

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Арчакова Д.С.¹

¹Волгоградский Государственный Университет, Волгоград

Аннотация

Сложившаяся экономическая ситуация, нестабильность рыночной среды, постоянные изменения в законодательстве делают эту тему одной из наиболее важных для любого хозяйственного субъекта. Обеспечение налоговой безопасности становится ключевым аспектом успешного функционирования любого бизнеса. Неправильное понимание требований налогового законодательства или игнорирование налоговых обязательств может привести к серьезным последствиям для бизнеса, включая штрафы, упущенные возможности и даже уголовную ответственность. Изучение проблем обеспечения налоговой безопасности хозяйственного субъекта поможет выявить ключевые уязвимости в данной области и разработать эффективные стратегии для их решения. В статье рассмотрены понятия экономической и налоговой безопасности, налоговых рисков, налоговой нагрузки и налогового мониторинга. Приведены цель и задачи налоговой безопасности, основные налоговые риски, критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Рассмотрены преимущества налогового мониторинга и условия перехода на данный вид контроля. Перечислены способы минимизации налоговых рисков. Объектом практики выступает научная деятельность студента по выбранной тематике выпускной квалификационной работы. Предметом практики является формирование методологических навыков проведения научного исследования выбранной тематике на базе профильной кафедры и под научным руководством профессорско-преподавательского состава кафедры.

Ключевые слова: Налоговая безопасность, налоговый контроль, налоговая нагрузка, экономическая безопасность, налоговые риски, хозяйствующий субъект

PROBLEMS OF ENSURING THE TAX SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY

Archakova D.S.¹

¹ Volgograd State University, Volgograd

annotation

The current economic situation, the instability of the market environment, and constant changes in legislation make this topic one of the most important for any business entity. Ensuring tax security is becoming a key aspect of the successful functioning of any business. Misunderstanding tax law requirements or ignoring tax obligations can result in serious business consequences, including fines, lost opportunities, and even criminal liability. Studying the problems of ensuring the tax security of a business entity will help to identify key vulnerabilities in this area and develop effective strategies to solve them. The article discusses the concepts of economic and tax security, tax risks, tax burden and tax monitoring. The purpose and objectives of tax security, the main tax risks, and the criteria for self-assessment of risks for taxpayers are given. The advantages of tax monitoring and the conditions for the transition to this type of control are considered. Ways to minimize tax risks are listed. The object of practice is the student's scientific activity on the chosen topic of his final qualifying work. The subject of the practice is the formation of methodological skills in conducting scientific research on a chosen topic on the basis of a specialized department and under the scientific guidance of the faculty of the department.

Keywords: Tax security, tax control, tax burden, economic security, tax risks, business entity

Введение. Теоретические и правовые аспекты налоговой безопасности были исследованы многими авторами, однако ряд вопросов ее формирования имеют дискуссионную направленность, что позволяет сделать вывод о недостаточной степени разработанности проблемы. Актуальность и недостаточная научная разработанность определили выбор темы, цели и задачи научной работы.

Цель исследования - разработать мероприятия, направленные на повышение уровня налоговой безопасности хозяйствующего субъекта

Материал и методы исследования. Экономическая безопасность организации является одним из ключевых аспектов успешной деятельности любого предприятия. Обеспечение устойчивого финансового состояния, минимизация рисков и эффективное управление ресурсами – вот основные задачи, которые стоят перед руководством организации в области экономической безопасности.

В Указе Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» приводится определение «экономической безопасности». Если адаптировать данное понятие под хозяйствующего субъекта (организации, предприятия), то можно сказать, что экономическая безопасность хозяйствующего субъекта – это состояние наиболее эффективного использования ресурсов хозяйствующего субъекта для предотвращения угроз и обеспечения его стабильного функционирования

Таким образом, экономическая безопасность организации – не только залог успешной деятельности, но и гарантия стабильного развития и конкурентоспособности на рынке. Добиться её абсолютного уровня можно при достижении должного состояния финансовой, кадровой, налоговой, технологической и других её составляющих. В данной статье рассмотрим подробно налоговую безопасность хозяйствующего субъекта. Одним из важных аспектов обеспечения экономической безопасности предприятия является налоговая безопасность. Различные толкования данного понятия приведены в таблице 1.

Таким образом, налоговая безопасность означает соблюдение всех законодательных норм и правил в области налогообложения, а также минимизацию налоговых рисков для предприятия.

Правильная организация налоговой работы и своевременное предоставление отчетности в налоговые органы помогают избежать претензий со стороны налоговых органов и обеспечивают стабильное финансовое состояние предприятия.

