

Нигматуллина Гелзидя Рестамова

магистрант

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** на сегодняшний день остается открытым вопрос систематизации угроз налоговой безопасности организации, что чрезвычайно негативно влияет на своевременное реагирование и их минимизацию. В данной статье предложены с учетом понятия угроз и показателей оценки состояния налоговых отношений перечень факторов, влияющих на налоговую безопасность организации и влекущих за собой налоговые риски.*

***Ключевые слова:** оценка, налогообложение, налогоплательщик, налоговая безопасность, организация, коммерческое предприятие, экономическое преступление.*

Своевременное обнаружение угроз и реагирование на них со стороны системы обеспечения налоговой безопасности являются крайне важными при защите интересов хозяйствующих субъектов. Суммируя множество подходов к пониманию угроз безопасности, а также учитывая современное состояние и структуру налоговой системы, под угрозами налоговой безопасности организации следует понимать совокупность условий и факторов, влияние которых вызывает нарушение финансовой деятельности предприятия.

Экономические факторы налоговых правонарушений и налоговой преступности обусловлены ухудшением финансового состояния организаций, кризисными явлениями в экономике России. Это в основном связано с падением объемов производства, сжатием доходного потенциала, переливом рублевой денежной массы в накопление иностранной валюты, вывозом капитала за границу. Снижение налоговой способности и активности субъектов налогообложения, расценивается как одна из важных причин уклонения от уплаты налогов.

Также немаловажным фактором является чрезмерная налоговая нагрузка на налогоплательщиков, предшествующая массовому уклонению от уплаты налогов. Следует отметить, что по экспертным оценкам одним из высоких в мире является уровень налогообложения в России, это подтверждается и анализом налоговой нагрузки на экономику, проведенным ранее.

В настоящее время неконкурентоспособность в целом ряде сфер предпринимательской деятельности становится фактором уклонения от уплаты налогов. Конкуренция с западными производителями приводит к снижению цен ниже того уровня, который для средней фирмы покрывал бы все издержки полностью легального существования.

Основываясь на данных научных исследований и собственных наблюдениях, мы предлагаем с учетом понятия угроз и показателей оценки состояния налоговых отношений систематизировать и рассмотреть следующий перечень факторов, влияющих на налоговую безопасность организации и влекущих за собой налоговые риски:

- применение незаконных схем уклонения от налога (например, фирмы-однодневки);

- неосмотрительность при выборе контрагента или сотрудничество с недобросовестными контрагентами (то есть руководитель организации не собирает общедоступные данные о контрагенте, не проверяет информацию о судебной истории контрагента, регистрационные данные контрагента, не запрашивает по контрагенту выписку из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающую его официальность, выписку из органов статистики, чтобы оценить финансовое состояние контрагента, не запрашивает у самого контрагента уставные документы);

- ошибки при ведении бухгалтерского и налогового учета из-за невнимательности или некомпетентности сотрудников, то есть отсутствие системы внутреннего контроля компании;

- несоответствие показателей налоговой нагрузки фирмы со средними цифрами по отрасли;

– изменения в налоговом законодательстве, таких как введение новых налогов и сборов, изменение уровня ставок действующих налогов, изменение порядка определения налогооблагаемых баз, отмена налоговых льгот, изменение сроков и уплаты налогов;

– несоблюдение налогового законодательства, то есть риск налогового контроля.

Представленный перечень факторов не может рассматриваться как исчерпывающий, но, отражает основные из них.

Однако, по нашему мнению, данный список факторов необходимо дополнить наиболее важным пунктом – фактор нормативно-правового риска, подразделяющегося в свою очередь на:

– риск несоответствиям налогового законодательства нормам других законодательств, регулирующих экономические виды деятельности (гражданского, бюджетного и т. д.), то есть положения некоторых статей НК РФ часто не соответствуют нормам других отраслей законодательства;

– риск противоречия статей Налогового Кодекса РФ нормам действующих положений самого НК РФ, то есть, возможно, двоякое чтение налогового законодательства.

