

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учёт и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Налоговое планирование как элемент системы экономической безопасности организаций

Студент

Н.Н Быкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

д.э.н., доцент А.А. Курилова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические и методологические аспекты взаимосвязи налогового планирования и экономической безопасности субъекта хозяйствования....	11
1.1 Понятие налогового планирования и его роль в системе управления экономической безопасностью субъекта хозяйствования .....	11
1.2 Определение влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия.....	24
1.3 Оценка налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятий.....	31
2 Анализ эффективности применения налогового планирования в системе управления экономической безопасностью на примере предприятий строительной отрасли .....	45
2.1 Общая характеристика ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис» .....	45
2.2 Анализ экономических показателей деятельности ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис» .....	53
2.3 Анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис» .....	63
3 Пути оптимизации налогового планирования на предприятиях строительной отрасли .....	77
3.1 Использование международного налогового планирования в системе управления экономической безопасностью субъекта хозяйствования .....	77
3.2 Основные направления оптимизации налогового планирования в ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис» .....	86
Заключение .....	101
Список используемой литературы .....	107

Приложение А Сравнительная характеристика термина «налоговое планирование» .....	118
Приложение Б Мероприятия по стратегическому и текущему налоговому планированию .....	119
Приложение В Управление налогами на предприятии .....	121
Приложение Г Анализ понятия налоговой нагрузки .....	124
Приложение Д Коэффициенты налоговой нагрузки по видам деятельности .....	125
Приложение Е Методики расчета налоговой нагрузки .....	127
Приложение Ж Критерии для определения налогоплательщиков, подлежащих первоочередному включению в план налоговых проверок .....	132
Приложение И Мероприятия налогового контроля .....	136
Приложение К Взаимосвязь методов налоговой оптимизации и уровней налогового риска .....	137
Приложение Л Структура управления в объектах исследования .....	138
Приложение М Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Стерх» за 2020 год .....	141
Приложение Н Основные экономические показатели деятельности ООО «Стерх» .....	144
Приложение П Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФПК «Вега» за 2020 год .....	145
Приложение Р Анализ состава и структуры активов и пассивов ООО «ФПК «Вега» .....	148
Приложение С Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Снабсервис» за 2020 год .....	150
Приложение Т Налогообложение при ведении международного бизнеса ...	153

## Введение

Актуальность темы магистерского исследования. Экономический кризис и обострение политической ситуации заставляют экономистов рассматривать вопросы совершенствования управления бизнесом во взаимосвязи с такими категориями, как «экономическая безопасность», «налоговая безопасность». Однако большинство исследованных теоретико-методологических вопросов относятся к макроуровням (государство, регион). Проблемы управления безопасностью организации менее изучены.

По-прежнему проблемными остаются такие вопросы, как единообразие терминологии, а также выбор эффективных инструментов. Имеющиеся практические рекомендации не полностью адаптированы к конкретным задачам и функциям финансового менеджмента.

Обеспечение экономической безопасности – одна из важнейших задач, стоящих перед предприятиями. Экономическая безопасность предприятия призвана обеспечить стабильное и непрерывное функционирование хозяйствующего субъекта. Изучение состояния экономической безопасности является одним из ключевых факторов для предприятий, так как уровень ее защищенности зависит от финансового состояния.

Общая система интегрированного управления предприятием тесно связана с безопасностью и управлением финансами, в том числе – налогообложением. Цель управления налогообложением в системе экономической безопасности предприятия – найти способы минимизации рисков и угроз для финансовой стабильности субъекта хозяйствования. Грамотное и эффективное управление налоговым планированием является инструментом для повышения финансовых результатов предприятия и его экономической безопасности в целом.

Система управления налоговым планированием должна осуществляться, опираясь на системные и планомерные подходы к решению

возникающих проблем, следовательно, на предприятии должна быть разработана единая комплексная система по управлению налоговым планированием.

Субъекты хозяйствования проявляют профессиональный интерес к налоговому планированию. Например, процесс изменения налогового законодательства, повышения налоговых ставок и тарифов напрямую влияет на увеличение налоговой нагрузки на организацию.

Налоги вместе с правилами налогообложения – одна из самых сложных и запутанных тем любой финансовой системы. Эта сложность возникает из-за различных типов налогов с разными налоговыми ставками и постоянных изменений в правилах налогообложения, которые временами являются как ретроспективными, так и перспективными, что обязывает предприятия на постоянной основе искать пути роста эффективности экономической деятельности. Особое место при решении этого вопроса занимает совершенствование системы управления налоговым планированием и экономической безопасностью.

В настоящее время ситуация с пандемией в России и во всем мире очень серьезно отразилась на налоговой нагрузке предприятий. «Мы обнаруживаем, что налоговое планирование фирм демонстрирует стратегические реакции: фирмы реагируют на изменения в налоговом планировании своих отраслевых конкурентов, изменяя свое собственное налоговое планирование в том же направлении». При этом концептуальные вопросы налогового планирования для предприятий разного уровня (крупный, средний, малый бизнес) в Российской Федерации не проработаны на должном уровне. В связи с вышеизложенным выбранная тема диссертационной работы является актуальной.

Общая гипотеза исследования состоит в том, что рациональное определение методов управления налоговым планированием способно привести не только к улучшению финансовых результатов предприятия, но и

к укреплению экономической безопасности субъекта хозяйствования в целом.

Цель настоящего исследования заключается в обосновании роли и места налогового планирования в системе экономической безопасности субъектов малого и среднего бизнеса.

