

УДК 338.26

СТРАТЕГИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КАК ГАРАНТ ДОЛГОСРОЧНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ БИЗНЕСА

Ломанова Юлия Михайловна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, 394006; e-mail: Lomanova_Y@mail.ru

Цель: работа посвящена исследованию взаимосвязи между увеличением поступления налогов в бюджет и эффективностью управления частным сектором экономики, а также способам безопасного ведения бизнеса в России. *Обсуждение:* в связи с усилением налогового контроля за налоговыми поступлениями в бюджет и борьбой государства с «серыми» схемами предпринимателям важно своевременно предпринять меры по легализации налогов и законной оптимизации налогообложения. *Результаты:* исследованы причины увеличения налоговых поступлений в бюджет: усиление контроля со стороны налоговых органов, что не связано с эффективностью управления частным бизнесом. Приведены официальные данные о размере налоговых поступлений, причин закрытия бизнеса. Предложено формирование стратегии налоговой безопасности с целью уверенности компании в завтрашнем дне и как начального этапа перехода на стратегическое управление.

Ключевые слова: налоговый контроль, оптимизация налогообложения, стратегия налоговой безопасности, стратегическое управление.

DOI: 10.17308/meps.2020.2/2304

Введение

Развитие экономики любой страны, в том числе и российской, во многом зависит от эффективного ведения частного бизнеса, отчисления которого в виде налогов и сборов составляют существенную часть государственного бюджета [6]. С каждым годом государство усиливает налоговый контроль, проводит жесткие мероприятия и борьбу с «серыми» схемами оптимизации налогообложения. В связи с чем современным предпринимателям важно уделить особенное внимание на управление своими налоговыми рисками, во избежание серьезных последствий в случае применения незаконных схем занижения налоговой базы.

Анализ и исследование мер налогового контроля и их влияние на усиление частного сектора экономики

Налоговые поступления консолидированного бюджета Российской Федерации в 2018 году составили 23510,9 млрд руб., что составляет почти 63% от общих поступлений в доходную часть [6]. Более подробные данные по размеру и видам налогов, поступающих в бюджет, представлены в табл. 1.

Таблица 1

Поступления в консолидированный бюджет РФ по видам налогов и сборов за 2012-2018 гг., млрд руб.

Статьи доходов	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Доля вида налога в 2018 г.
Доходы всего	23435,1	24442,7	26766,1	26922,0	28181,5	31046,7	37320,3	
Налоговые доходы, в т.ч.:	13836,5	14503,8	15770,1	16910,6	18606,1	20573,8	23510,9	100%
НДС	3545,8	3539,0	3931,7	4234,0	4571,3	5137,6	6017,0	25,6%
Налог на прибыль	2355,7	2071,9	2375,3	2599,0	2770,3	3290,1	4100,2	17,4%
Налог на доходы с физ. лиц	2261,5	2499,1	2702,6	2807,8	3018,5	3252,3	3654,2	15,5%
Страховые взносы	4103,7	4694,2	5035,7	5636,3	6326,0	6784,0	7476,9	31,8%
Акцизы	837,0	1015,8	1072,2	1068,4	1356,0	1521,3	1589,5	6,8%
Ввоз. пошлины	732,8	683,8	652,5	565,2	563,9	588,5	673,0	2,9%
Доля всех налогов в доход. части, %	59,0%	59,3%	58,9%	62,8%	66,0%	66,3%	63,0%	

По данным табл. 1, с каждым годом значительно увеличивается поступление налогов и сборов в бюджет, в особенности налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, доля которых в общей сумме налогов составляет 25,6% и 17,4% соответственно. Причем величина этих налогов напрямую или косвенно зависит от прибыльности и оборота компаний [8]. С учетом того, что далее доходы государственного бюджета в виде налоговых поступлений расходуются, в том числе на социальную сферу и улучшение благосостояния граждан, то прослеживается следующая взаимосвязь: чем эффективнее развивается частный сектор экономики, тем лучше становятся условия жизни для населения страны. Исходя из представленных данных, свидетельствующих о ежегодном увеличении налоговых поступлений, исчисляемых от прибыли компании, с одной стороны, можно предположить, что это связано с повышением эффективности управления современными предпринимателями своего бизнеса. Однако анализ мероприятий, прово-

димых государством в области налогообложения, свидетельствует о следующих фактах.

