

PREVENTION OF SMALL BUSINESSES FROM RAID CAPTURES

Abstract

The article is devoted to considering the problems of raiding of small businesses. The purpose of this work was to develop preventive measures to prevent raiding of small businesses, since it is the protection from raiding of each individual enterprise that creates a favorable business environment in the country.

The article considers the theoretical and methodological aspects of raiding and analyzes small businesses in the Sverdlovsk region, which made it possible to offer recommendations that allow to preventatively protect small businesses from this threat.

Keywords: small business, raiding, raid captures, economic security, preventive measures of protection.

УДК 338

Г. М. Коркина, О. П. Смирнова

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ: АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ

Аннотация

Финансовая деятельность предприятия сопряжена с различными видами рисков, в том числе с налоговыми рисками. Основой любого экономического риска является вероятностная природа рыночной деятельности и неопределенность ситуации при ее осуществлении. Налоговые риски присущи всем отечественным предприятиям, что привело к необходимости управления ими. Проблема управления налоговыми рисками и принятия решений в ситуации неопределенности является сегодня весьма актуальной. Статья посвящена рассмотрению теоретико-методологических основ организации управления налоговыми рисками предприятия. Предпринята попытка осмысления сущности налоговых рисков, и их роли в системе современных налоговых правоотношений. Проведена классификация налоговых рисков по источникам их образования, выделены возможные способы управления ими. Обоснована необходимость создания в организационной структуре управления предприятием службы налогового администрирования с целью минимизации налоговых рисков и предотвращения их негативных последствий в соответствии с риск-ориентированным подходом.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговые риски, налоговое администрирование.

Экономическая безопасность и ее налоговая составляющая в последние десятилетия приобретает в нашей стране особую значимость ввиду многочисленных нарушений в налоговой сфере и наличия задолженностей по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней.

В условиях сложности, неоднозначности и нестабильности нормативной базы и процедур налогообложения предприятиям трудно сочетать интересы бизнеса с интересами и законными требованиями государства в сфере налоговых правоотношений. Все значимее становятся налоговые риски, которые присущи всем отечественным предприятиям.

Российское налоговое законодательство не содержит определения налогового риска, используя термин «необоснованная налоговая выгода» [7] которая может проявляться в виде изменения налоговой базы, получения налоговой льготы, права на возврат или возмещения налога из бюджета, применение более низкой налоговой ставки.

Однако это понятие широко используется в литературе по налогообложению и в лексиконе налоговых юристов. В большинстве публикаций налоговый риск понимается, как вероятность возникновения для субъектов налоговых правоотношений непредвиденных потерь, связанных со сферой налогообложения [1, 2, 4, 5].

Налоговый риск относится к числу специфических рисков, так как присущ обоим сторонам налоговых правоотношений: и налогоплательщикам, и государству, он подразумевает определенный потенциал потерь для всех субъектов.

Объективную основу возникновения налоговых рисков составляет диалектическое противоречие между интересами субъектов налоговой системы

Государство заинтересовано в максимальном и полном поступлении налогов в бюджеты всех уровней. Его риски заключаются в недополучении налоговых платежей в результате принятия необоснованных решений в сфере нормативного регулирования налогообложения. Известно, что российской налоговой системе больше присущ фискальный, а не стимулирующий развитие бизнеса характер, когда налогоплательщики считают налоговую нагрузку излишней и либо уклоняются от уплаты налогов, либо стремятся к ее минимизации или оптимизации.

Минимизация направлена, как правило, на сокращение платежей по каждому отдельно взятому налогу без учета того, что налоговые базы по ряду налогов взаимосвязаны, и не всегда может привести к желаемому результату. Более эффективной является налоговая оптимизация, которая предполагает рассмотрение всей совокупности уплачиваемых налогов во взаимосвязи и ориентирована на нахождение наилучшего варианта налоговой нагрузки в условиях действующего законодательства.

В контексте рассмотрения функций налогообложения – это объективное противоречие между фискальной и регулирующей функциями, между которыми в развитом государстве должно быть обеспечено относительное равновесие, что проявляется в установлении уровня налоговой нагрузки, не ущемляющей интересы налогоплательщика.