Цель исследования определила необходимость решения ряда задач, определивших логику и структуру исследования. Таким образом, задачи исследования заключаются в следующем:

- рассмотреть теоретические и методологические аспекты взаимосвязи налогового планирования и экономической безопасности субъекта хозяйствования;

- проанализировать эффективность применения налогового планирования в системе управления экономической безопасностью на примере конкретных субъектов хозяйствования;

- дать краткую характеристику деятельности ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис»;

- рассмотреть пути оптимизации налогового планирования в исследуемых организациях.

Объектом исследования выступают предприятия строительной отрасли, а именно ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис», которые оказывают общестроительные и ремонтные услуги.

Процесс налогового планирования на предприятиях является предметом диссертационного исследования.

Исследования российских и зарубежных учёных по вопросу организации и проведения процедур налогового планирования предприятий, а также вопросов организации системы экономической безопасности субъектов хозяйствования, отражённых в научной и учебной литературе, в статьях, опубликованных в периодической печати и в Интернет-источниках составили теоретико-методологическую основу настоящего исследования.

Базовыми источниками для настоящего исследования явились также законодательные и нормативно-правовые акты в области налогообложения, налогового планирования и экономической безопасности субъектов хозяйствования.

Информационной базой исследования для проведения анализа выступила бухгалтерская (финансовая) отчетность анализируемых предприятий, а также внутренние (локальные) документы анализируемых предприятий.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области экономических вопросов, связанных с налоговым планированием и экономической безопасностью. Некоторые вопросы налогового планирования исследовали следующие ученые: Билык М., Василик О., Вилкова О., Данилов О., Елисеева А., Загородный А., Золотко И., Ковальчук К., Мельник Д., Онищук Ю., Подлужный М., Погорлецкий А., Романовский М., Усенко Л. и другие.

Изучая нормативные и законодательные акты, а также экономическую литературу, нами выявлена проблема с толкованием понятия «налоговое планирование». В учебниках, учебных пособиях, монографиях, периодических изданиях, обзорах средств массовой информации, Интернет-ресурсах, посвященных вопросам налогового права, налогообложения, налогового учета и оптимизации налоговой базы, можно найти различные толкования этого понятия, но законодательно закрепленного, общепризнанного понятия «налоговое планирование» не существует. Поэтому возникает вопрос о необходимости решить, какое из определений данной категории является наиболее полным, точным, раскрывающим всю суть этого явления в экономике, как на макро, так и на микроуровне с точки зрения налогообложения предприятий.

Отсутствие единого подхода к определению термина «налоговое планирование», реализации схемы оптимизации налогообложения, принципов и методов организации налогового планирования на предприятии, кроме этого, практического отсутствия четкого определения места налогового планирования в системе экономической безопасности предприятия и определило выбор направления исследования.

Для изучения вопросов, затронутых в диссертации, использовались количественные и качественные методы исследования, в том числе, методы горизонтального, вертикального, коэффициентного анализа, а также методы анализа, сравнения, допущения, синтеза и группировки.

Достоверность выводов диссертационной работы обеспечена использованием методов исследования соответственно их функциональным возможностям, а именно определением четкой цели и основных задач исследования, теоретическим исследованием проблемы, выбором методики оценки налоговой нагрузки организаций, использованием данных бухгалтерского и налогового учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемых организаций.

Опытно-экспериментальной базой исследования выступили организации, которые осуществляют деятельность в строительной отрасли.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в разработке автором новых положений в вопросе налоговой политики в области использования механизма налогового планирования как элемента системы экономической безопасности.

К основным научным результатам диссертационного исследования относятся следующие:

- 1) дано авторское определение понятию «налоговое планирование»;
- 2) сформулированы требования к содержанию налогового планирования и обозначена взаимосвязка налогового планирования с системой экономической безопасности субъектов хозяйствования;



3) разработана схема управления налогами на предприятии.

Практическая значимость магистерской диссертации заключается в определении алгоритма проведения мероприятий налогового планирования на хозяйствующем субъекте, а также в возможности использования основных результатов в практической деятельности как исследуемых организаций, так и иных субъектов хозяйствования. Также полученные результаты можно использовать в образовательных целях при преподавании соответствующих дисциплин в высших учебных заведениях, а также в центрах непрерывного обучения и переподготовки.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в разработке плана исследования, изучении нормативных актов, научных работ по теме выпускной квалификационной работы, выполнении магистерского исследования, самостоятельной систематизации и обработке данных для разработки этапов проведения мероприятий налогового планирования, написании и оформлении рукописи диссертации, в написании научной публикации по теме исследования.

Апробация и внедрение результатов работы проводились в течение всего исследования. Основные положения диссертации получили отражение в практических рабочих документах исследуемых организаций. Основные положения диссертационного исследования отражены в двух работах, общим объемом – 0,6 п.л.

На защиту выносятся следующие положения:

- дано авторское определение налогового планирования как элемента системы экономической безопасности;
- обоснованы базовые элементы управления налогообложением на предприятии как обязательного элемента обеспечения экономической безопасности российских организаций;

– предложены рекомендации по совершенствованию процесса налогового планирования в ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис».

Объем и структура магистерской диссертации. Магистерская диссертация включает введение, 3 раздела, заключение, содержит 20 рисунков, 12 таблиц, список использованной литературы, включающий 60 источников. Кроме этого работа содержит 16 приложений.

Основные положения магистерской диссертации доведены до конкретных методик и рекомендаций, реализация которых способствует совершенствованию методики налогового планирования в рамках системы экономической безопасности.

# **1 Теоретические и методологические аспекты взаимосвязи налогового планирования и экономической безопасности субъекта хозяйствования**

## **1.1 Понятие налогового планирования и его роль в системе управления экономической безопасностью субъекта хозяйствования**

Одной из основных задач финансово-хозяйственной деятельности предприятий любой формы собственности является получение прибыли, которая остается в их распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей [44, с. 21]. Налоговое планирование и налоговая оптимизация являются важной частью предпринимательской деятельности. От того, насколько грамотно построена система налогообложения на предприятии, зависит эффективность всего бизнеса.