Высокая налоговая безопасность означает, что предприятие соблюдает все законы и требования налогообложения, что создает доверие у налоговых органов, положительную репутацию организации перед инвесторами и партнерами, что в свою очередь может привлечь новые инвестиции и ресурсы на развитие бизнеса. Следовательно, налоговая безопасность имеет прямое влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, способствуя устойчивому развитию и росту его бизнеса.

Таблица 1 – Авторские подходы к определению «налоговой безопасности».

Автор	Определение
Шульгина А.В.	Налоговая безопасность – это финансово–экономическое состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков;
Пономарев А.И.	Налоговая безопасность – это реализация законодательно утвержденных норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогноза, а также контроль соблюдения налогового законодательства России;
Сысоева Г.Ф.	Налоговая безопасность является частью экономической безопасности предприятия, которая представляет собой состояние защищенности предприятия от внутренних и внешних угроз в результате реализации мероприятий экономического, правового, налогового и социального назначения;
Виклюк М.И.	Налоговая безопасность– это состояние налоговой системы организации, которое определяет гармонизацию процесса взимания налогов при условии эффективного управления рисками и угрозами, путем принятия необходимых мер для удовлетворения интересов, государства и налогоплательщика.

Источник: составлено автором.

Целью налоговой безопасности является обеспечение устойчивого экономического развития организации, достижение целей развития при сохранении независимости финансовой системы, результативность и эффективность деятельности.

Основными задачами оптимизации механизма налогообложения и повышения уровня налоговой безопасности организации являются научное прогнозирование, выявление, предупреждение, предотвращение, оценка, устранение налоговых рисков, а также защита от них всей финансовой системы.

Налоговая безопасность неразрывно связана с минимизацией налоговых рисков, что означает действия, направленные на снижение вероятности возникновения рискованных ситуаций. Налоговые риски мало изучены современными учеными из-за их специфики, но выявлена неоспоримая взаимосвязь: чем больше у организации налоговых угроз, тем ниже её уровень налоговой безопасности, так как это грозит возможностью проведения проверок, наложения штрафов и других санкций со стороны налогового органа.

Основные налоговые риски связаны с:

- недостоверным предоставлением информации в налоговые органы;
- неправильным применением и исчислением налоговых льгот и вычетов;
- неполная оценка налоговых обязательств;
- неправильное толкование налогового законодательства.

Они могут быть вызваны различными внешними источниками. Например, к их числу можно отнести изменения в налоговом законодательстве, противоречия в нормативных актах, налоговые проверки и экономическую нестабильность.

Снижение налоговой нагрузки также играет важную роль в обеспечении налоговой безопасности организации. Налоговая нагрузка — это отношение суммы налогов и сборов, которые хозяйствующий субъект выплатил за определённый период, к оборотам за этот же период. По размеру этого отношения банки и ФНС России определяют, нет ли признака ухода от налогов и отмывания денег. Путем оптимизации налогов хозяйствующий субъект может снизить общую сумму налогов, которую ей приходится платить государству. Это позволяет снизить риски налоговых проверок и контролей, так как меньшая налоговая нагрузка уменьшает вероятность обнаружения налоговых нарушений, и соответственно повышает уровень налоговой безопасности организации.

ФНС России в Приказе от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" опубликовало общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, которые включают в себя:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли;
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п. [2]

Таким образом, обеспечение абсолютной налоговой безопасности путем минимизации рисков и снижения налоговой нагрузки ложится на плечи самого хозяйствующего субъекта, который в целях минимизации налоговых рисков может:

- Всегда проверять контрагентов, с которыми организация собирается сотрудничать;
- Периодически проверять в ЕГРЮЛ на наличие недостоверных сведений о своей организации;
- При составлении договоров учитывать налоговые риски;
- Участвовать в мероприятиях налогового контроля;
- Перейти на автоматизированный документооборот;
- Мониторить изменения в налоговом законодательстве.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000г. №117-ФЗ: [принят Государственной думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года]. – Справочно-правовая система «Гарант». – Текст: электронный. - URL: <https://base.garant.ru>
2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" – Справочно-правовая система «Гарант». – Текст: электронный. - URL: <https://base.garant.ru/12153820/>
3. Кулагина Ж.Д. Совершенствование бухгалтерской, налоговой и управленческой информационных систем как фактор обеспечения экономической безопасности организации / Ж.Д. Кулагина, Н.М. Кучукова, Э.Ф. Мухамадиева // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика . 2020. №3 (33).