Риски предприятий связаны с несколькими видами потерь. Во-первых, это финансовые потери в виде сумм доначисленных налогов, пени, штрафов, в виде упущенной выгоды. Во-вторых, возможность утраты деловой репутации из-за повышенного внимания налоговых органов, что может привести к разрыву контактов или ухудшению взаимодействия с бизнес-сообществом, банками, органами власти, к ослаблению конкурентной позиции на рынке. В-третьих, существует вероятность привлечения руководителей и собственников к административной и уголовной ответственности.

Для управления налоговыми рисками необходимо их классифицировать, выделить причины возникновения, методы и инструменты, направленные на исключение или снижение неблагоприятных последствий.

Вопрос классификации налоговых рисков широко освещен в современной экономической литературе. Многочисленные классификации разнообразны и не всегда однозначны. Учеными выделено несколько подходов к классификации налоговых рисков, наиболее часто применяемые классификационные признаки [6].

Классификация позволяет позиционировать каждый вид риска и расставлять приоритеты, что необходимо для выбора методов и инструментов управления налоговыми рисками.

Важное практическое значение для предприятия имеет структурирование рисков по источникам их возникновения. Поэтому признаку их можно разделить на объективные (внешние) и субъективные (внутренние).

Объективные источники связаны с воздействиями внешней среды, на которые предприятие, как правило, не может повлиять. К таковым, по-нашему мнению, относятся: изменения в налоговом законодательстве, в том числе ужесточения в нормативных документах в отношении отдельных элементов налогообложения по установленным налогам и введение новых налогов; новое толкование норм законодательства в материалах Федеральной налоговой службы и судебной практике; ухудшение общей экономической ситуации в мире, в стране, в регионе, в отрасли; наличие недобросовестных контрагентов и перекалфикация договорных отношений; изменения в практике проведения «обычных» налоговых проверок и появление «заказных» выездных проверок, инициированных конкурентами, правоохранительными или иными органами власти.

Субъективные (внутренние) источники рисков можно разделить на преднамеренные и непреднамеренные.

Преднамеренные источники связаны с сознательным стремлением налогоплательщиков уклониться от уплаты налогов и предполагают умышленное искажение информации, сокрытие объектов налогообложения и налоговой базы, применение незаконных схем оптимизации налогов, игнорирование требований законодательства. К непреднамеренным источникам рисков, которые на практике встречаются гораздо чаще, следует отнести: неверное толкование норм законодательства в связи с наличием в нем неясностей и противоречий; ошибки при начислении налогов; недостатков информации или наличие недостоверной информации о контрагентах при заключении сделок из-за недостаточного уровня квалификации работников; диверсификация деятельности, появление новых видов продукции, работ, услуг, рынков сбыта, что повышает вероятность их неверного отражения в налоговом учете на период освоения; непроработанность применяемых схем минимизации или оптимизации налоговой нагрузки.

Каждый налогоплательщик определяет источники налоговых рисков применительно к специфике своей деятельности.

Алгоритм действий по управлению рисками предполагает их идентификацию, оценку приемлемого уровня, выбор методов контроля, формирование адекватной контрольной среды, мониторинг эффективности процедур.

Методы воздействия на риски известны и представлены несколькими группами: принятие, избежание, уменьшение риска [2, 3].

Принятие риска означает, что налогоплательщик принимает на себя ответственность покрытия возможных потерь в случае неблагоприятного сценария. Он готов к удержанию потенциального ущерба. Избежание риска означает отказ от проблемных активов, проектов, сделок. Работает консервативный принцип: лучше отказаться, чем пребывать в состоянии неопределенности. Уменьшение риска означает активную позицию налогоплательщика с целью сокращения вероятности и размера потерь. К используемым инструментам снижения риска относятся диверсификация, страхование, хеджирование, лимитирование, аутсорсинг, создание резервов.

Эффективность управления налоговыми рисками определяется состоянием системы внутреннего контроля (СВК). Понятие СВК позаимствовано из стандартов аудита и подразумевает наличие у предприятия определенной контрольной среды, объектом воздействия которой являются налоговые риски.

