

УДК 338.2

**НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ - СОСТАВЛЯЮЩАЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО
СУБЪЕКТА**

**NALOGOVA YA BEZOPASNOST - SOSTAVLYAYUSHCHAYA
EKONOMICHESKOY BEZOPASNOSTI KHOZYAYSTVUYUSHCHEGO
SUBYEKTA**

Лактионова Н.В.,

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,*

Углова И.А.,

*к.э.н., доцент
кафедры экономической безопасности
Института экономики, управления и бизнеса КубГТУ.*

Аннотация: в статье рассмотрен теоретико-методологический подход к налогообложению, как к звену, связывающему экономику и бюджетную систему страны, обеспечивающему перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством. Акцентируется роль методов оптимизации налогообложения, что, в свою очередь, влияет на повышение эффективности деятельности и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Abstract: the article considers theoretic-methodological approach to taxation, as to the link between the economy and budget system of the country, providing the redistributed-the division of funds between business entities, individuals and government. Emphasizes methods of taxation, which in turn affects the efficiency of the activities and economic security owners-related subject.

Ключевые слова: налоговая безопасность, экономическая безопасность, финансовая безопасность, налоговые риски, бизнес, налогоплательщик, развитие, бюджет.

Keywords: tax security, economic security, financial security, tax risks, business, taxpayer, development, budget.

Проблема экономической безопасности хозяйствующего субъекта была поднята исследователями в конце 90-х годов XX столетия. Для России эта проблема не новая, но в силу своей многогранности недостаточно изучена. Изначально представление экономической безопасности хозяйствующего субъекта рассматривалось в качестве физической безопасности имущества и сотрудников. Потом приоритетным направлением обеспечения экономической безопасности стало обеспечение коммерческой тайны и информационной безопасности хозяйствующего субъекта. С точки зрения авторов, важной составляющей при создании условий экономической безопасности является налоговая безопасность организации, которая представляет собой проводимую хозяйствующими субъектами налоговую оптимизацию, характеризующуюся эффективным механизмом управления налоговыми рисками в условиях изменяющейся налоговой среды.

Гарантированное поступление налоговых платежей в бюджет, обеспечивающее защиту национальных интересов, социальную направленность налоговой политики, достаточный оборонный потенциал, даже при неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов представляет собой налоговую безопасность государства.

В основе налоговой безопасности организации лежат:

- эффективное прогнозирование и планирование налогообложения,
- мониторинг налоговых рисков,
- высокий уровень организации учетного процесса и качество фиксации всех сторон финансово-хозяйственной деятельности.

Экономическое состояние налогоплательщика с минимальным налоговым риском, с полностью и своевременно уплаченными налогами, защищенный законом бизнес способствуют росту чистой прибыли и повышению экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Налогообложение как звено, связывающее экономику и бюджетную систему страны, обеспечивает перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством. При этом налоговый механизм регулирует все действия налогоплательщика по исполнению налоговой обязанности, установленной законом. В связи с этим огромную роль играет разработка законных методов оптимизации

налогообложения, что, в свою очередь, влияет на повышение эффективности деятельности и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Оптимизацию налоговой нагрузки необходимо проводить легальными методами. Получивший широкое распространение способ дробления бизнеса для снижения налоговой нагрузки является рискованным. Одним из признаков необоснованного разделения бизнеса является переход на специальные налоговые режимы (УСН или ЕНВД) при отсутствии самостоятельной деятельности вновь образованных хозяйствующих субъектов.

Более подробный перечень необоснованности налоговой выгоды обобщен в письме ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц».

В качестве доказательств, свидетельствующих о применении схемы дробления бизнеса, могут выступать следующие обстоятельства:

- дробление одного бизнеса (производственного процесса) происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или упрощенную систему налогообложения) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;

- применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;

- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;

- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;

- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;

- несение расходов участниками схемы друг за друга;

- прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

- отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;

- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети «Интернет», адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т.п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т.п.;

- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;

- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;

- единые для участников схемы службы, осуществляющие: ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.;

- представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;

- показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения;

- данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;

- распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения. [1]

Исключить данный риск можно путем проведения постоянного мониторинга нормативных актов в области налогового законодательства на предмет выявления возможных пробелов в законодательстве и наличия налоговых льгот для их использования в целях снижения налоговой базы. Минимизация налоговых рисков посредством своевременной уплаты налоговых обязательств в бюджет и отчислений во внебюджетные фонды способствует повышению экономической безопасности предприятий.

Высокие санкции за нарушение законодательства, предусмотренные внесенными поправками в УК РФ Федеральным законом от 29.07.2017 № 250-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды», могут резко снизить финансовую независимость и устойчивость организаций, а соответственно и их экономическую безопасность. Так, за неуплату или за уклонение от уплаты страховых взносов, возникших после 10 августа 2017 года, страхователей будут привлекать к уголовной ответственности в соответствии со ст. 198, 199 УК РФ.