Отсутствие проблем с налоговыми органами положительно влияет не только на репутацию фирмы и конкурентоспособность ее продукции и услуг, но и на ее способность развиваться и совершенствоваться в профессиональном плане.

Кроме того, при правильно организованной и спланированной системе налогообложения и налогового учета предприятие не несет материальных потерь в виде штрафных санкций и пени, не платит «лишние» налоги и таким образом, повышается уровень экономической безопасности всего бизнеса [22, с. 418].

Говоря об экономической безопасности предприятия, имеется в виду система безопасности целом, включая все ее аспекты: кадровую, информационную и имущественную безопасность [56, с. 11]. Организация системы экономической безопасности предполагает проведение комплекса различных мероприятий, как технического, организационного, так и

экономического характера [58, с. 132]. Поэтому в центре внимания руководства предприятия должно быть увеличение доходов, снижение затрат и оптимизация налоговых платежей.

Понятие «налоговое планирование» включает в себя методы, использование которых позволяет достичь определенного экономического эффекта, проявляющегося как сокращение налоговых платежей, в результате квалифицированного и профессионального исчисления и уплаты налогов, исключаящего или снижающего риск необоснованной переплаты налогов [63].

Если говорить проще, то налоговое планирование – это действия, которые предпринимает компания в целях снижения обязательных налоговых платежей. Следует особо подчеркнуть, что все действия субъектов хозяйствования по оптимизации налоговых платежей должны находиться в рамках законодательного поля, т. е. должны соответствовать требованиям действующего законодательства в налоговой и иной, имеющей к налогообложению сфере.

Термин «налоговое планирование» в финансовой и экономической литературе имеет множество определений. В таблице А.1 приведена сравнительная характеристика термина «налоговое планирование» в трактовке разных авторов.

Анализируя мнения приведенных авторов, можно трактовку термина объединить в две группы.

Первая группа мнений сходится на том, что минимизация налоговых платежей является основой налогового планирования. Вторая группа специалистов придерживается мнения, что налоговое планирование – это, прежде всего, оптимизация налоговых сумм.

Современные зарубежные специалисты в области налогообложения поясняют разность определения термина. По мнению большинства специалистов, оптимизация налоговых платежей – это повышение

финансовой результативности компании, экономя при этом налоговые расходы [61, с. 254-308]. Минимизация налоговой базы – это уменьшение размера налоговых обязательств, как правило, для этого используют незаконные схемы в налогообложении [60]. Зарубежные экономические специалисты утверждают, что руководителей компаний не должен интересовать размер налоговых платежей, первостепенный интерес должен исходить к эффективности финансовой работы компании, учитывая при этом роль налоговых расходов и придерживаясь стратегии развития компании [59, с. 388-436].

Следовательно, мы можем сделать вывод о том, что налоговое планирование, в первую очередь – это деятельность компании по оптимизации налоговой базы, во-вторых, это полностью законные действия налогоплательщика.

Налоговые расходы компании – это обязательная часть жизнедеятельности любого экономически-хозяйствующего субъекта, следовательно, разумный и рациональный шаг – это просчитывать показатели эффективности работы компании через призму налоговых последствий.

Налоговое планирование – это обязательный составной элемент в сложной системе финансового управления предприятием и, следовательно, эффективное управление финансовой результативностью компании невозможно без налогового планирования.

Специализация налогового планирования базируется на разработке мероприятий, которые направлены на экономию налоговых сумм. Данный шаг несет свое отражение в общих затратах фирмы, тем самым повышаются экономические ресурсы предприятия [33, с. 264].

Именно поэтому, конечная цель налогового планирования – это не только минимизация налоговых платежей, но и увеличение уровня финансовой устойчивости, и повышение рентабельности предприятия, а

также укрепление ее экономической безопасности. Если смотреть на этот термин через эту призму мнения, то многие вещи становятся понятными и очевидными. Можно совершенно легко понять правильно ли работает налоговое планирование в определенной компании.

Итак, главными целями налогового планирования является оптимизация налоговых платежей в бюджеты любого уровня (а также внебюджетные фонды) и сокращение потерь по отдельному налогу или группе налогов.

Любое законодательство, в том числе и в налоговой сфере, может иметь свои нюансы, достоинства и недостатки и налогоплательщики, планируя свои платежи, вправе использовать всё это, включая возможное несовершенство или противоречивость. В процессе реализуются различные налоговые схемы и предпринимаются экономические действия с наименьшим налогообложением.

При грамотном подходе к разработке системы налогового планирования, необходимо обеспечить соответствие сразу нескольким требованиям (в том числе, обеспечение экономической безопасности бизнеса), которые представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Требования к содержанию налогового планирования <sup>(\*)</sup>

(\*) Составлено автором

Таким образом, автор сформулировал основные требования к содержанию налогового планирования и обозначил взаимоувязку налогового планирования с системой экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Налоговое планирование относится к финансовому планированию налоговой эффективности. Оно направлено на сокращение налоговых обязательств и оптимальное использование налоговых льгот, скидок и льгот в максимально возможной степени.

Одним из основных инструментов формирования показателей эффективности предприятия является налоговое планирование в совокупности с функциями управления [43, с. 77]. Отсюда следует, что при принятии управленческих решений налоговое планирование должно стать одним из обязательных инструментов в наборе менеджмента любого предприятия.

На рисунке 2 представлена взаимосвязь менеджмента и действиями по планированию на предприятии (финансовому, налоговому и прочему).

