

Борзова М.С. Налоговые риски предприятия // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №6 (июнь). – АРТ 525-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 330

Борзова Милана Сергеевна
студентка 2 курса, факультет учетно-финансовый
Научный руководитель: Лапина Е.Н., к.э.н., доцент
СтГАУ «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация
e-mail: inf@stgau.ru

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: В статье рассмотрены основные виды налоговых рисков и пути их минимизации.

Ключевые слова: риск, налоговый риск, виды рисков, пути минимизации рисков.

Borzova Milana Sergeevna
2nd year student, faculty of accounting and financial
Scientific adviser: Lapina EN, Ph.D., associate professor
SSAU "Stavropol State Agrarian University"
Stavropol, Russian Federation
e-mail: inf@stgau.ru

TAX RISKS OF ENTERPRISES

Abstract: The article discusses the main types of tax risks and ways to minimize them.

Keywords: risk, tax risk, types of risks, ways to minimize risks.

Предпринимательская деятельность всегда связана с рисками, так как наибольшую прибыль, как правило, приносят рыночные операции с повышенным риском.

В связи с этим необходима выработка стратегии, основанной на управлении налоговыми рисками, что, однако, не означает их полное устранение, поскольку некоторые риски принципиально не могут быть устранены, а также определение приёмов, позволяющих оценить неопределённость налогового обязательства для налогоплательщика.

Целью написания данной статьи - это исследование налоговых рисков в системе налогового контроля и их влияние на экономическую безопасность предприятия.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

1. изучить понятие, виды и критерии налоговых рисков;
2. проанализировать конкретное предприятие;
3. определить пути минимизации налоговых рисков.

Налоговые риски - это вероятный убыток предприятия, который может возникнуть при неблагоприятном развитии событий в части фискальных взаимоотношений с государством.

Возникновение налоговых рисков по большей части обусловлено желанием налогоплательщика снизить размер фискального обременения. Причем решение данного вопроса осуществляется не всегда законно. Однако умышленное сокрытие и занижение налогооблагаемой базы - не единственный фактор налоговых рисков. Также к факторам относятся: финансовая и правовая безграмотность субъекта; двойственность фискальных норм и правил; недобросовестность контрагентов; неверная трактовка законодательства; технические ошибки.

Иными словами, возникновение фискальных рисков связано с прямым нарушением законодательства, когда нормы НК РФ и других законов игнорируются полностью. Либо с косвенными нарушениями, при которых нормы и правила налогообложения соблюдены не полностью.

Рассмотрим налоговые риски на примере ОАО «Авангард-Агро».

ОАО «Авангард-Агро» - аграрный холдинг, расположен в Орловской области, является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей в России. Основные направления деятельности – оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем, текстильным сырьем и полуфабрикатами. Организация находится на общей системе налогообложения.

В таблице представлены показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за 2016-2018 гг., необходимые для расчета налоговых рисков.

Таблица 1 - Исходные данные для расчета налоговых рисков

Показатели	2016	2017	2018
Выручка от реализации	3 250 505	549 006	578 357
Налог на добавленную стоимость	33200	4020	3520
Налог на доходы физических лиц	26300	3314	3395
Взносы в ГВБФ	35260	4384	4896
Налог на имущество	67000	6600	6700
Транспортный налог	70000	7400	7300
Земельный налог	0	0	5600
Налог на прибыль	46500	3060	5020
Налоговая нагрузка	8,56	5,24	6,29

Так как основной вид деятельности ОАО «Авангард-Агро» - оптовая торговля, то именно величина среднего показателя по этому виду деятельности берётся для оценки налоговых рисков. За 2016 г. среднеотраслевой показатель составил 2,8 %, за 2017 г. – 3,2 %, за 2018 г. – 2,9 %. Данные свидетельствуют о том, что величина налоговой нагрузки ОАО «Авангард-Агро» в исследуемом периоде выше среднеотраслевого показателя. Поэтому вероятность того, что организация будет включена в план проведения налоговых проверок, не высокая.

Для более точного определения налоговых рисков ОАО «Авангард-Агро», рассмотрим критерии, отражающие показатели деятельности организации в таблице 2.