Уклонение от уплаты взносов, установленных Налоговым кодексом РФ, организация может совершить в крупном размере путем (ч. 1 ст. 199 УК РФ):

- непредставления расчета по страховым взносам или иных обязательных документов;

- включения заведомо ложных сведений в расчет по страховым взносам или иные обязательные документы.

Крупным размером «признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 5 млн рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо превышающая 15 млн рублей.»

За указанные нарушения предусмотрены:

- штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей;

- штраф в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;

- принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;

- арест на срок до шести месяцев;

- лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

«Особо крупным размером считается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 15 млн рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 50 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо превышающая 45 млн рублей.»

Группа лиц, совершая данное деяние по предварительному сговору наказывается (ч. 2 ст. 199 УК РФ):

- штрафом в размере от 200 000 до 500 000 рублей;

- штрафом в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;

- принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;

- лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

За неуплату взносов на травматизм наказывают по двум новым статьям 199.3 и 199.4 УК РФ.

Крупным уклонением организации от уплаты взносов, установленных Законом № 125-ФЗ, признается сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2 мил рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в

государственный внебюджетный фонд превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая 6 млн рублей.

Уклонение в крупном размере организация может совершить путем (ч. 1 ст. 199.4 УК РФ):

- занижения базы для начисления взносов;
- иного заведомо неправильного исчисления взносов;
- непредставления в ФСС РФ расчета по взносам, других обязательных документов;
- включения заведомо недостоверных сведений в такие документы.

За это предусмотрены:

- штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей;
- штраф в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- принудительные работы на срок до одного года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;
- лишение свободы на срок до одного года.

Особо крупным размером считается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 10 млн рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственный внебюджетный фонд превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая 30 млн рублей.

Группа лиц по предварительному сговору, совершившее деяние в особо крупном размере наказывается (ч. 2 ст. 199.4 УК РФ):

- штрафом в размере от 300 000 до 500 000 рублей;
- штрафом в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;
- принудительными работами на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на тот же срок или без такового;
- лишением свободы на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Если преступление совершено впервые, должностные лица могут быть освобождены от уголовной ответственности, если они или организация полностью погасить недоимку, уплатят пени и штраф.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» предоставил организациям упрощенную процедуру оплаты доначислений и возврата переплаты налогов и сборов. Со дня опубликования данного закона (с 14 ноября) до начисленные налоги и взносы можно платить частями. Для этого заинтересованное лицо должно написать в инспекцию заявление о предоставлении рассрочки по уплате налога и в обеспечение исполнения своих обязательств представить банковскую гарантию.

Рассрочка предоставляется только по не обжалованным доначислениям в результате налоговой проверки. Сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, не должна быть более 70 процентов и менее 30 процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам соответствующей налоговой проверки.

Данные послабления распространяются на организации, которые работают более года, не планируют ликвидироваться, но не в состоянии сразу уплатить суммы доначислений.

В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2017 № 322-ФЗ «О внесении изменений в статьи 78 и 79 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» с 14 декабря 2017 года претерпели изменения правила возврата сумм излишне уплаченных налогов. Чтобы вернуть излишне взысканные налоги организации необходимо в течение трех лет со дня, когда ей стало известно об излишнем взыскании налоговых платежей, подать заявление в инспекцию об их возврате. Если этот срок пропущен, то возвращать деньги придется через суд.

Субъекты налогообложения ориентированы на получение наибольшей прибыли, в то время как уплата налогов уменьшает суммы свободных денежных средств, которые используются предпринимателями для ведения бизнеса, реинвестирования, противодействия давлению конкурентов или защиты своих интересов в отношениях с государственными органами неформальным способом (лоббирование интересов в

различных уровнях власти). Деятельность, связанная с уклонением от уплаты налогов, приводит к недопоступлению значительных сумм денежных средств в бюджеты различных уровней, увеличивая масштабы теневой экономики и создавая угрозы экономической безопасности страны.

Следовательно, такое негативное явление как уклонение от уплаты налогов хозяйствующими субъектами неизменно приводит к нарушению экономической безопасности страны. До тех пор, пока не будет решена проблема нарушения предпринимателями налогового законодательства - попытки государства обеспечить стабильное развитие национальной экономики не смогут дать ожидаемого эффекта.

В то же время высокая степень офшоризации бизнеса является угрозой безопасности российской экономики, так как порождает негативные процессы, мешающие ее эффективному развитию. Главными проблемами являются - отток капиталов за границу (151,5 млрд дол. по итогам 2014 г.) и низкий уровень инвестиционной привлекательности российских организаций для иностранных капиталов, что сопровождается снижением налоговых поступлений в бюджетную систему страны от деятельности субъектов, зарегистрированных в офшорах. Например, с помощью предоставленных соглашениями об избежании двойного налогообложения льгот контролирующие бизнес-лица создают такие структуры, доходы которых не подлежат налогообложению и в России, и в офшоре. В ноябре 2014 г. были приняты поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации, предусматривающие внесение с 2015 г. положений, касающихся налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК), полученной с налогового периода 2015 г. Несмотря на то, что поправки предусматривают множество ужесточений к вывозу капиталов, по мнению экспертов, «амнистия капиталов» содержит существенные послабления: освобождает от уголовной, административной и налоговой ответственности.

