления налоговыми платежами, исходной предпосылкой которого является разработка налоговой политики.

Отраслевая специфика определяет, в первую очередь, следующие параметры деятельности предприятия, имеющие значение для выработки налоговой политики.

При разработке налоговой политики наибольшее внимание должно уделяться именно тем налогам, на уплату которых отвлекаются наиболее значительные средства. При этом важно обращать внимание не только на объект налогообложения и налоговую базу, но также и на источник уплаты налога. Это связано с тем, что практически все налоги участвуют в формировании конечного финансового результата деятельности предприятия и уменьшение одних приводит к росту других и наоборот. Так, например, уменьшение налога на имущество и налога на рекламу увеличивает величину налога на прибыль, поскольку источником уплаты указанных налогов является балансовая прибыль предприятия;

– отношение налоговых органов к отрасли в целом.

Во многом отношение налоговых органов определяется масштабами деятельности предприятия. Вместе с тем существуют определенные сферы хозяйственной деятельности, которые в наибольшей степени привлекают к себе внимание налоговых органов вне зависимости от масштабов предприятия.

Так, при проведении налоговых проверок основное внимание, и как следствие, наибольшие доначисления приходится на следующие виды предприятий:

– организации, работающие на экспорт;

– организации оптовой торговли;

– организации, осуществляющие добычу, производство, использование драгоценных камней и металлов;

– строительные организации;

– организации, осуществляющие реализацию ГСМ.

Таким образом, степень налогового контроля неодинакова для различных отраслей экономики. Чем выше степень налогового контроля, тем больший потенциальный риск выявления налоговых правонарушений и тем консервативнее должна быть налоговая политика предприятия;

– общую стратегию развития.

Помимо отраслевой специфики, на формирование налоговой политики могут оказывать влияние и стратегические приоритеты, которые изменяются в зависимости от характеристик внешней среды и жизненного цикла предприятия.

Выделяют два стратегических направления, реализация которых приводит к соответствующим изменениям налоговой ситуации.

Первое можно охарактеризовать как «лидерство по затратам», развитие бизнеса в рамках которого обеспечивается за счет сокращения затрат, в том числе и путем сокращения расходов на оплату труда. Конкурентоспособность предприятия в этом случае достигается за счет более низких издержек. В результате налоговая ситуация меняется за счет увеличения КПП и сокращения социального налога.

Второе направление – «дифференциация», где рост стоимости бизнеса осуществляется за счет увеличения доходов, связанных с предложением продукции, необходимой определенной категории потребителей, готовых платить за это дополнительно. Налоговая ситуация при этом меняется за счет роста налогов, рассчитываемых на основе показателя выручки от реализации, а также с увеличением налога на доход за счет роста нормы прибыли по новым продуктам в сравнении с имевшимися ранее.

Изменение налоговой ситуации в части соотношения между различными видами налогов неизбежно приводит к смене приоритетов налоговой политики предприятия и смещению основных акцентов в сторону налогов, занимающих наибольший удельный вес.

Таким образом, для каждого предприятия в определенный момент времени существует значительное количество внутренних факторов, оказывающих влияние на приоритеты его налоговой политики. Чем более масштабна и диверсифицирована деятельность предприятия, чем более интегрирована в экономику страны и мировое хозяйство та или иная фирма, тем больше факторов приходится учитывать ее руководству при формировании целевых установок в области налогообложения и тем больше возможностей представляется при разработке комплекса мер налоговой политики.

Что же касается внешних факторов, главным из которых является государственная политика в области налогообложения, здесь можно отметить общие закономерности, характеризующие те или иные стереотипы налогового поведения предприятий.

Несмотря на то, что связь между хозяйственными решениями, которые принимаются предприятиями, и налоговой политикой государства представляется не всегда очевидной, а временной интервал, отделяющий те или иные меры государственного воздействия от ожидаемого результата, часто бывает продолжительным, предпосылки формирования налоговой политики предприятия в значительной степени зависят от характеристик налоговой системы и общей экономической ситуации.