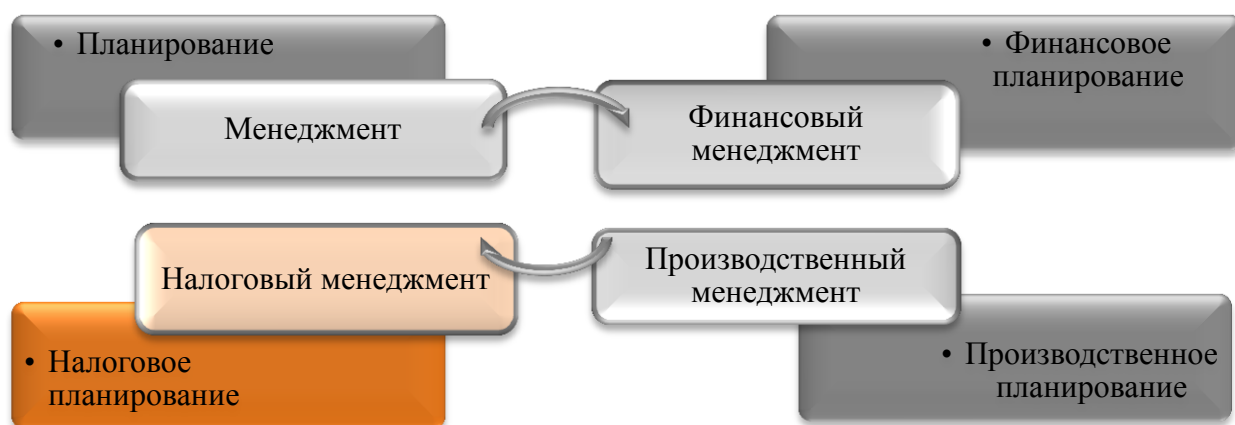


Рисунок 2 – Взаимосвязь менеджмента и действиями по планированию на предприятии<sup>(\*)</sup>

<sup>(\*)</sup> Составлено автором

Можно сделать вывод, что планирование любой деятельности (финансовой, налоговой, производственной) является основополагающей функцией менеджмента.

Таким образом, налоговое планирование – это правовые меры, которые предпринимает бизнес для снижения налоговой нагрузки: сборы, пошлины, обязательные платежи. Цель может быть достигнута за счет льгот, отчислений, более низких ставок, права на возврат и других законных методов.

Рассмотрев разный подход к определению и сущности понятия «налоговое планирование» автором дано собственное определение исследуемого понятия:

«Налоговое планирование – это процесс анализа финансового плана или ситуации с налоговой точки зрения. Целью налогового планирования является обеспечение налоговой эффективности. С помощью налогового планирования можно гарантировать, что все элементы финансового плана могут работать вместе с максимальной налоговой эффективностью. Снижение налоговых обязательств и повышение способности вкладывать средства в инновационную деятельность имеют решающее значение для успеха любого бизнеса, включая повышение рентабельности и укрепление экономической безопасности».

Таким образом, мы можем сделать вывод, что налоговое планирование – это важная составляющая финансового плана, которая жизненно важна для любого бизнеса, поскольку будет способствовать достижению бизнес-целей.

Несомненно, что заниматься налоговым планированием необходимо с момента основания бизнеса и на каждом жизненном этапе работы предприятия.

Налоговое планирование, как и любую другую экономическую категорию, можно классифицировать по различным критериям [32, с. 189].



Так, в зависимости от масштабов, различают следующие виды налогового планирования (рисунок 3):

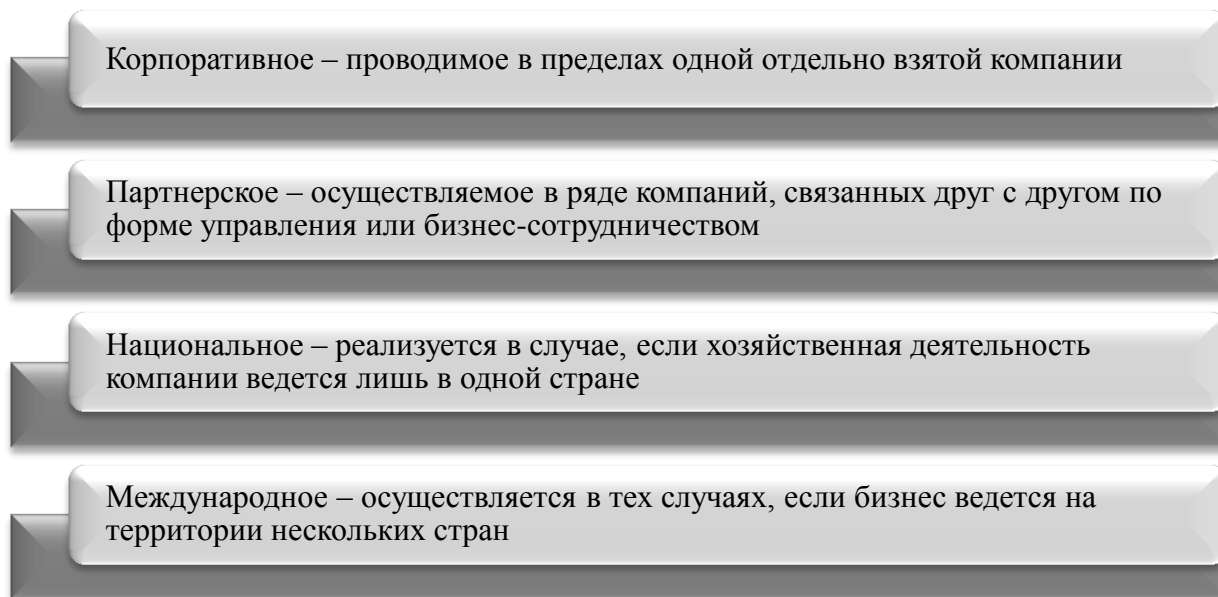


Рисунок 3 – Виды налогового планирования

В зависимости от продолжительности периода и характера выделяемых задач различают два вида налогового планирования:

- стратегическое (долгосрочный ход организации и решение масштабных задач);
- текущее (повседневное) планирование налоговых платежей.

