

Леканова Екатерина Евгеньевна

аспирант

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный

университет им. П.Г. Демидова»

г. Ярославль, Ярославская область

НАЛОГОВЫЙ ПОРТФЕЛЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: СУЩНОСТЬ, СТРУКТУРА, ВИДЫ

Аннотация: для обеспечения эффективной деятельности хозяйствующих субъектов необходимо иметь четкое представление о сущности, структуре и иных параметрах налогового портфеля. В качестве методологической основы в статье использованы такие методы, как анализ, синтез, индукция, сравнение, обобщение. В статье представлена классификация налоговых портфелей в зависимости от рациональности и законности действий управляющих хозяйствующего субъекта в рамках налогового менеджмента и к ней даны соответствующие пояснения. В зависимости от указанного критерия налоговые портфели хозяйствующих субъектов поделены автором на избыточные, сбалансированные, заниженные.

Ключевые слова: хозяйствующие субъекты, налоговый портфель, индивидуальный предприниматель, налог, эффективность.

Структура и объем налогового портфеля хозяйствующего субъекта прямым образом сказываются на доходе хозяйствующего субъекта, так как налоги могут заметно уменьшить его, если хозяйствующий субъект нерационально подойдет к выбору параметров налогового портфеля [1, с. 43], в связи с этим научное осмысление сущности, структуры и иных параметров налогового портфеля является актуальным.

Налоговый портфель хозяйствующего субъекта представляет собой совокупность налогов, подлежащих уплате конкретным хозяйствующим субъектом за определенный период времени [2, с. 62]. Для всестороннего понимания сущности понятия «налоговый портфель хозяйствующего субъекта» необходимо более

подробным образом охарактеризовать понятие «хозяйствующий субъект», а также дать пояснения относительно временного критерия налогового портфеля.

В соответствии с п. 5 ст. 4 федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» к хозяйствующим субъектам относятся следующие лица: 1) коммерческие организации; 2) некоммерческие организации, осуществляющие деятельность, приносящую им доход; 3) индивидуальные предприниматели; 4) физические лица, уплачивающие налог на профессиональный доход («самозанятые»); 5) физические лица, осуществляющее профессиональную деятельность, приносящую доход, на основании государственной регистрации и (или) лицензии, а также в силу членства в саморегулируемой организации (в частности, нотариусы, адвокаты).

Структура налогового портфеля хозяйствующего субъекта состоит из двух частей: 1) постоянной части (в частности, государственные пошлины, отчисления во внебюджетные фонды); 2) варьируемой части (те налоги, уплата которых может быть изменена или отменена, например, при продаже имущества отпадает необходимость уплачивать за него имущественный налог) [3, с. 79; 4, с. 567]. Структура налогового портфеля хозяйствующего субъекта является также классификационным основанием для налоговых портфелей [3, с. 79; 5, с. 72]. Жестким называют налоговый портфель, в структуре которого высока доля неизменных налогов и сборов, а гибким – налоговый портфель, в структуре которого доля неизменных налогов и сборов является низкой.

Налоговый портфель хозяйствующего субъекта может оставаться неизменным максимум один календарный год, поскольку любая добровольная смена действующего налогового режима (общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог) возможна только с первого января следующего года. Однако в реальности состав и структура налогового портфеля (набор применяемых налогов, льгот, преференций и уровень налоговой нагрузки) меняются гораздо чаще. Сроки его стабильности зависят от внутренних факторов компании и изменений законодательства [6, с. 161].

Хозяйствующие субъекты, за исключением индивидуальных предпринимателей, могут иметь только один налоговый портфель единовременно. Индивидуальный предприниматель вправе одновременно иметь два налоговых портфеля, если он совмещает два налоговых режима, но только при условии, что они применяются к разным видам деятельности и по ним ведется раздельный учет. Индивидуальным предпринимателям можно совмещать следующие пары налоговых режимов: 1) общая и патентная системы налогообложения; 2) упрощенная и патентная системы налогообложения; 3) единый сельскохозяйственный налог и патентная система налогообложения.

В зависимости от рациональности и законности действий управляющих хозяйствующего субъекта в рамках налогового менеджмента, налоговые портфели можно поделить на избыточные, сбалансированные, заниженные. Избыточный налоговый портфель представляет собой неоптимизированный налоговый портфель, который влечет за собой убытки в виде неоправданных налоговых выплат организации. В свою очередь, сбалансированный налоговый портфель представляет собой оптимизированный налоговый портфель, сконструированный без нарушения налогового законодательства. Как весьма верно замечает Т.Г. Погорелова, сбалансированный налоговый портфель является «одним из инструментов, с помощью которых хозяйствующий субъект обеспечивает при минимальном риске заданную стабильность дохода» [7, с. 145]. В связи с этим нужно также упомянуть заниженный налоговый портфель, под которым следует понимать чрезмерно оптимизированный налоговый портфель, сконструированный с нарушения налогового законодательства.

Отдельный интерес представляют факторы, влияющие на формирование налогового портфеля хозяйствующего субъекта. Их можно условно разделить на внешние и внутренние [5, с. 71]. Внешними факторами при конструировании налогового портфеля выступают условия и обстоятельства внешней среды, не зависящие от воли руководства хозяйствующего субъекта, но определяющие границы, возможности и риски при формировании налогового портфеля. К ним, в частности, относятся налоговое законодательство и установленные им налоговые

режимы, виды налогов и налоговые льготы; уровень инфляции; курсы валют; ценовая конъюнктура рынка. В свою очередь, внутренними факторами при формировании налогового портфеля являются параметры и условия деятельности хозяйствующего субъекта, которые находятся под прямым контролем его руководства и влияют на структуру, объем и риски при построении налогового портфеля. Речь идет, в частности, об организационно-правовой форме хозяйствующего субъекта; объеме выпускаемой продукции; количестве и стоимости имущества хозяйствующего субъекта.

Таким образом, налоговый портфель является одним из доминирующих инструментов развития теоретического и практического знания управления налоговой нагрузкой хозяйствующего субъекта с целью его устойчивого финансового роста.

Список литературы

1. Измайлова, М. А. Особенности портфельного подхода в налоговом менеджменте / М. А. Измайлова // Аудит. – 2017. – № 12. – С. 42–44.
2. Сафаров, В. Р. Теоретические аспекты управления налоговым портфелем хозяйствующего субъекта / В. Р. Сафаров // Финансовые рынки и банки. – 2021. – № 3. – С. 62–66.
3. Тростин, А. С. Сущность категории «налоговый портфель организации» / А. С. Тростин, К. С. Харьковская // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2018. – № 12–2. – С. 78–80.
4. Рыбакова, Е. М. Риск-ориентированное управление налоговым портфелем организации / Е. М. Рыбакова // Теория права и межгосударственных отношений. – 2021. – Т. 2, № 7. – С. 565–569.
5. Усманова, А. С. Теоретические аспекты формирования налогового портфеля хозяйствующего субъекта / А. С. Усманова, К. А. Одиноква // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2020. – № 4–5. – С. 69–72.

6. Кайль, В. В. Налоговый портфель как эффективный как инструмент управления предприятиями химической промышленности / В. В. Кайль // Проблемы экономики и юридической практики. – 2014. – № 6. – С. 160–163.

7. Погорелова, Т. Г. Детерминанты налогового портфеля организации / Т. Г. Погорелова // Развитие современной науки: теоретические и прикладные аспекты. – 2016. – № 2. – С. 143–145.