

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Данная статья рассматривает проблемы налоговых рисков и то, как они влияют на экономическую безопасность. Поскольку оценка экономической безопасности базируется на системе соответствующих критериев и показателей, то автором рассмотрено влияние различных налоговых рисков на отдельные показатели экономической безопасности. Обеспечение экономической безопасности в налоговой сфере может иметь положительные результаты только тогда, когда в ее основе будут лежать понятные и четкие определения. В статье рассмотрены основные понятия «налоговые риски», «экономическая безопасность», «налоговая безопасность». Определены и рассмотрены источники возникновения налоговых рисков.

Ключевые слова: риски, экономическая безопасность, налоговые риски, налоговая безопасность, управление налоговыми рисками, минимизация налоговых рисков.

G.M. Kasatkina

TAX RISKS IN THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

This article examines the problems of tax risks and how they affect economic security. Since the assessment of economic security is based on a system of appropriate criteria and indicators, the author considers the impact of various tax risks on individual indicators of economic security. Ensuring economic security in the tax sphere can have positive results only when it is based on clear and clear definitions. The article discusses the basic concepts of «tax risks», «economic security», «tax security». The sources of tax risks have been identified and considered.

Keywords: risks, economic security, tax risks, tax security, tax risk management, tax risk minimization.

В условиях рыночной экономики в России возникли новые угрозы экономической безопасности. Одна из угроз — это уклонение от уплаты налогов. Что касается термина «экономическая безопасность», существует множество подходов к его определению. Термин «экономическая безопасность» возник относительно недавно. В 1881 г. в Положении «О мерах к сохранению государственного порядка и общественного покоя» впервые был употреблен термин «экономическая безопасность» [1]. В Российской Федерации термин широко используется и вошел в нормативные документы, включая «Государственная стратегия экономической безопасности РФ» (от 29.04.1996 г.) [2]. В Указе президента РФ от 13.05.2017 №208 «О стратегии экономической безопасности РФ на период до

2030 года»¹. дано определение — «экономическая безопасность» — состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации.

В данном Указе также дано определение «угроза экономической безопасности» — совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере. Среди факторов, создающих угрозу экономической безопасности, названы угрозы в финансовой сфере, включая потери бюджета из-за уклонения от уплаты налогов.

Оценки экономической безопасности организации в условиях рыночной экономики приобретает особое значение, так как экономическая безопасность организации — это такое ее состояние, при котором обеспечивается стабильность ее функционирования, финансовое равновесие и регулярное получение прибыли, возможность выполнения поставленных целей и задач, способность к дальнейшему развитию и совершенствованию.

Уровень обеспечения экономической безопасности объекта определяется на основе анализа значений частных показателей и индикаторов, характеризующих деятельность объекта и его текущее состояние. Для описания экономической безопасности объекта необходимо создать систему показателей и индикаторов, всесторонне характеризующую экономическую деятельность и состояние такого объекта.

Сущность состояния экономической безопасности реализуется в системе критериев и показателей. Критерий состояния экономической безопасности - это оценка состояния объекта с помощью основных экономических показателей и индикаторов, отражающих сущность экономической безопасности. Экономическая безопасность не носит абсолютного характера потому, что общественное разделение труда делает организации взаимозависимыми друг от друга. В этих условиях экономическая безопасность предполагает возможность контроля производственных ресурсов, достижение такого уровня производства, эффективности и качества продукции, при котором обеспечиваются ее конкурентоспособность и доходность.

Л.К. Никандрова, д.э.н., профессор кафедры «Национальная экономика» ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», ввела показатель оценки экономической безопасности организации, которым может быть рассчитан следующим образом [3]. Этот показатель получил название — коэффициент экономической безопасности (Кэб):

$$\text{Кэб} = \text{НП} / \text{ЧП},$$

где НП — сумма налога на прибыль, уплаченного в бюджет; ЧП — сумма прибыли, остающейся в распоряжении организации.

¹ О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : указ Президента Рос. Федерации от 13 мая 2017 г. № 208.

Пороговое значение этого показателя зависит от ставки налога на прибыль, действующей в определенном периоде. Сейчас ставка налога на прибыль составляет 20 %, оптимальным значением Кэб можно считать 0,25, так как данная величина отражает соотношение указанных показателей, которые исчислены по данным бухгалтерского учета.