Стратегическое налоговое планирование включает ряд мероприятий, которые представлены нами на рисунке Б.1 Приложения Б.

Стратегическое налоговое планирование (как и любой другой вид планирования) должен осуществляться в несколько этапов.

По нашему мнению, эти этапы должны выглядеть следующим образом (рисунок 4):



Рисунок 4 – Основные этапы стратегического планирования <sup>(\*)</sup>

<sup>(\*)</sup> Составлено автором

Таким образом, суть стратегического налогового планирования заключается в анализе различных схем налогообложения и выборе варианта, наиболее подходящего для деятельности предприятия и позволяющего добиться наибольшего снижения налоговых платежей.

Текущее или оперативное планирование – это действия, предпринимаемые в процессе деятельности компании, направленные на снижение налоговой нагрузки. В отличие от стратегического, оперативное планирование более краткосрочное.

Текущее налоговое планирование также предполагает ряд мероприятий, которые представлены нами на рисунке Б.2 Приложения Б.

Для ведения этой деятельности субъектам хозяйствования необходимы правовые системы, которые необходимо обновлять не реже одного раза в месяц, а также поддержка специалистов и экспертов.

«Эффективность налогового планирования как функции управления во многом определяется тем, насколько соблюдены его принципы» [8, с. 85].

Принципы налогообложения – это основные правила, которые лежат в основе налогового планирования.

Принципы налогового планирования можно разделить на несколько основных групп (рисунок 5):

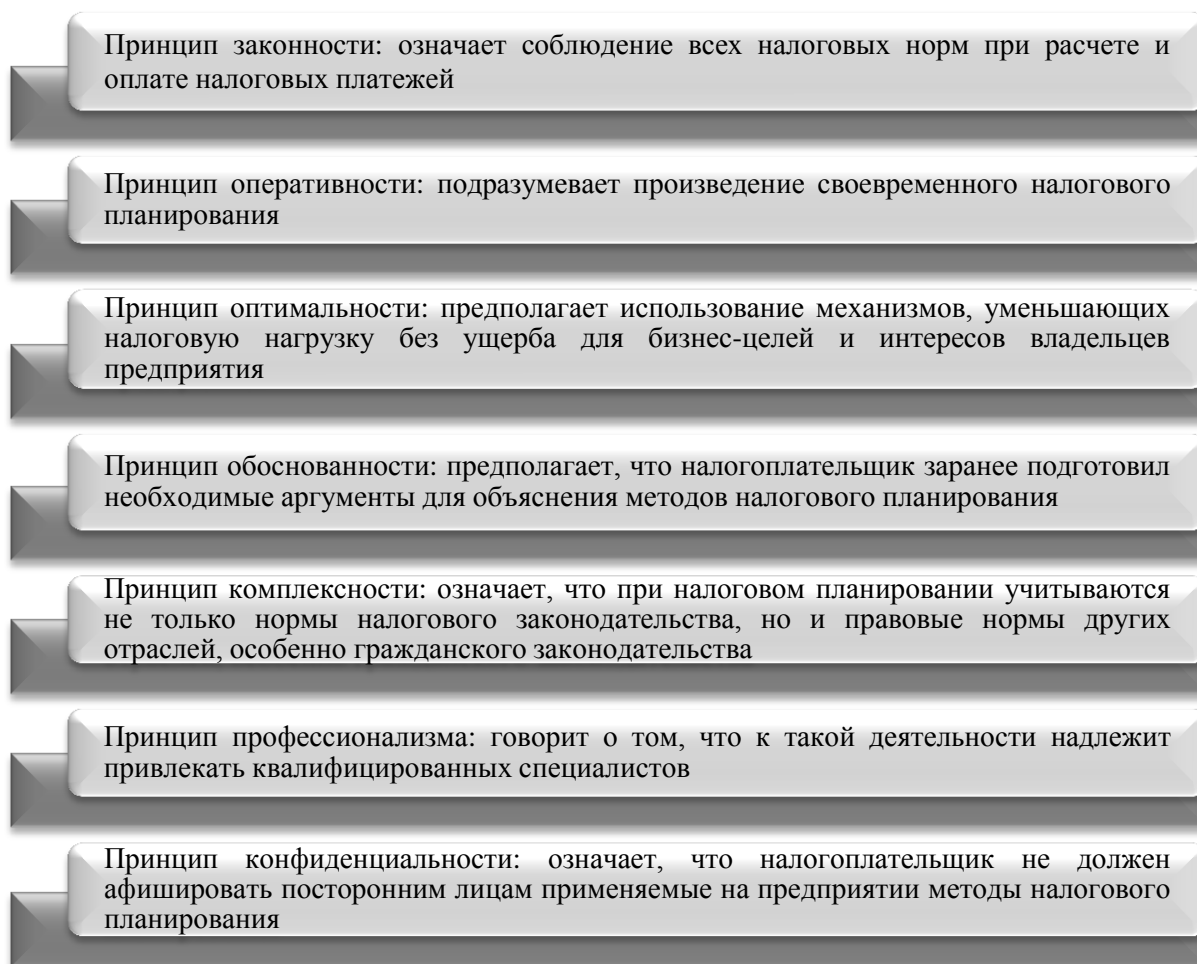


Рисунок 5 – Основные принципы налогового планирования

По нашему мнению, принципы налогового планирования, которых необходимо придерживаться в процессе оптимизации налоговых платежей, необходимо дополнить следующими (рисунок 6):