1	2	3
Критерий	Применение критерия в ОАО «Авангард-Агро»	Вывод по критерию
Отражение в бухгалтерской отчетности убытков организации	В течение исследуемого периода (2016-2018гг.) убытки не отражены.	Низкая вероятность проверки
Среднемесячная заработная плата на одного работника	Зарботная плата на одного работника в Орловской области в 2018 году составляет 22688 руб., в ОАО «Авангард-Агро» – 80000 руб., что выше отраслевого уровня.	Низкая вероятность проверки
Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности	Главный бухгалтер дает пояснение в течение 5 дней в случае уведомлений от налогового органа о выявлении в ходе камеральной проверки ошибок и противоречий в декларации	Низкая вероятность проверки

Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения	ОАО «Авангард-Агро» не меняло место нахождения с момента своего создания и не снималось с учета в МРИ ФНС России №6 по Орловской области.	Низкая вероятность проверки
Ведение деятельности с высоким налоговым риском	ОАО «Авангард-Агро» не предпринимает действий для получения необоснованной налоговой выгоды, а его взаимоотношения с контрагентами прозрачны.	Низкая вероятность проверки

Таблица 2 – Анализ критериев показателей

Проведенная оценка рисков ОАО «Авангард-Агро» говорит о том, что налоговые органы оценят риск совершения обществом налогового правонарушения как низкий. Значит предприятие не будет отобрано для проведения выездной налоговой проверки.

Риск является финансовой категорией, в связи с этим на его степень и величину можно воздействовать с помощью финансового механизма. Такое воздействие осуществляется с помощью приемов финансового менеджмента и особой стратегии. В совокупности они образуют единый механизм управления риском, т.е. риск-менеджмент.

Рассмотрим наиболее распространенные пути снижения степени налоговых рисков.

Диверсификация представляет собой процесс распределения капитала между различными объектами вложения, которые непосредственно не связаны между собой. При диверсификации на предприятии происходит увеличение числа используемых технологий, расширение ассортимента выпускаемой продукции или спектра предоставляемых услуг, ориентация

на различные социальные группы потребителей. Данный метод способствует снижению рисков, обретению экономической устойчивости.

Локализацию рисков используют в тех случаях, когда удается достаточно точно и конкретно вычислить источники риска. Выделив экономически наиболее опасный этап или участок деятельности, можно сделать его контролируемым и таким образом снизить уровень финального риска предприятия.

Диссипация (распределения) риска представляет собой более гибкие инструменты управления. Один из методов диссипации заключается в распределении общего риска путем объединения с другими участниками, заинтересованными в успехе общего дела. Предприятие уменьшает риски путем привлечения в качестве партнеров другие организации или физических лиц.

Стратегическое планирование дает эффект в снижении рисков в том случае, когда разработка стратегии охватывает все сферы деятельности предприятия. Планирование позволяет избавиться от неопределенности, предупредить ослабление позиций предприятия в своем секторе рынка, идентифицировать налоговые риски, разработать план компенсирующих мероприятий.

Создание системы резервов. Этот метод очень близок к страхованию, но сосредоточенному в пределах предприятия. На предприятии создаются страховые запасы сырья, материалов, резервные фонды денежных средств, создаются планы их использования в кризисных ситуациях.

Активный целенаправленный маркетинг. Используются различные маркетинговые методы и приемы: сегментация рынка, оценка его емкости, организация рекламной компании, анализ поведения конкурентов,

выработка стратегии конкурентной борьбы, разработка политики управления налоговыми рисками.

Исходя из выше сказанного, однозначно можно сказать, что налоговые риски возникали, возникают и будут возникать в процессе осуществления предпринимательской деятельности, поскольку данная деятельность по своей сути является рискованной.

Предприятию в лице сотрудников необходимо уметь предвидеть и управлять рисками. Своевременное принятие и (или) разработка мер и использование различных способов по снижению или нейтрализации налоговых рисков позволить избежать непредвиденные финансовые потери, что в целом будет способствовать повышению эффективности бизнеса и повышению уровня экономической безопасности предприятия.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018): [Электронный ресурс]. (дата обращения: 31.05.2019) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=201090#0>
2. Налоговое право России в вопросах и ответах; Юстицинформ - Москва, 2018. - 408 с.
3. Налоговое право России. Учебник для вузов; Норма - Москва, 2018. - 656 с.
4. Балдин К.В. Управление рисками в предпринимательстве. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашкова и Ко», 2006.
5. Беловицкий К.Б., Николаев В.Г. Экономическая безопасность: учебное пособие. - М.: Научный консультант, 2017. - 286 с.
6. Винницкий, Д. В. Налоговое право; Юрайт - Москва, 2016. - 360 с.
7. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование; Юрайт - Москва, 2018. - 640 с.

8. Гончаренко Л.И. Налоговые риски: теория и практика управления. Финансы и кредит, № 2, 2009
9. Горский И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы. Монография. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 288 с.
10. Дадашева А.З. Финансы: Учебник - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 178 с.
11. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. 5-е изд. - М.: 2008 - 304 с.

Дата поступления в редакцию: 22.06.2019 г.

Опубликовано: 28.06.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Борзова М.С., 2019