Рост величины Кэб отражает ухудшение финансового положения организации из-за повышения суммы налога в результате корректировки в сторону повышения налоговой базы в налоговом учете. Данная ситуация приводит не только к сокращению свободных источников, которые могут быть использованы организацией для развития, но и к угрозе экономической безопасности.

Снижение значения Кэб показывает повышение уровня экономической безопасности, ведь это свидетельствует об увеличении доли чистой прибыли, которые остаются в распоряжении у организации.

Хорошее финансовое положение позволяет не только своевременно выполнять свои обязательства перед бюджетом, а также и перед поставщиками и сотрудниками. Возможность к модернизации производства, повышение образования сотрудников и расширение производства особенно важно в динамично развивающемся мире. Внутренние инвестиции являются важным фактором устойчивого и стабильного развития и функционирования предприятия.

Любая коммерческая организация стремится к увеличению своей прибыли путем оптимизации расходов, в том числе уменьшения налоговых платежей. Уменьшение налоговых обязательств приводит к возникновению налоговых рисков.

Налоговый риск — это опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые или иные потери [4]. Данное определение показывает то, что существует риск не только для налогоплательщиков, но, так же и для государства, такие как: уменьшение налоговых поступлений в бюджет.

Выявляют три направления управления налоговыми рисками: избежание, снижение степени, принятие риска.

Избежать риск можно только в случае полного отказа от мероприятий, которые как-то связаны с риском. Снижение уровня налогового риска возможно только при подробном изучении законодательства, разработке конкретных механизмов. Последнее направление означает покрытие всех потерь своими средствами, в случае невозможности избежать риски.

Для комфортного ведения предпринимательской деятельности необходимо использование законных методов уменьшения налоговой нагрузки — налоговое планирование. Налоговое планирование заключается в том, что любой налогоплательщик имеет право использовать доступные средства, приемы и методы для максимального сокращения налоговых обязательств. Налоговое планирование включает в себя следующие этапы:

- определение главных рисков;
- анализ проблем и постановка задач;
- определение основных инструментов, которые может использовать организация;

– осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с разработанной схемой.

Помимо налогового планирования важной составляющей налоговой безопасности является налоговая нагрузка. Показатель налоговой нагрузки рассчитывается как соотношение уплаченных налогов к оборотам за определенный период. Если показатели налоговой нагрузки предприятия ниже среднего показателя по отрасли, то это является одной из причин для назначения выездной налоговой проверки, то есть наличие признаков недобросовестности налогоплательщика и получения им необоснованной налоговой выгоды.

Термин «необоснованная налоговая выгода» был введен в правоприменительную практику Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53¹.

Критерии, исходя из которых экономия на налогах (налоговая выгода) признается необоснованной, отражены в ст. 54.1 НК РФ. В ней указаны обстоятельства, которые влияют на правомерность (неправомерность) уменьшения налоговой базы и (или) суммы уплачиваемого налога (п. 1, 2 ст. 54.1 НК РФ). В дополнение к ним названы обстоятельства, которые не являются достаточным основанием, чтобы признать уменьшение неправомерным (п. 3 ст. 54.1 НК РФ). Положения этой статьи применяются при проведении выездных налоговых проверок, решения о назначении которых вынесены после 19.08.2017.

Критерии признания налоговой выгоды необоснованной содержатся в Постановлении Пленума № 53, к которому продолжает обращаться правоприменительная практика.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

Налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

При этом следует учитывать, что возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной налогоплательщиком путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Налоговое планирование и снижение налоговой нагрузки, как показывает судебная практика, тракуются как законные методы, но могут быть и правонарушениями.

Для того чтобы избежать ошибок, которые могут привести к ответственности за совершение налоговых правонарушений, необходимо изучать налоговое законодательство, осуществлять внутренний контроль, повышать грамотность и

¹ Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды : постановление Пленума ВАС РФ от 12 окт. 2006 г. № 53 // СПС «КонсультантПлюс».

квалификацию персонала, которые занимаются налоговым учетом, совершенствовать методы налогового планирования, разрабатывать и применять учетную и налоговую политику для конкретного предприятия¹.

Для разных организаций существуют свои пути решения вопросов, связанных с налогообложением. Например, для больших компаний существует необходимость провести все существующие способы и методы, для среднего предприятия хватит и приглашенного налогового консультанта, который выстроит грамотную политику налогового учета. Малый же бизнес не обязан разрабатывать масштабную налоговую политику, так как в результате это может оказаться экономически неэффективно. В таких случаях налоговый учет входит в обязанность бухгалтера. Который будет следовать рекомендациям по снижению налоговых рисков, предоставляемых ФНС России (12 критериев)². Сейчас так же существует возможность отдать бухгалтерский и налоговый учет на аутсорсинг специальным компаниям, которые специализируются в конкретной сфере.