Принцип разумности и экономической обоснованности, в соответствии с которым необходимо очень детально продумывать любую налоговую схему. Единственным последствием применения необдуманных и грубых налоговых схем станет применение штрафных санкций со стороны контролирующих органов

Принцип комплексного расчета экономии и потерь, согласно которому внедрению схемы оптимизации налогов должно предшествовать сравнение потенциальной экономии и возможных затрат

Рисунок 6 – Основные принципы налогового планирования, предложенные автором<sup>(\*)</sup>

---

(\*) Составлено автором

Вполне возможно, что разработанную схему после этого можно будет воспринять как нечто не очень привлекательное. После выбора варианта уменьшения определенного налога следует проверить, увеличатся ли другие налоговые платежи вследствие его применения.

Необходимо учитывать, что налоговое планирование является только средством, с помощью которого разрешаются определенные задачи, а не самоцелью. Менеджеры предприятия должны стремиться «...к равновесию между налоговой нагрузкой и величиной планируемой прибыли, которую можно будет направить, как на расширение бизнеса, так и на удовлетворение нужд собственников и коллектива...» [31].

Организация налогового планирования может быть облечена в различные формы, например, в такие (рисунок 7):

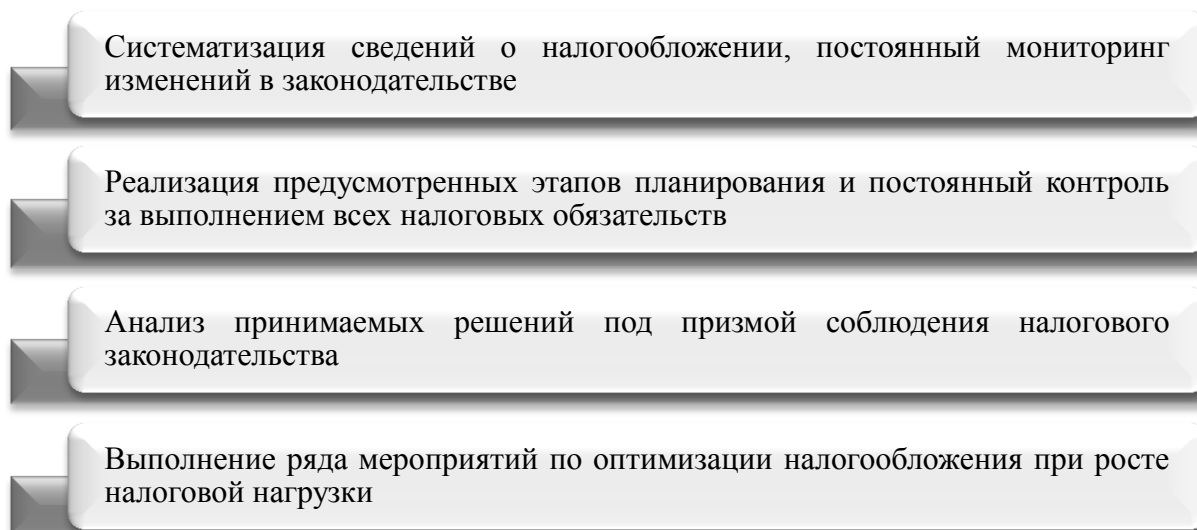


Рисунок 7 – Формы организации налогового планирования

Традиционно налоговое планирование имеет следующие направления (рисунок 8):