За последние годы налоговики плотно занялись работой по «обелению» бизнеса. Был проведен ряд мероприятий, таких как вызов налогоплательщиков в инспекцию для дачи пояснений причин малой налоговой нагрузки и низких заработных плат, вызов на допросы сотрудников компаний [10]. Также налоговые органы активно взялись за выявление и ликвидацию фирм-однодневок. Под «раздачу» попали и реальные компании, деятельность которых могла попасть под критерии выявления «серых» контор:

- существование компании менее 1 года;
- отсутствие основных средств;
- массовый адрес регистрации;
- массовый учредитель и т.д.

Подхватив всеобщий тренд цифровизации, налоговые органы создали и внедрили программный комплекс АСК НДС-2, который в оперативном автоматизированном режиме позволяет отслеживать так называемый налоговый разрыв, свидетельствующий о недоплате или неуплате НДС [10]. Кроме того, с 1 января 2019 года была увеличена ставка НДС с 18% до 20%, намечена полная отмена системы налогообложения в виде ЕНВД, которую применяют субъекты микробизнеса [8, 9]. В ближайшем будущем планируется внедрение системы налогового мониторинга «Налог-3», которая позволит отслеживать все транзакции и связи не только между юридическими лицами, но и обычными гражданами [10].

Все проведенные и планируемые налоговыми органами мероприятия, несомненно, увеличат долю поступления налогов в бюджет. Но, к сожалению, такие жесткие меры по усилению налогового контроля могут повлечь за собой массовое закрытие большинства компаний, что негативно скажется на экономике страны. По данным Федеральной налоговой службы, за период с 01.01.2019 г. по 01.01.2020 г. зарегистрировано 305772 коммерческие организации, 667760 компаний прекратили свою деятельность, из них 568 655 ликвидированы по решению регистрирующего органа, 96 512 прекратили свою деятельность в связи с добровольной ликвидацией, в порядке банкротства и по прочим основаниям [10]. Если не учитывать компании, ликвидированные принудительно, то получается, что каждая третья коммерческая организация прекращает свою деятельность.

Результаты опроса, проведенного Аналитическим центром НАФИ и АО «Деловая среда» в мае 2018 г., показывают, что большинство компаний – 52% закрываются по причине убыточности и отсутствия прибыли [12] (рис. 1).

Другие источники, такие как профессиональное издание «Коммерсантъ», сообщество Профессионалы.ру причинами массового закрытия бизнеса считают отсутствие у собственников грамотности в управлении, неэффективную работу персонала, большую налоговую нагрузку [11, 14]. Так

или иначе, но основной причиной ликвидации компаний является большая доля расходов, особенно в части налогов.

	Юр. лица	ИП
Смена сферы деятельности, профессии	32	52
Не приносит прибыль/ были убытки	52	41
Падение спроса	9	20
Высокая конкуренция	9	8
Смена места жительства	11	4

Рис. 1. Результаты опроса причин закрытия бизнеса

И вместо того, чтобы повысить эффективность бизнеса, применять стратегическое управление, формировать стратегию по сокращению издержек, предприниматели ищут «серые» способы минимизации налоговой нагрузки, выплачивают заработную плату «в конвертах», не заботясь о налоговой безопасности. Такой способ работы явно не может претендовать на долгосрочное развитие компании, а наоборот грозит в случае налоговой проверки начислением налогов и штрафов, а при условии недоплаты налогов свыше 5 млн рублей – уголовной ответственностью [8, 9]. В таких условиях компании не могут быть уверены в завтрашнем дне, не говоря уже о перспективах развития на годы вперед.

Соответственно в условиях усиления налогового контроля со стороны государства, упразднения со временем всех «серых» схем минимизации налогов предпринимателям уже сейчас необходимо задуматься о стратегии налоговой безопасности своих компаний, чтобы иметь возможность с уверенностью планировать эффективное развитие бизнеса на долгосрочный период. Особенно это касается субъектов малого и среднего бизнеса, где внедрение стратегического управления в полной мере затруднено отсутствием профессиональных кадров в области менеджмента.

