

О.Ф. Омарова к.э.н., профессор
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
Россия, г. Махачкала

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Аннотация. В статье рассмотрены некоторые вопросы организации бухгалтерского, налогового учета и налогового регулирования в системе железнодорожного транспорта.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, налоговый учет, налоговое регулирование, система, структура.

Особенностью организации деятельности железнодорожного транспорта является наличие разветвленной структуры обособленных подразделений, которые заняты выполнением отдельных работ, необходимых для целей обеспечения и (или) обслуживания перевозочного процесса, и территориально удаленных от основного центра управления.

Налоговый учет в системе железнодорожного транспорта осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также для обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет, внебюджетные фонды.

Налоговый учет – эта система сбора, обобщения и отражения информации по налогообложению на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ /17/. Именно такое определение соответствует концепции формирования налогового учета в системе железнодорожного транспорта, позволяет интегрировать налоговый и бухгалтерский учет и обеспечивает снижение затрат на

формирование налоговой отчетности и одновременно повышает контрольные функции учета.

Организация и ведение налогового учета в компании осуществляется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы в системе железнодорожного транспорта, службами бухгалтерского и налогового учета территориальных филиалов, бухгалтериями, действующими в структурных подразделениях филиалов.

Система налогового учета в системе железнодорожного транспорта строится на некоторых принципах, основными из которых можно назвать следующие:

налоговый учет должен осуществляться в соответствии с выбранной налогоплательщиком учетной политикой (обособленные подразделения налогоплательщиков, ведущие налоговый учет с целью исчисления налогов, уплачивать их по месту нахождения, обязаны пользоваться учетной политикой, сформированной налогоплательщиком);

система налогового учета организовывается налогоплательщиком самостоятельно, но при этом должен соблюдаться принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. в разных налоговых периодах должны применяться одни и те же правила;

непрерывности отражения объектов учета для целей налогообложения, при этом возможны ситуации, когда на практике результаты некоторых операций учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет;

отражение объектов учета в хронологическом порядке.

Налоговый учет в системе железнодорожного транспорта осуществляется на основании положения об учетной политике для целей налогообложения открытого акционерного общества «Российские железные дороги», которое утверждается ежегодно приказом. Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации

об объектах налогообложения и налоговых базах отчетных (налоговых) периодов, организацию единого учетного процесса в системе железнодорожного транспорта» (включая составление налоговой отчетности), осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджеты различных уровней налогов и сборов с учетом особенностей финансово-экономической деятельности предприятия. Данный нормативный документ обязателен для исполнения всеми подразделениями системы железнодорожного транспорта.

Одним из направлений деятельности Департамента налоговой политики и методологии налогового учета системы железнодорожного транспорта является создание внутреннего контроля, позволяющей оперативно выявлять риски и предупреждать потенциальные ошибки непосредственно на этапе отражения хозяйственной операции в учете.

Опыт крупнейших международных компаний показывает, что система внутреннего контроля является важнейшим фактором обеспечения достоверности данных учета и отчетности. Система внутреннего контроля основывается на соотнесении бизнес-процессов компании и рисков, которые возникают в рамках этих бизнес-процессов.

В систему внутреннего контроля включаются:

- единое стандартизированное методологическое описание учетных процессов подразделений системы железнодорожного транспорта и его дочерних обществ;
- автоматизация учетных процессов на основе единой методологии;
- специализация бухгалтерских работников по участкам учета;
- постоянное обучение и повышение квалификации кадров.

Значительная роль в системе внутреннего контроля отведена организации системы бухгалтерского и налогового учета в рамках общих центров обслуживания (ОЦО) в специализированных подразделениях, которым предполагается передать учетные функции. ОЦО представляют собой организационную модель, при которой часть существующих бизнес-процессов компа-

нии передаются в отдельное подразделение со своей организационной структурой и системой управления. Этого своего рода внутренний аутсорсинг, при котором административное руководство над сегментом деятельности компании, переданным в ОЦО, остается внутри компании.

Основная цель создания ОЦО – снижение затрат и повышение эффективности работы предприятия. Объективным фактором перехода системы железнодорожного транспорта на систему ОЦО является то, что централизация системы бухгалтерского и налогового учета позволит руководству получать стандартизированную, достоверную и оперативно формируемую информацию по всем подразделениям, что также сделает более прозрачной и управляемой деятельность компании в целом. Кроме того такая система позволяет обеспечить системное обучение и сохранить штат квалифицированных работников. Система железнодорожного транспорта в основу образования ОЦО закладывает переход от принципа формирования отчетности на основе суммирования балансов многочисленных структурных подразделений и филиалов к принципу формирования отчетности путем централизации процессов учета с сохранением возможности формирования соответствующей необходимой отчетности по структурным подразделениям. Централизация системы бухгалтерского и налогового учета позволит повысить достоверность информации по всем филиалам системы железнодорожного транспорта. В рамках ОЦО сформируется механизм ответственности как работников филиалов – за своевременную и качественную подготовку первичных документов, своевременное представление их в бухгалтерскую службу, так и работников ОЦО – за правильность и своевременность отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете на основе первичных документов.