В последнее время значительно увеличивается поступление налогов в бюджет за счет «добровольных» доплат компаниями сумм налогов (особенно НДС) после визита в инспекцию «на разговор».

ФНС отметила, что по итогам 2022 года в бюджет поступило 191 млрд р. по результатам выездных проверок и 189 млрд руб. по результатам аналитической работы (в том числе «бесед» с налогоплательщиками с побуждением доплат). То есть налоговые органы вполне успешно пополняют бюджет и вне рамок проверок — путем вызова на «заседание рабочей группы», рассылки «информационных писем» и прочей «аналитической работы» с налогоплательщиками.

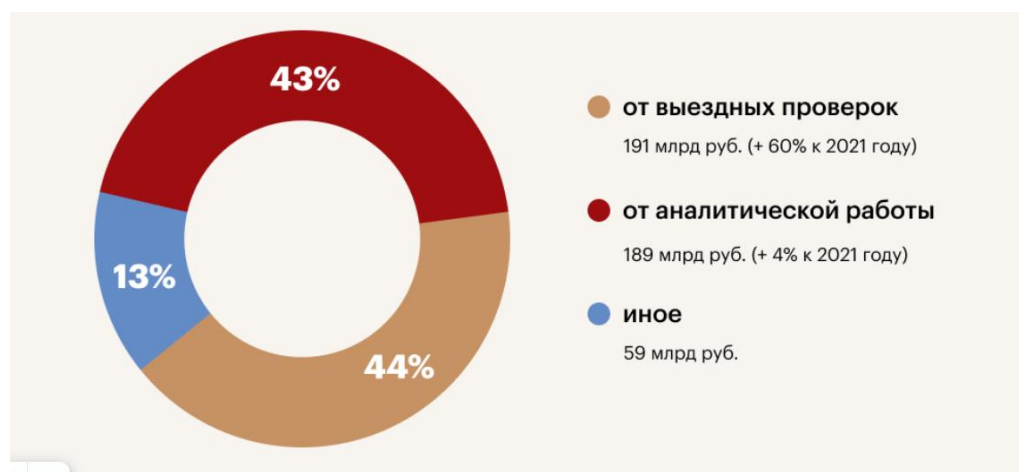


Рис. 1. Поступления в бюджет от контрольной работы ФНС за 2022 год

По итогам 1 полугодия 2023 года в результате добровольного уточнения налоговых обязательств в бюджет дополнительно поступило 100 млрд руб. — это 54 % от общей суммы поступлений по результатам контрольно-аналитической работы (182 млрд руб.).

¹ Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10 мая 2012 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

² Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10 мая 2012 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Биюшкина Н.И. Источники положения «О мерах к охранению государственного порядка и общественного спокойствия» от 14 августа 1881 г. / Н.И. Биюшкина // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. — 2010. — №. 5-1. — С. 288–293.
2. Бурмистрова А.А. Государственная стратегия экономической безопасности РФ: цели, задачи, принципы / А.А. Бурмистрова, И.С. Кондрашова, Н.К. Родионова // Социально-экономические явления и процессы. — 2016. — Т. 11. — №. 3. — С. 48–52.
3. Никандрова Л.К. Экономическая безопасность и ее оценка в системе учетной информации / Л.К. Никандрова // Учет. Анализ. Аудит. — 2016. — № 4. — С. 42–49.
4. Беловицкий К.Б. Экономическая безопасность : учеб. пособие / К.Б. Беловицкий, В.Г. Николаев. — Москва : Науч. консультант, 2017. — 286 с.
5. Харитоновна Ю.Н. Порядок налогового планирования в РФ / Ю.Н. Харитоновна, А.А. Ковлагина // Исследование различных направлений современной науки: естественные и технические науки. — 2023. — С. 114–119.

Информация об авторе

Касаткина Галина Максимовна — старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: galina0993@yandex.ru, SPIN-код: 2756-2285, AuthorID РИНЦ: 855649.

Author

Kasatkina Galina Maksimovna — Senior Lecturer, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: galina0993@yandex.ru, SPIN code: 2756-2285, RSCI AuthorID: 855649