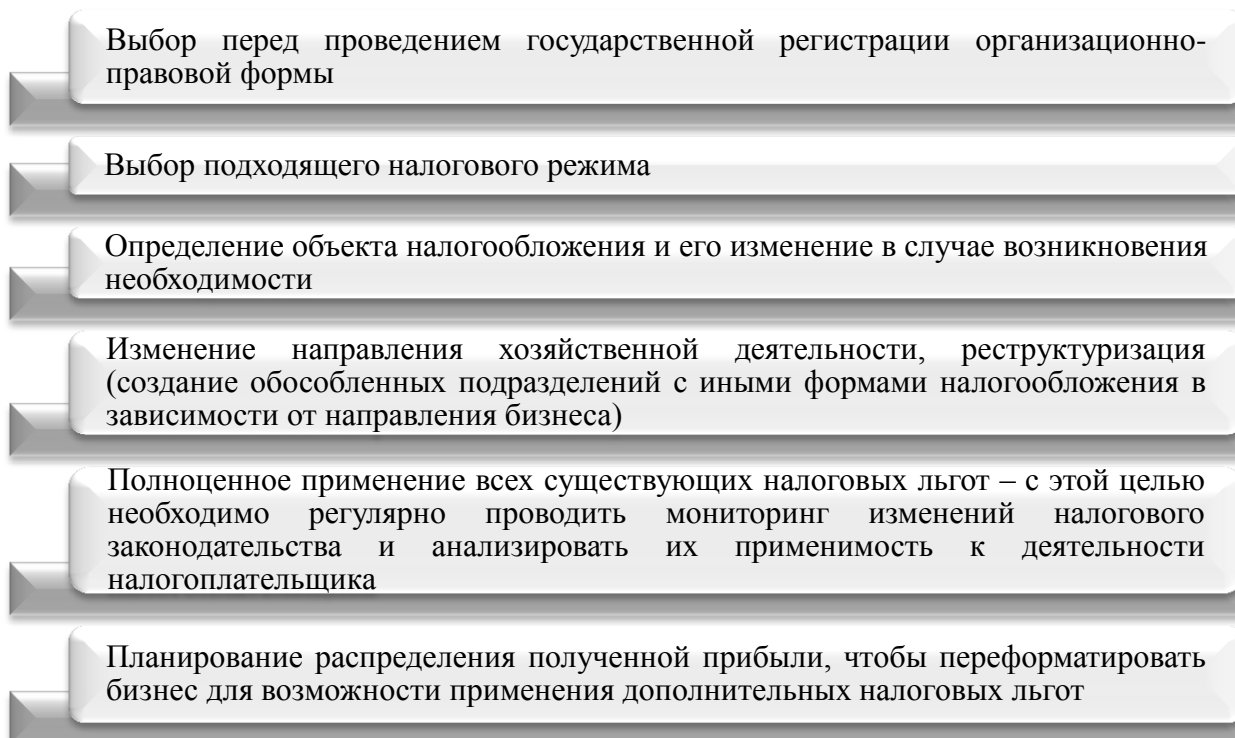


Рисунок 8 – Направления налогового планирования

Конкретный метод оптимизации платежей называется налоговой схемой. «Налоговая схема включает описание хозяйственных действий, позволяющих применять благоприятный режим и экономить на налогах» [17, с. 289]. Налогоплательщик вправе выбирать организационно-правовую форму хозяйственной деятельности и налоговую систему. Также он может по своему усмотрению выбирать поставщиков, партнеров и согласовывать с ними условия сотрудничества.

Основные задачи налогового управления могут быть разными, основные из них представлены на рисунке 9.



Рисунок 9 – Основные задачи налогового управления

В Приложении В приведена схема управления налогами на предприятии, предложенная автором исследования.

На рисунке В.1 представлена непосредственно схема управления налогами на предприятии. Управление налогами с практической точки зрения включает в себя этапы, представленные нами на рисунок В.2. На рисунке В.3 выделены инструменты налогового планирования, предусмотренные законодательством В рамках учетной политики предприятия возможности получения налоговой экономии, достигаются за счет мероприятий, которые представлены автором на рисунке В.4.

При организации налогового планирования используется комплекс методов, которые направлены на снижение налоговой нагрузки и увеличение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

«В качестве одной из сторон предпринимательской деятельности посредством налогового планирования, соблюдая действующее законодательство, возможна оптимизация, а не минимизирование налоговых платежей, при этом используется вся совокупность налоговых льгот» [51, с. 39]. Это необходимо учитывать, так особенностью налогового планирования является то, что при сокращении одних налоговых платежей могут увеличиваться другие.

Подводя итог данному параграфу, можно сделать следующий вывод.

Термин «налоговое планирование» охватывает стратегическое структурирование бизнес-операций с целью минимизации налоговых обязательств. Деятельность по налоговому планированию обычно направлена на то, чтобы избежать юридического инициирования налоговых расходов, а не незаконно уклоняться от существующих обязательств по уплате налогов.

Налоговое планирование представляет собой перспективную деятельность, в отличие от соблюдения налоговых требований или отчетности, которая отражает события, которые уже произошли.

Главная цель налогового планирования – это оптимизация налоговых платежей путем использования всех особенностей налогового законодательства, тем самым способствуя повышению рентабельности хозяйственных операций, укреплению экономической безопасности, что, в свою очередь, приводит к повышению эффективности всего бизнеса.

В следующем параграфе проведем анализ влияния налоговой нагрузки на экономическую безопасность предприятия.

## **1.2 Определение влияния налоговой нагрузки на экономическую безопасность предприятия**

«Оценка налоговой нагрузки является одним из основных аспектов функционирования налоговой системы. Правильно построенная система налогообложения приводит к эффективному функционированию всей экономики» [1, с. 92].

В системе экономической безопасности государства одной из основных элементов является налоговая безопасность, так как от нее зависит наполняемость денежными и финансовыми ресурсами бюджетов всех уровней [54]. На уровне хозяйствующих субъектов она также необходима, так как способствует эффективному использованию имеющихся в распоряжении организации финансовых ресурсов. Среди всей совокупности экономических показателей налоговая нагрузка обращает на себя внимание тем, что является средством контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности, обуславливающих напряжённость налогообложения организации, определяющих картину её финансового состояния и экономической безопасности [57, с. 465].

«С экономической точки зрения налоговая нагрузка представляет собой часть произведенного продукта, которая перераспределяется с помощью налога как единственного законного средства изъятия части прибыли организации, не носящего характер наказания; по мнению западных экономистов – меру экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на оплату налога» [12, с. 199-203].

То есть можно сказать, что уровень налоговой нагрузки на организацию необходимо рассматривать как показатель налоговой безопасности, свидетельствующий о качестве налоговой системы.

Снижать налоговую нагрузку организация может, используя разные методы налоговой оптимизации, как внутренние, так и внешние, а



формировать налоговую политику не только по каждому отдельному налогу или сделке, но и бизнесу в целом. Но важно не допускать ошибок, которые в налоговом планировании могут дорого стоить компании.

В силу несовершенства понятийного аппарата, единство авторов в определении понятия «налоговая нагрузка» отсутствует. Достаточно часто с понятием «налоговая нагрузка» применяют такие понятия, как «налоговое бремя», «тяжесть налогообложения», «налоговое давление», «налоговое изъятие», «налоговый пресс». В экономической литературе чаще всего используют понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя».

«Определению и расчету налоговой нагрузки как на микроуровне, так и на макроуровне посвящено множество работ современных экономистов.