Под стратегией налоговой безопасности понимается концепция развития компании на условиях легализации и оптимизации налогов на основе действующего законодательства с целью минимизации налоговой нагрузки организации и обеспечение ее безопасности от контролирующих органов. В данном случае минимизация налоговых начислений базируется на способах в рамках закона и основано на профессиональных знаниях бухгалтерского, налогового учета, а также гражданского, трудового законодательства и судебной практики.

Для субъектов бизнеса, которые ведут свою деятельность не в рамках налогового законодательства, формирование стратегии налоговой безопасности должно стать первостепенной задачей для дальнейшего внедрения стратегического управления и разработки основной стратегии.

Формирование стратегии налоговой безопасности включает следующие этапы (рис. 2).



Рис. 2. Этапы формирования стратегии налоговой безопасности

Одним из способов минимизации налоговых расходов и в то же время метод повышения эффективности работы персонала является развитие внутреннего предпринимательства сотрудников [7]. Как правило, любая компания состоит из отделов, подразделений, дивизионов. Традиционная схема структуры компании показана на рис. 3.



Рис. 3. Традиционная структура компании

У каждой такой структурной единицы есть своя зона ответственности и определенные функции. За свою работу персонал получает определенную заработную плату в виде оклада, зачастую, размер которого не всегда зависит от результата, главное, что сотрудник посещал работу. Однако независимо от того, есть ли положительный эффект от выполненных обязанностей или нет, работодатель обязан выплатить вознаграждение и начислить на него страховые взносы. В результате компания может не получить увеличение прибыли от деятельности работника, но расходы в данном случае будут в любом случае. Это исключает случаи недобросовестного выполнения

своих обязанностей и не влечет налоговой и иной нагрузки для компании. Суть описываемого метода в следующем – дать возможность сотрудникам отделов, от которых в большей степени зависит увеличение прибыли, стать самостоятельными предпринимателями.

Формы предпринимательства, предлагаемые нами, могут быть разными: самостоятельный индивидуальный предприниматель, индивидуальный предприниматель-агент (комиссионер), пайщик в производственном кооперативе [3, 4]. Виды такого предпринимательства делятся на:

- инициативно-проектное предпринимательство – инициатива исходит от самого сотрудника, у которого есть идея самостоятельного проекта, осуществляемая за его риск, но за счет средств компании, с целью дальнейшего совместного пропорционального извлечения дохода от успешного проекта;

- административное, где компания принимает решение не нанимать сотрудников, а привлекать предпринимателей для выполнения определенной работы, на условиях, установленных компанией.

Однако стоит отметить, что применение метода развития предпринимательства должно осуществляться на принципах экономической целесообразности и самостоятельности предпринимателей, во избежание претензий со стороны налоговиков о злоупотреблении законом с целью уклонения от налогов путем дробления бизнеса [5, 13].

Экономическая целесообразность применения данного метода следующая:

- у компании не возникает расходов в случае некачественно выполненной работы, все риски несут предприниматели, тем самым повышается их заинтересованность в результате;

- с предпринимателем заключается гражданский договор, в котором имеется возможность предусмотреть любые условия работы, в отличие от трудового договора, где права компании ограничены трудовым законодательством, в частности, затруднена процедура увольнения в случае некачественно выполняемой работы;

- с наемным работником нельзя заключать соглашение о неконкурировании (запрет на работу в случае увольнения у конкурентов, открытие своего аналогичного бизнеса), тем самым у компании нет возможности дополнительной защиты от конкурентов;

- компания минимизирует свою налоговую нагрузку в части начисления страховых взносов, легализует расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль [1, 2].

Например, отдел продаж преобразуется в производственный кооператив, где менеджеры-продавцы будут являться пайщиками. Режим налогообложения – упрощенная система налогообложения в виде доход-расход, ставка налога 15%. Компания заключает с производственным кооперативом агентский договор, по которому кооператив обязуется реализовывать про-

дукцию компании от ее имени и за ее счет. По итогам отчетного периода кооператив получает вознаграждение в размере 10% от реализованной клиентам продукции. Сумма вознаграждения выплачивается полностью на расчетный счет кооператива и распределяется между пайщиками самостоятельно, в соответствии с утвержденными положениями. Пайщики не являются сотрудниками, на их вознаграждение не начисляются страховые взносы, а компания выплаченную кооперативу сумму за услуги учитывает в расходах. Таким образом, компания не несет нагрузки в виде страховых взносов, при этом выплачивает безнальным платежом заработанное «бывшими» менеджерами вознаграждение, которое учитывает в расходах, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. У компании не возникает потребности использования «серых» схем обналичивания денежных средств с целью их выплаты в качестве заработной платы «в конвертах». Пример измененной бизнес-структуры компании показан на рис. 4.



