

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. НАЛОГОВАЯ ТАКТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ РИСКА НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ ПО НДС

Андреев В.И., доцент, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский госагроуниверситет им. Н.И. Вавилова, г. Саратов;

Зотова М.А., заведующий сектором, сектор стимулирования развития отраслей, Поволжский научно-исследовательский институт экономики и организации агропромышленного комплекса, г. Саратов;

Исаева Т.А., магистрант, направление «Экономика», Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина, г. Саратов

В статье рассмотрены особенности выбора налоговой тактики на предприятиях в рамках определенной налоговой стратегии по налогу на добавленную стоимость (НДС). Рассмотрено изменение показателя доли НДС, исчисленного к уплате, в общей сумме исчисленного налога в целом по Российской Федерации и по Саратовской области. Особое внимание уделено поиску взаимосвязи между ежегодными платежами НДС в бюджет и коэффициентом автономии. Выявлена и описана налоговая тактика по учету НДС, используемая на большинстве предприятий, нацеленных на снижение риска выездной налоговой проверки. Предложено в отдельных случаях при планировании налогообложения определять величину допустимого уровня прироста НДС, уплачиваемого в бюджет, исходя из величин, полученных из функции, описывающей взаимосвязь суммы налога к уплате в бюджет на конец периода и значения коэффициента автономии.

Литература

1. Алайкина Л.Н. и др. Методы управления налоговым риском на предприятиях сельского хозяйства [Текст] / Л.Н. Алайкина, О.К. Котар, Т.А. Исаева // Успехи современной науки и образования. – 2016. – Т. 2; №4. – С. 92-99.
2. Алайкина Л.Н. и др. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро- и микроуровне: монография [Текст] / Л.Н. Алайкина, В.И. Андреев, Т.А. Исаева, О.К. Котар, С.Н. Крылов, Л.Н. Кузнецова, Н.А. Новикова. – Саратов: Саратовский источник, 2016. – 223 с.
- 3.
4. Андреев В.И. и др. Влияние налогового бремени на сбор налогов в бюджет государства [Текст] / В.И. Андреев, Т.А. Исаева, С.Н. Крылов // Научное обозрение: теория и практика. – 2016. – №6. – С. 52-63.
5. Андреев К.Л. Анализ финансовых показателей сельскохозяйственных предприятий, дифференцированных по степени задолженности по налогам [Текст] / К.Л. Андреев, В.И. Андреев, Т.А. Исаева // Вестник Омского университета; Сер. : Экономика. – 2016. – №1. – С. 166-173.
6. Андреев К.Л. Финансовое состояние и стратегия развития сельскохозяйственных предприятий Базарно-Карабулакского района Саратовской области [Текст] : монография / К.Л. Андреев, В.И. Андреев, А.В. Дедюрин, Т.А. Исаева. – Саратов : Наука, 2013. – 200 с.

Ключевые слова

Налоговое планирование; налоговая проверка; налоговая тактика; налог на добавленную стоимость; система налогообложения.

Андреев Виктор Иванович

Зотова Марина Александровна

Исаева Татьяна Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В статье рассмотрены особенности выбора налоговой тактики на предприятиях в рамках определенной налоговой стратегии по налогу на добавленную стоимость (НДС). Дано описание двух основных видов тактик предприятий по уплате НДС с дифференцированием организаций по частоте возникающих налоговых проверок. Авторы отмечают, что при соблюдении всех норм законодательства по исчислению и уплате НДС в бюджет, при полной регистрации всех фактов хозяйственной деятельности по всем принципам ведения бухгалтерского учета, в отдельных кварталах в организации неизбежно образуются в итоге суммы налога к возмещению из бюджета. Данный факт увеличивает риск налоговой проверки НДС.

Статья содержит достаточный объем аналитической информации, которая необходима для рассмотрения изменений показателя доли НДС, исчисленного к уплате в бюджет в общей сумме исчисленного налога в целом по Российской Федерации и по Саратовской области.