На наш взгляд, правовые факторы уклонения от налогов носят наиболее актуальный характер и определяются несовершенством и нестабильностью налогового законодательства. Налоговые риски, связанные с ростом величины налоговой нагрузки, возникают при выборе налогоплательщиком места осуществления деятельности с учетом действующих на территории налоговых условий. Величина налогового бремени может быть нестабильной как в масштабах страны, так и в пределах территориальных единиц государства, органы власти которых обладают полномочиями по установлению налогов и определению их элементов. Такая нестабильность может быть вызвана неустойчивостью как политического режима, так и экономической ситуации в стране или регионе.

Имеет место несогласованность глав НК РФ с ранее принятыми законодательными актами, а также несоответствие налогового законодательства с нормами других законодательств, регулирующих экономические виды деятельности (гражданского, бюджетного, уголовно-процессуального законодательства и т. д.). Отдельные положения недостаточно четко сформулированы, в результате чего возникает их двоякое чтение. Дополнительные трудности создают постоянно вносимые изменения в действующее налоговое законодательство.

Обобщение результатов камеральных и выездных налоговых проверок показывает, что значительная доля рисков в налоговой сфере связана с некомпетентностью работников, исчисляющих и уплачивающих налоговые платежи организации, а также с низким уровнем организации документооборота и низким качеством внутреннего контроля (отсутствие или ненадлежащее оформление первичных документов; нарушение сроков уплаты налогов, представление отчетности в налоговые органы и т. д.), с недостаточной проработкой вопросов методологического и методического характера, связанной с ведением налогового учета.

Также, например, в области налоговой политики создание благоприятных условий для ведения инвестиционной деятельности в производственном секторе предполагает повышение действенности налоговых льгот при осуществлении инвестиций в виде освобождения от налогообложения части прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений с целью развития собственной производственной базы и на финансирование жилищного строительства; скидок, действие которых связано с расходами, влияющими на результаты налогообложения; налоговых кредитов; налоговых каникул. В Налоговом кодексе РФ льготы по налогообложению существенно сокращены. В частности, в системе налоговых скидок не предусмотрена льгота по расходам на капитальные вложения. Это связано с тем, что данная льгота во многом не выполняла возложенной на нее роли стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики из-за неконкретности механизма реализации, предусмотренного законодательством. Однако практическое применение существующих ограничений (данная льгота

предоставляется при условии полного использования суммы начисленной амортизации) усложняет расчет налогооблагаемой базы и оставляет возможность для уклонения от налогов.

Таким образом, анализ существующих угроз налоговой безопасности организации позволил уяснить, что одной из важнейших задач в области ликвидации существующих угроз является развитие правовой базы как основы надежной защиты прав и законных интересов граждан, лишение преступности питательной среды, обусловленной недостатками в законодательстве. Деятельность, направленная на нейтрализацию угрозы или её устранение, составляет суть безопасности. Поэтому в первую очередь важна ранняя диагностика возможных угроз на предприятии, которая позволяет если не избежать встречи с ними, то хотя бы подготовиться к противодействию.

Список литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №146-ФЗ по состоянию на 25 марта 2016 г.
3. Письмо Минфина РФ от 02.02.2016 №03–04–05/4977.
4. Абакарова Р.Ш. Роль налогового администрирования в обеспечении налоговой безопасности // Теория и практика общественного развития. – 2013. – №12. – С. 19–25.
5. Алешин В.А. Системная парадигма обеспечения налоговой безопасности России и ее регионов / В.А. Алешин, В.Н. Овчинников, Э.А. Чельшева // Terra economicus. – 2012. – Т. 10. – №1.
6. Бородушко И.В. Налоговая безопасность: понятие и сущность // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2010. – №2.
7. Бутылин Д.В. Проблемы обеспечения налоговой безопасности // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. – 2012. – №13. – С. 44–51.