Рис. 4. Схема формирования группы компаний для реализации стратегии налоговой безопасности

Заключение

Таким образом, любая компания, основываясь на знании законодательства в области налогов, может применить стратегию налоговой безопасности, тем самым защитить себя от претензий налоговых органов и повысить эффективность работы. И уже следующим шагом развития бизнеса будет внедрение стратегического управления, в частности, формирование стратегии, которая уже сама по себе является мощным инструментом, с помощью которого компания формирует конкурентные преимущества, адаптируется к меняющимся условиям внешней среды и обеспечивает себе долгое успешное существование.

Список источников

1. Викторова Н.Г. *Управление налогообложением и налог. рисками*: монография. Москва, Инфра-М, 2017.
2. Власова М.С., Суханов О.В. *Налоги и налогообложение*: учебное пособие. Москва, КноРус, 2018.
3. Голикова Г.В. *Формирование инвестиционной стратегии организации: теория и методология*: монография. Воронеж, Научная книга, 2008.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) / Собрание законодательства РФ, 29.01.1996, № 5, ст. 410.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) / Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301.
6. Донцова Л.В. *Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий*. Т. 2. Москва, Русайнс, 2015.
7. Консолидированный бюджет Российской Федерации. Доступно: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/> (дата обращения: 05.02.2020).
8. Мицкевич А. Внутреннее предпринимательство // *Экономика и Жизнь*. Доступно: <https://www.eg-online.ru/article/51790/> (дата обращения: 05.02.2020).
9. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая: от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019 № 491-ФЗ) // *Консультант Плюс*. Доступно: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.02.2020).
10. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред. от 27.12.2019 № 470-ФЗ) // *Консультант Плюс*. Доступно: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.02.2020).
11. Официальные данные ФНС за 2015-2020 гг. Доступно: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 05.02.2020).
12. Позиции малого и среднего бизнеса в России пошатнулись. Доступно: <https://www.kommersant.ru/doc/4140113> (дата обращения: 05.02.2020).
13. Предприниматели недовольны сложной процедурой ликвидации компаний. Доступно: <https://nafi.ru/analytics/predprinimateli-nedovolny-slozhnoy-protseduroy-likvidatsii-kompaniy/> (дата обращения: 05.02.2020).
14. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. *Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков*. Москва, Альпина Бизнес Букс, 2016.
15. Хацкевич В.Л. и др. *Инновационные подходы и технологии в современной экономике и менеджменте*. Воронеж, НАУКА-ЮНИПРЕСС, 2012.
16. Ягонин В. *Почему в России сегодня массово закрываются бизнесы?* Доступно: <https://professional.ru/Soobschestva/svoj-pravilnyj-bznes/pochemu-zakryvajutsja-biznesy/> (дата обращения: 05.02.2020).

TAX SECURITY STRATEGY AS A GUARANTEE OF LONG-TERM BUSINESS FUNCTIONING

Lomanova Yulia Mikhaylovna, graduate

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394006; e-mail: Lomanova_Y@mail.ru

Purpose: the author studies the correlation between increasing tax revenue to the budget and the effectiveness of private sector management and ways of doing business safely in Russia. *Discussion:* in connection with the strengthening of control over tax revenues to the budget, it is important for entrepreneurs to take timely measures to legalize taxes and optimize taxation. *Results:* the author researched the reasons for the increase in tax revenues to the budget. The basic reason of this is that the tax authorities increased control, which is not related to the effectiveness of private business management. Also the author provided the official data on the amount of tax revenues and reasons for closing the business. In addition the author proposed to form a tax security strategy in order to ensure the company's confidence in the future and as an initial stage of transition to strategic management.

Keywords: tax control, tax optimization, tax security strategy, strategic management.