Таким образом, усиление государственных мер по обеспечению безопасности бизнеса, использование универсальных и специальных методов выявления факторов безопасности бизнеса для конкретных экономических условий позволят более качественно подойти к оценке уровня экономической безопасности и оказать положительное влияние на социально-экономическое развитие региона. Государственное управление должно распространяться на эффективное регулирование деятельности организаций. Если предприятия не получают государственной поддержки и мотивации

для развития, то они прибегают к сотрудничеству с коррумпированными и криминальными структурами, теневым сектором, в целях защиты своих интересов и капитала. Руководство часто прибегает к «неформальному» решению вопросов с целью получения неучтенных денежных средств, что сопровождается нарушением законодательства в сфере экономической деятельности и налогового законодательства.

Среди главных проблем устойчивого развития:

- ограниченный доступ к финансовым ресурсам: чрезмерно высокие ставки по кредитам, сложность получения займов на долгий срок, невозможность взять кредит с отсрочкой на развитие;

- сложный бизнес-климат: бюрократия, низкая заинтересованность со стороны местного самоуправления;

- частота изменения законодательства: трата времени на приведение своего бизнеса в соответствие изменившемуся законодательству, а не собственно на бизнес;

- высокие издержки: высокая стоимость присоединения к электросетям, повышение тарифов на электроэнергию;

- высокая налоговая нагрузка, в частности, большие взносы за сотрудников;

- конкуренция со стороны теневого бизнеса;

- низкая информированность предпринимателей о программах поддержки и т. д.

Одной из важнейших задач в обеспечении безопасности и повышения уровня конкурентоспособности является:

- создание благоприятных условий и содействие развитию предпринимательского сектора;

- создание инновационных кластеров;

- инвестирование в человеческий капитал с целью сокращения безработицы;

- усиление эффективности и прозрачности использования государственных финансов.

При этом налоговая система должна стать весомым инструментом регулирования развития предпринимательской активности.

В последние годы регулирующей системой предприняты значительные усилия для стимулирования предпринимательства в секторе малого и среднего бизнеса.

В систему мер, направленных на поддержку малого и среднего бизнеса, в

частности, входят доступное финансирование (стимулирование банковского кредитования, развитие системы гарантий), предсказуемая фискальная политика (включая смягчение фискальной нагрузки на бизнес), квалифицированные кадры, создание новых рыночных ниш (в том числе стимулирование спроса).

В Краснодарском крае используются разные инструменты для стимулирования роста числа предпринимательских единиц. В секторе малого предпринимательства Краснодарского края осуществляют трудовую деятельность свыше 200 тыс. субъектов малого бизнеса, в котором занято более 400 тыс. человек (20 % трудоспособного населения). В структуре ВРП малое предпринимательство занимает 27%. Стратегией социально-экономического развития Краснодарского края до 2020 г. предусмотрено увеличение доли малого бизнеса в ВРП края до 60%, поэтому региональным властям приходится принимать меры, направленные на его поддержку. С 2015 г. внимание акцентировано именно на развитии малых и средних форм ведения бизнеса. Наибольшую поддержку должны получить фермерские хозяйства и наукоемкие предприятия. В бюджете края на это предусмотрено 700 млн. руб., что превышает аналогичные показатели прошлого года в 3 раза [2].

В Краснодарском крае действует План мероприятий «Дорожная карта» в сфере развития малого и среднего предпринимательства, который включает в себя мониторинг за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства, предоставление государственной услуги по оказанию финансовой поддержки и реализацию подпрограмм развития.

В заключение следует отметить, что теоретическое обоснование налоговой безопасности, ее теоретические и стратегические цели экономической наукой еще не сформулированы. В связи с этим, обязанность ее достижения проблематична, так как термин «налоговая безопасность» в законодательных актах отсутствует. Налоговая безопасность, являясь составным элементом финансовой и экономической безопасности, объективно генерируется степенью удовлетворения потребностью налогоплательщика в общественных благах. Отсюда следует, что государство как залогополучатель должно рационально и эффективно использовать налоговые доходы в интересах в том числе и налогоплательщиков, в этих условиях степень рисков и угроз в налоговой сфере будет снижаться.

Список литературы

1. Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ // Нормативные акты для бухгалтера. – 2017. – № 19 (Извлечения).
2. Грицай В.В., Томилко Ю.В. Об эффективности мер государственной поддержки инновационного бизнеса в Краснодарском крае // Теория и практика. 2015. – № 10.
3. Буров В. Ю. Экономическая безопасность субъектов малого предпринимательства в условиях теневых экономических отношений [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [https:// www.consultant.ru/](https://www.consultant.ru/)