

СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИИ «НАЛОГОВЫЙ ПОРТФЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ»

А.С. Тростин, канд. экон. наук, доцент

К.С. Харькова, магистрант

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
(Россия, г. Ярославль)

DOI: 10.24411/2500-1000-2018-10381

Аннотация. В статье анализируются имеющиеся подходы к определению сущности налогового портфеля организации, формулируются особенности интерпретации данного термина, раскрываются структура и виды налогового портфеля организации.

Ключевые слова: налоги, сборы, налоговый портфель организации, система налогообложения, виды налоговых портфелей.

На сегодняшний день в России сложилась достаточно гибкая система налогообложения субъектов предпринимательства. В связи с этим фирмы, при условии соответствия определенным критериям, установленным законодательством РФ, могут выбирать наиболее выгодную для себя систему налогообложения, а значит и те

налоги, которые фирме необходимо будет уплачивать. По иному эти налоги называют «налоговым портфелем». Эта категория довольно нова и нечасто встречается в научной литературе. Приведем имеющиеся подходы к определению данной категории в таблице 1.

Таблица 1. Подходы к определению сущности категории «налоговый портфель организации» [1-3]

№	Автор	Интерпретация категории «налоговый портфель организации»
1	Ермолаева К.А., Кальницкая О.В. [1]	весь комплекс налоговых обязательств хозяйствующего субъекта
2	Погорелова Т.Г. [2]	инструмент, с помощью которого может быть достигнуто сбалансированное соотношение целей экономических субъектов и государства
3	Погорелова Т.Г. [3]	совокупность персонифицированных налоговых платежей хозяйствующего субъекта на основе системного и управленчески обоснованного использования легитимных налоговых альтернатив в рамках оптимизации налоговой нагрузки с целью обеспечения финансовой устойчивости организации и снижения налоговых рисков

Исходя из имеющихся интерпретаций, можно сформулировать следующие основные сущностные характеристики налогового портфеля организации:

- 1) представляет собой совокупность налоговых обязательств;
- 2) присущ хозяйствующему субъекту;
- 3) является балансом соотношения целей организаций и государства.

Основываясь на том, что, по нашему мнению, «налоговый портфель организации» – это, прежде всего, категория, можно сформулировать следующее общее оп-

ределение налогового портфеля организации. Итак, налоговый портфель организации – это отношения между хозяйствующим субъектом и государством по поводу достижения баланса в части реализации хозяйствующим субъектом совокупности налоговых обязательств (налогов, сборов и иных обязательных платежей).

Принимая во внимание гибкость отечественного налогообложения, можно сказать, что фирмы способны легитимно осуществлять выбор (при соблюдении условий законодательства) налогов и сборов,

а также обязательных платежей, необходимых к уплате.

В этой связи можно сказать, что у фирмы может существовать несколько налоговых портфелей, один из которых она может выбрать себе в определенный период времени. Принимая во внимание прямую взаимосвязь между налоговым портфелем и налоговой нагрузкой организации, можно классифицировать следующие виды налоговых портфелей организации:

1. Избыточный – это такой налоговый портфель, который влечет за собой неоправданные убытки (в виде дополнительных налоговых выплат) организации.

2. Оптимальный – налоговый портфель, который представляет собой наиболее выгодную систему налогообложения для предприятия.

3. Эффективный – налоговый портфель, который, наряду с системой налогообложения, учитывает возможные варианты снижения налоговой нагрузки через изменение состава активов и пассивов предприятия.

Разработка эффективного налогового портфеля должна являться прерогативой любой организации, поскольку будет способствовать не только снижению налоговой нагрузки, но и росту оборотного капитала, а значит и прибыли предприятия, что, в конечном итоге, выгодно и самой организации, и государству.

Структура налогового портфеля организации может включать в себя:

– постоянную (неизменную) часть (например, отчисления во внебюджетные фонды, государственные пошлины);

– варьируемую часть (те налоги, уплата которых может быть изменена или отменена: так, приобретение организацией автомобилей с более низким объемом лошадиных сил позволит снизить размер транспортного налога; аренда земельного участка позволит организации не платить земельный налог и т.п.).

Так, изменяя варьируемые составные части уже имеющегося налогового портфеля организации, можно разрабатывать новые налоговые портфели, в результате выбрав наиболее эффективный.

Исходя из структуры, налоговые портфели организаций можно классифицировать следующим образом:

– жесткий (в составе портфеля высокая доля неизменных налогов и сборов);

– гибкий (в составе портфеля низкая доля неизменных платежей).

Таким образом, налоговый портфель организации – это категория, выражающая отношения между хозяйствующим субъектом и государством по поводу достижения баланса в части реализации хозяйствующим субъектом совокупности налоговых обязательств (налогов, сборов и иных обязательных платежей). Этот баланс достигается путем легитимного выбора налоговых альтернатив с учетом специфики деятельности предприятия. Налоговые портфели бывают избыточными, оптимальными и эффективными, а также жесткими и гибкими в зависимости от структуры налогового портфеля. Разработка эффективного налогового портфеля организации позволяет быть в выигрыше и предприятию, и государству, порождая позитивный мультипликативный эффект.

Библиографический список

1. Ермолаева К.А., Кальницкая О.В. Налоговый портфель региона: сущность, структура, факторы формирования // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2018. Т. 11, № 3. С. 140-148. DOI: 10.18721/JE.11312

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

3. Погорелова Т.Г. Риск-ориентированное управление налоговым портфелем организации: диссертация ... кандидата Экономических наук: 08.00.10 / Погорелова Татьяна Геннадьевна; [Место защиты: Северо-Осетинский государственный университет им. Коста Левановича Хетагурова].- Владикавказ, 2016. – 306 с.

4. Погорелова Т.Г. Формирование эффективного налогового портфеля субъектами экономики // Аспирант. – 2015. – №6-2 (11). – С. 82-84.

ESSENCE OF CATEGORY «TAX PORTFOLIO OF AN ORGANIZATION»

A.S. Trostin, *candidate of economic sciences, associate professor*

K.S. Kharkov, *graduate student*

Demidov Yaroslavl state university
(Russia, Yaroslavl)

***Abstract.** In the article is analyzed the existing approaches to the definition of the essence of the tax portfolio of an organization, formulates the features of the interpretation of this term, provides the structure and types of the tax portfolio of an organization*

***Keywords:** taxes, fees, organization's tax portfolio, taxation system, types of tax portfolios.*