Само развитие взаимоотношений между государством и налогоплательщиками подтверждает этот вывод. Так, по мере развития налогового законодательства более цивилизованными становятся и действия предприятий налогоплательщиков, поскольку меняется сам поход к управлению налоговыми платежами. Даже при осуществлении операций, связанных с оптимизацией налоговых платежей, многие предприятия стараются следовать если не духу, то, по крайней мере, букве закона.

Так, например, один из наиболее распространенных в настоящее время способов минимизации налоговых платежей – использование пробелов в налоговом законодательстве, несмотря на общую негативную оценку многих специалистов, является гораздо более цивилизованным методом организации бизнеса, нежели простое сокрытие объектов налогообложения. Таким образом, совершенствование налогового законодательства, а также общее улучшение экономической ситуации являются, на наш взгляд, важнейшими факторами, которые оказывают влияние на эволюцию содержания налоговой политики предприятия.

Любое предприятие является открытой системой, и успех бизнеса в значительной степени зависит от адекватности его взаимодействия с окружающим миром. Будучи открытой системой, предприятие имеет возможность приспосабливаться к изменениям внешнего окружения, чтобы обеспечить выживание и достижение поставленных им целей. Чем большую агрессивность демонстрирует внешняя среда, тем более многочисленными и совершенными механизмы защиты применяет предприятие.

Не умаляя значение внутренних факторов, характерных для каждого конкретного предприятия и определяющих специфику его приоритетов в области налогообложения, по нашему мнению, на данном этапе одним из главных факторов, влияющих на формирование налоговой политики предприятий, является государственная политика в области налогообложения.

Уклонение от налогообложения, наращивание кредиторской задолженности по налогам перед бюджетом, использование свободных экономических зон и другие мероприятия по снижению налогового давления стали универсальными инструментами для большинства налогоплательщиков. Даже те различия между предприятиями разных отраслей экономики, которые выявлялись в процессе проводимых исследований, объяснялись не производственными, ресурсными или сбытовыми характеристиками предприятий, а именно неодинаковыми режимами налогообложения, установленными государством.

Учитывая особую значимость государственной налоговой политики в процессе выработки управленческих решений предприятия в области налогообложения, считаем, что анализ налоговой политики государства, ее целей, задач и регулятивных возможностей, а также основных направлений и результатов реформирования налоговой системы заслуживает отдельного рассмотрения.



Тренинги и семинары. «Global Education Provider»

Торговое финансирование: документарные аккредитивы и банковские гарантии	26 – 27 ноября 10.00 – 17.00	39 000	Абельтаева Г.
Основы финансового менеджмента (для нефинансистов)	29 – 30 ноября 14.00 – 20.00	39 000	Слюсарева Н.
Законодательное регулирование таможенного союза	29 – 30 ноября 10.00 – 17.00	42 000	Джангозин С.
Регламентированные закупки в 2010 году. Изменения и новые процедуры в закупках	2 – 3 декабря 10.00 – 17.00	39 000	Ольховая С.
«Учет затрат и бюджетирование» (для финансовых институтов)	8 – 9 декабря 14.00 – 20.00	41 000	Слюсарева Н.
Государственное администрирование валютных операций	21 – 22 декабря 10.00 – 17.00	46 000	Шеломенцев И.
Претензионная исковая работа	10 декабря 10.00 – 17.00	32 000	Кобжанова Э.
Анализ финансовой отчетности	10 декабря 14.00 – 20.00 11 декабря 10.00 – 17.00	41 000	Рустемова М.

Предлагаем посетить наш сайт WWW.GEP.KZ, на страницах которого вы сможете найти полезную информацию: расписание семинаров; обзоры рынка труда и заработных плат в Республике Казахстан; статьи и исследования по управлению персоналом.

Ждем Ваших заявок: тел.: (727) 295-47-90, 295-47-91.