Основными целями централизации являются:

- повышение финансовой прозрачности и оперативности бухгалтерской и налоговой информации, сокращение сроков подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности, повышение ее достоверности в результате создания единого информационного пространства;

- создание эффективной системы внутреннего контроля;
- оптимизация и ускорение первичного документооборота;
- повышение управляемости за счет стандартизации учетных процессов.

Для достижения поставленных целей в системе железнодорожного транспорта решается ряд задач, базирующихся на стандартизации бизнес-процессов, разработке детальных регламентов, формировании оптимальной структуры бухгалтерского баланса. Построение ОЦО в компании осуществляется на основе лучших мировых практик.

Сущность налогового планирования заключается в том, что каждый налогоплательщик имеет право использовать допустимые законом средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязанностей. Таким образом, основной целью налогового планирования является оптимизация налоговых платежей, минимизация налоговых потерь по каждому налогу или по их совокупности, повышение объема оборотных средств и как результат увеличение реальных возможностей для дальнейшего развития организации, повышения эффективности ее работы.

Налоговое планирование в организации основывается на трех подходах к минимизации налоговых платежей:

- использование льгот при уплате налогов;
- разработка учетной политики;
- контроль над сроками уплаты налогов/32/.

Соответственно основы налогового планирования составляют:

- учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства;
- разработка учетной политики предприятия и проведение договорных компаний с учетом их налоговых последствий;
- правильное и полное исчисление всех установленных законом льгот, освобождений от налогов и использования обязанностей налогоплательщиков;

- оценка возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, а также различных налоговых и инвестиционных налоговых кредитов.

В настоящее время возросло значение налогового планирования как фактора экономического роста предприятия, что обусловлено, прежде всего, следующими обстоятельствами:

- экономическая нестабильность и часто вносимые поправки в налоговое законодательство делают более конкурентоспособными те организации, которые оперативно реагируют на вносимые изменения, а сделать это, как правило, могут только предприятия, занимающиеся многовариантными расчетами налоговой оптимизации;

- налоговая экономия является резервом для увеличения чистой прибыли предприятия и позволяет осуществлять модернизацию, техническое перевооружение, закупку нового оборудования и т.п., т.е. служит источником финансирования инвестиционных долгосрочных программ и создает основу для финансовой значимости хозяйствующего субъекта;

- максимизация чистой прибыли создает условия для роста дивидендных выплат и соответственно стоимости акций и роста капитализации (цены предприятия).

Оптимизация налогообложения способна принести максимальный эффект именно в момент создания организации, поскольку планирование будущей деятельности происходит при условиях, когда еще не сделано ошибок, которые будет трудно исправлять в дальнейшем. Оптимизация налогообложения - это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации. Правильная оптимизация налогообложения (то есть оптимизация налогообложения, осуществляемая законными методами) и прогнозирование возможных рисков обеспечивают стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяют избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

С учетом вышеизложенного можно вывести формулу оптимизации налогообложения, под которой понимаются:

- оптимизация системы налогообложения на начальной стадии бизнеса;
- планирование и оценка налоговых рисков с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов;
- сопровождение и анализ сложных сделок с целью планирования и исключения негативных налоговых последствий;
- оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков;
- разработка хозяйственных договоров и прочей документации с целью снижения налоговых рисков;
- мониторинг действий налоговых органов при проведении налоговой проверки на предмет соблюдения налогового законодательства;
- профессиональная подготовка возражений по акту налоговой проверки и их защита в налоговых органах;
- грамотное ведение дел в суде по оспариванию решений налоговых органов с учетом сложившейся судебной практики.

Процесс работы по созданию и внедрению системы оптимизации налогообложения в уже действующей организации должен как минимум включать следующие этапы:

- проверка бухгалтерского и налогового учета, базы хозяйственных договоров и первичных документов; устранение обнаруженных ошибок; обеспечение необходимого объема и качества первичных документов;
- разработка собственно системы оптимизации налогообложения, которая может предусматривать разделение функций бизнеса хозяйствующего субъекта между несколькими структурными подразделениями и (или) ликвидацию лишних звеньев бизнес-процессов;
- обновление и оптимизация договорной базы, внутренних организационных документов организации, создание системы автономного внутреннего контроля; разработка новых форм договорных отношений с контрагентами;

- разработка необходимых инструментов регулирования равномерности и размеров уплаты налогов для созданной системы оптимизации.

Планирование различных налогов осуществляется по различным элементам налогов: объекту налогообложения, налоговой базе, налоговому периоду, налоговой ставке, порядку исчисления и сроку уплаты конкретного налога. Совершенствование системы внутреннего контроля, а именно налогового регулирования, налоговой оптимизации, налогового и бухгалтерского учета позволит решить одну из приоритетных задач развития системы железнодорожного транспорта, а также повышение экономической эффективности, безопасности и устойчивости определенных транспортных стратегий РФ и стратегии развития системы железнодорожного транспорта.

Библиографический список

1. Гончаренко Л.И. Методология налогообложения и налогового администрирования коммерческих банков России.- М., 2009.- 396 с.
2. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. - М.: Книжный мир, 2010. - 363 с.
3. Кучеров И.И., Орешкин И.А., Судаков О.Ю. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М., 2010. 256 с.
4. Шахбанов Р.Б., Алиев А.М.Р. Теория и практика налогообложения и финансового права.//Налоги и финансовое право. 2011. № 2. С. 153-157.