

МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ДЛЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ

Кушнеров Д.Н., соискатель кафедры налогов
и налогообложения, БГЭУ

Аннотация. Рассмотрена экономическая сущность налоговой консолидации и определена роль бюджетирования в управлении финансами сложных интегрированных структур. Выработаны принципы налогового бюджетирования у консолидированных плательщиков налогов. Разработана методика налогового бюджетирования, позволяющая реализовать механизм консолидированного налогообложения в рамках конкретной крупной интегрированной структуры.

METHOD FOR TAX BUDGETING CONSOLIDATED TAX PAYERS

D.N. Kushnerov

Abstract. *The economic essence of tax consolidation is considered and the role of budgeting in finance management of different integrated structures is defined. The principles of tax budgeting by the consolidated tax payers are produced. The technique of tax budgeting allowing to incarnate the mechanism of consolidated taxation for specific large integrated structure is worked out.*

Введение. В современном мире определяющую роль в функционировании экономических систем, повышении эффективности производства, обеспечении устойчивого экономического роста играют крупные хозяйственные структуры. Среди множества сложных систем наибольшее распространение получили крупные интегрированные структуры, ориентированные на финансово-промышленную деятельность. Такие структуры, способствуя решению ряда фундаментальных проблем экономики, представляют собой особую категорию плательщиков налогов, для которой многие страны разрабатывают специальные налоговые механизмы, наиболее распространенным из которых является введение режима консолидированного налогообложения. Переход на такой режим вызывает необходимость в разработке конкретного практического инструментария по адаптации механизма консолидированного налогообложения в рамках конкретной крупной интегрированной структуры, позволяющего создавать информационную базу для формирования консолидированным плательщиком налоговых деклараций по налогам и их уплаты.

Основная часть. При налоговой консолидации группа компаний с абсолютным или преимущественным участием одних в уставном капитале других воспринимается как одна экономическая единица для целей налогообложения, финансовые результаты при расчете налогов определяются на уровне группы в целом, при этом внутригрупповые финансовые взаимоотношения из расчетов исключаются. Головная компания данной группы принимает на себя большую часть налоговых обязанностей группы и выступает в качестве полномочного представителя консолидированного плательщика налогов.