Управление налоговыми рисками является специфическим видом деятельности, требующим объединения знаний во многих областях: финансов, бухгалтерского учета, права, менеджмента. Решение об организационном дизайне СВК определяется характером и масштабами деятельности предприятия, его финансовыми возможностями и стремлением менеджмента и собственников к обеспечению интеграции внутреннего контроля со всеми бизнес-процессами, включая сферу налоговых рисков.

Можно выделить два основных подхода к организационному оформлению СВК.

Первый подход используют малые предприятия, у которых восприятие налогового риска ассоциируется только с угрозой уплаты недоимок, пени и штрафов по результатам налоговой проверки. У них отсутствуют методики налогового планирования, оценки рисков и минимизации возможных негативных последствий. Налоговый учет и контроль ведет главный бухгалтер в дополнение к его основным функциям. Соответственно, бухгалтерская служба, и без того перегруженная большими объемами выполняемой работы, не всегда справляется с этой задачей. При необходимости привлекаются внешние аудиторы или налоговые консультанты.

Второй подход характерен для крупных предприятий, которые выделили в организационной структуре управления специальное подразделение по налоговому администрированию, где сотрудники целенаправленно занимаются реализацией технологий налогового планирования, учета и контроля. На этих предприятиях разработаны

соответствующие методики, регламенты, тесты, активно привлекаются внешние консультанты, обрабатывается большой массив информации. Такие структуры нацелены на предупреждение рисков, заранее выстраивая несколько сценариев развития событий в налоговой сфере.

Большинство средних предприятий используют пока первый подход. В недалекой перспективе от них потребуется принятие решения по этой проблеме. Как вариант, возможно выделение службы налогового администрирования в качестве подразделения бухгалтерии.

Таким образом, каждое российское предприятие подвержено налоговым рискам, которым присуща вероятностная природа рыночной деятельности и неопределённость сценария развития событий.

Управление налоговыми рисками предполагает возможность целенаправленного снижения вероятности возникновения рисков и минимизации их негативных последствий.

Центральным звеном в механизме управления налоговыми рисками является система внутреннего контроля. Если предприятие заботится о финансовом благополучии и независимости, то наилучшим вариантом является создание специальной службы налогового администрирования, цель которой поставить налоговые риски под надежный контроль.

Библиографический список

1. Азарская М. А. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля / М. А. Азарская, Н. В. Щербакова // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 38-49.
2. Дятлов С. Г. Планирование налоговых рисков при оценке стоимости строительства в подрядной организации: дис.. канд. экон. наук 08.00.05; 08.00.10 / С. Г. Дятлов. СПб., 2008. 149 с.
3. Замула Е. В. Налоговые риски предприятия и пути их минимизации / Е. В. Замула, И. А. Кузьмичева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2014. № 8-3. С. 118-122.
4. Kaas L., Mellert J., Scholl A. (2020). Sovereign and private default risks over the business cycle. *Journal of International Economics*, Vol. 123, pp. 1-15.
5. Knezevic D. (2020). Intertemporal diversification of sub-sovereign debt. *Empirical Economics*, № 58 (2), pp. 453-487.
6. Лаврентьева Е. А. Классификация налоговых рисков в системе риск-менеджмента судоходной деятельности / Е. А. Лаврентьева, А. И. Плотникова // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2016. № 2. С. 108-123.
7. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"

G. Korkina, O. Smirnova

TAX RISKS OF THE ENTERPRISE: CURRENT ASPECTS OF MANAGEMENT

Abstract

The financial activities of the enterprise involve various types of risks, including tax risks. The basis of any economic risk is the probabilistic nature of market activity and the uncertainty of the situation in its implementation. Tax risks are inherent in all domestic enterprises, which led to the need to manage them. The problem of tax risk management and decision making in a situation of uncertainty is very relevant today. The article is devoted to the consideration of the theoretical and methodological foundations of the organization of enterprise tax risk management. An attempt is made to comprehend the essence of tax risks, and their role in the system of modern tax legal relations. The tax risks are classified according to the sources of their formation, the possible ways to manage them are highlighted. It justifies the need to create a tax administration service in the organizational structure of enterprise management in order to minimize tax risks and prevent their negative consequences in accordance with a risk-oriented approach.

Keywords: economic security, tax risks, tax administration.