Авторами предложенной к публикации статьи предпринята попытка выявления взаимосвязи между ежегодными платежами НДС в бюджет и коэффициентом автономии. Выявлена и описана налоговая тактика по учету НДС, используемая на большинстве предприятий, нацеленных на снижение риска выездной налоговой проверки. С ростом коэффициента автономии, организации становятся готовы повысить сумму, подлежащую уплате в бюджет по НДС. При этом безопасным ежегодным приростом, при котором не снижается финансовая устойчивость предприятия, будет считаться прирост налога к уплате на менее чем 1%.

В авторском исследовании предложено в отдельных случаях при планировании налогообложения определять величину допустимого уровня прироста НДС, уплачиваемого в бюджет, исходя из величин, полученных из функции, описывающей взаимосвязь суммы налога к уплате в бюджет на конец периода и значения коэффициента автономии.

Статья представляет определенный научный и практический интерес и может быть рекомендована для публикации в журналах, включенных в список Высшей аттестационной комиссии РФ.

Рубцова В.Н., д.э.н., в.н.с., Институт аграрных проблем Российской Академии наук, г. Саратов.

1. TAXATION

1.1. TAX STRATEGY OF THE ENTERPRISE IN THE PLANNING OF THE RISK OF TAX VAT INSPECTION

V.I. Andreev, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting, analysis and audit, Saratov state agrarian university in honor of N.I. Vavilov, Saratov city;

M.A. Zotova, head of stimulation and Development of branches of Povolzhsky research institute

of economic and organization of agroindustrial complex, Saratov city;

T.A. Isaeva, undergraduate of economic, Stolypin Volga region institute of management, Saratov city

The article examines specifics of tax tactics choice in enterprises based on a particular tax strategy of value added tax. It presents the analysis of rate of VAT payable in the total amount of the estimated tax in the whole of Russia and in the Saratov region. There is a special view of the relationship between the annual VAT payments to the budget and the index of enterprise autonomy. The article has description of VAT tactics used by most enterprises, is aimed to reducing the risk in the tax control field. It proposed in some cases, the planning of taxation to determine the amount of allowable growth level of VAT paid to the budget on the basis of the values obtained from the function describing the relationship of the amount of tax payable to the budget at the end of the period and the index of enterprise autonomy.

Literature

1. Alikina L.N. et al. Tax risk management methods for agricultural enterprises [Text] / L.N. Alikina, D.C. Kotar, T.A. Isaev // Successes of co-temporary science and education. – 2016. – Vol. 2; no. 4. – Pp. 92-99.
2. Alikina L.N. et al. Estimation of the tax burden as a factor of economic development at the macro and micro level: monograph [Text] / L.N. Alikina, V.I. Andreev, T.A. Isaev, O.K. Kotar, S.N. Krylov, L.N. Kuznetsova, N. Novikov. – Saratov: Saratov-sky source 2016. – 223 p.
3. Andreev V.I. et al. Effect of the tax burden to collect taxes in the state budget [Text] / V.I. Andreev, T.A. Isaev, S.N. Krylov // Scientific review: theory and practice. – 2016. – No. 6. – Pp. 52-63.
4. Andreev K.L. Financial analysis of agricultural enterprises, differentiated by the degree of tax debts [Text] / K.A. Andreev, V.I. Andreev, A.T. Isaev // Bulletin of Omsk University; Ser. : Economics. – 2016. – No. 1. – Pp. 166-173.
5. Andreev K.L. et al. Financial condition and strategy of development of agricultural enterprises Bazarno-Karabulak district of Saratov region [Text] : monograph / K.L. Andreev, V.I. Andreev, A.V. Deguerin, T.A. Isaev. – Saratov : Nauka, 2013. – 200 p.

Keywords

Tax planning; tax control; tax tactic; value added tax; system of taxation.