References

1. Viktorova N.G. *Upravlenie nalogo-oblozheniem i nalog. riskami*: monografiya [Tax Management and tax. Risks]. Moscow, Infra-M, 2017. (In Russ.)
2. Vlasova M.S., Sukhanov O.V. *Nalogi I nalogooblozhenie*: uchebnoe posobie [Taxes and taxation]. Moscow, KnoRus, 2018. (In Russ.)
3. Golikova G.V. *Formirovanie investitsionnoy strategii organizatsii: teoriya i metodologiya*: monografiya [Formation of an organization's investment strategy: theory and methodology]. Voronezh, «Nauchnaya kniga», 2008. (In Russ.)
4. Grazhdanskiy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chasty vtoraya) ot 26.01.1996 № 14-FZ [The civil code of the Russian Federation (part two) from 26.01.1996 No. 14-FZ] (red. ot 29.07.2018) (s. izm. i dop. vstup. v silu s 01.09.2018) / Sobranie zakonodatelystva RF, 29.01.1996, № 5, st. 410. (In Russ.)
5. Grazhdanskiy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chasty pervaya) ot 30.11.1994 № 51-FZ [Civil code of the Russian Federation (part one) from 30.11.1994 No. 51-FZ] (red. ot 03.08.2018) / Sobranie zakonodatelystva RF, 05.12.1994, No. 32, st. 3301. (In Russ.)
6. Dontsova L.V. *Uchet, audit i nalogo-oblozhenie v obespechenii ekonomicheskoy bezopasnosti predpriyatiy* [Accounting, audit and taxation in ensuring economic security of enterprises]. t.2. Moscow, Rusayns, 2015. (In Russ.)
7. Konsolidirovanny byudzhnet Rossiyskoy Federatsii [Consolidated budget of the Russian Federation]. (In Russ.) Available at: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/> (accessed: 05.02.2020).
8. Mitskewich A. Vnutrennee predpriimatelystvo [Internal entrepreneurship]. *Ekonomika i zhizny* (In Russ.) Available at:

<https://www.eg-online.ru/article/51790/> (accessed: 05.02.2020).

9. Nalogovyy kodeks RF. Chasty vtoraya: ot 5 avgusta 2000 goda № 117-FZ [Tax code of the Russian Federation. Part two: from August 5, 2000 No. 117-FZ] (red. ot 27.12.2019 No. 491-FZ). *Konsulytant Plyus*. (In Russ.) Available at: <http://www.consultant.ru/> (accessed: 05.02.2020).

10. Nalogovyy kodeks RF. Chasty pervaya: ot 31.07.1998 № 146-FZ [Tax code of the Russian Federation. Part one: from 31.07.1998 No. 146-FZ] (red. ot 27.12.2019 No. 470-FZ). *Konsulytant Plyus*. (In Russ.) Available at: <http://www.consultant.ru/> (accessed: 05.02.2020).

11. Ofitsialnyye dannye FNS za 2015-2020 gg. [Official data of the Federal tax service for 2015-2020] (In Russ.) Available at: <https://www.nalog.ru> (accessed: 05.02.2020).

12. Pozitsii malogo i srednego biznesa v Rossii poshatnulisy [The positions of small and medium-sized businesses in Russia has been shaken] (In Russ.) Available at: <https://www.kommersant.ru/doc/4140113> (accessed: 05.02.2020).

13. Predprinimateli nedovolny slozhnoy protseduroy likvidatsii kompaniy [Entrepreneurs are dissatisfied with the complex procedure of liquidation for companies] (In Russ.) Available at: <https://nafi.ru/analytics/predprinimateli-nedovolny-slozhnoy-protseduroy-likvidatsii-kompaniy/> (accessed: 05.02.2020).

14. Tikhonov D.N., Lipnik L.G. *Nalogovoe planirovanie i minimizatsiya nalogovykh riskov* [Tax planning and minimization of tax risks]. Moscow, Alypina Biznes Buks, 2016. (In Russ.)

15. Khatskevich V.L. i dr. *Innovatsionnye podkhody i tekhnologii v sovremennoy ekonomike i menedzhmente* [Innovative approaches and technologies in modern Economics and management]. Voronezh, NAUKA-UNIPRESS, 2012. (In Russ.)

16. Yagonin V. *Pochemu v Rossii segodnya massovo zakryvayutsya biznesy?* [Why Russia today mass closed businesses?] (In Russ.) Available at: <https://professional.ru/Soobschestva/svoj-pravilnyj-bznes/pochemu-zakryvajutsja-biznesy/> (accessed: 05.02.2020).