На макроэкономическом уровне налоговая нагрузка определяется отношением общей суммы налоговых доходов в бюджет к объему внутреннего валового продукта. Также на макроэкономическом уровне налоговая нагрузка трактуется как «совокупность инструментов государства, позволяющих ему конкретизировать общее бюджетное решение о совокупном объеме доходов, обеспечивающих необходимые расходы общественного сектора» и определяется отношением суммы всех налогов и сборов, поступивших в бюджет страны, к валовому внутреннему продукту» [2, с. 87].

На микроэкономическом уровне показатель налоговой нагрузки отображает долю совокупного дохода плательщика налога, изымаемую в бюджетную систему [40]. В тоже время, стоит отметить, что единого подхода к определению налоговой нагрузки на микроэкономическом уровне нет.

Для того чтобы более полно раскрыть определение «налоговая нагрузка», рассмотрим его значение исходя из точки зрения различных авторов. Результаты оформим в таблицу Г.1.

Обобщив понятие «налоговая нагрузка», автор характеризует это понятие как обобщенную количественную и качественную характеристику

влияния обязательных платежей в бюджет на финансовое состояние организаций, укрепление экономической безопасности и как требования по регулярным выплатам субъектов хозяйствования в государственные фонды, которые представляют собой совокупность инструментов государства.

Следует подчеркнуть, что на законодательном уровне налоговая нагрузка упоминается в Письме ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.03.2017 года № АС-4-2/12722@ [40]. Данное письмо содержит формулы расчета налоговой нагрузки к налоговым режимам и некоторым конкретным налогам. Также Приказом ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333 отражаются показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям экономики [46].

Исходя из формул расчета, которые содержатся в указанных документах, следует предположить, что налоговой нагрузкой называется отношение суммы налогов и сборов к выручке от продажи продукции и товаров, а также поступлениям, связанным с выполнением работ и оказанием услуг.

Для оценки налоговой нагрузки необходимы аналитические количественные измерители, способные оценить налоговую нагрузку и сформулировать критерии – стимулы для развития различных видов производств на основе самофинансирования.

Главной проблемой в налоговой системе является проблема определения налоговой базы. Применяемая налоговая система основана на использовании налогов с различной базой. Поэтому для количественной оценки суммарной налоговой нагрузки необходимо свести их к единой интегральной оценочной базе.

Так, на уровне государства налоговая нагрузка рассчитывается как отношение причитающихся к уплате налоговых платежей к валовому

внутреннему продукту [34], а на уровне хозяйствующего субъекта – по отношению к выручке, прибыли или добавленной стоимости [48, с. 275].

Для снижения уровня налогообложения необходимо проанализировать текущее состояние компании, изучить действующее законодательство и выбрать оптимальный и законный способ снижения налоговой нагрузки.

Расчет налоговой нагрузки по своему бизнесу позволяет:

- узнать, будет ли организация включена налоговыми органами в план проверок;
- составить план мероприятий по выравниванию показателя;
- а если встречи с контролерами уже не избежать, то подготовиться к проверке.

Несмотря на то, что самостоятельная проверка не является обязательной для налогоплательщиков, ФНС РФ настоятельно рекомендует контролировать налоговую нагрузку регулярно.

Показатели налоговой нагрузки подлежат ежегодному пересчету. На соответствующий год устанавливаются среднеотраслевые значения, которые отражают средний уровень налоговой нагрузки на одного налогоплательщика в конкретной отрасли [46, Прил. 3].

В приложении Д представлена коэффициенты, которыми руководствуются налоговые органы в 2018-2020 годах (таблица Д.1).

Если в списке расчетных инструментов нет конкретного вида бизнеса налогоплательщика, то показатель налоговой нагрузки определяется по отрасли, к которой относится осуществляемая деятельность.

Если значение для конкретной отрасли отсутствуют в реестре, то налогоплательщику следует ориентироваться на общий показатель из графы «Налоговая нагрузка, %» по строке «ВСЕГО». Этот порядок закреплен Письмом ФНС России [39].

Показатели ежегодно до 5 мая актуализируются и публикуются ФНС РФ на своем официальном сайте в соответствии с данными статистической отчетности.

Если организация сравнивает свою налоговую нагрузку до обновления среднеотраслевых показателей, то следует использовать их последние актуальные значения [47, п.2].

В общем виде налоговая нагрузка рассчитывается по следующей формуле (1):

$$\text{Налоговая нагрузка} = (\text{Общая сумма фискальных обязательств, уплаченных в казну за календарный год} / \text{Сумма выручки налогоплательщика за соответствующий календарный год}) \times 100\%, \quad (1)$$

В расчет включаются данные по всей организации, то есть как по головному подразделению, так и по всем обособленным подразделениям (если таковые имеются).

Данные для расчета общей суммы налогов необходимо брать из налоговых деклараций и налоговых расчетов, которые были представлены в ФНС РФ по итогам отчетных периодов.

При этом не подлежат учету следующие суммы:

- «ввозного» НДС;
- страховых взносов;
- налогов, которые уплачены в качестве налогового агента, кроме НДФЛ.

Выручка для расчета определяется по данным бухгалтерского учета, без учета косвенных налогов, т. е. НДС и акцизов. Также из расчета исключаются страховые взносы.

При расчете в объем выручки включаются доходы от реализации и прочие внереализационные доходы, данные по доходу берутся из годового отчета о финансовых результатах (из строки 2110).

Налоговая инспекция рассчитывает нагрузку для каждого предприятия отдельно, в зависимости от типа налогообложения и разновидности налогов. Более подробно методы вычисления налоговой нагрузки для каждого частного случая представлены в таблице Е.1 Приложения Е.

Интернет-сервис налоговой службы «Прозрачный бизнес» позволяет сравнить свою налоговую нагрузку со среднеотраслевой по конкретному региону.

Следует отметить, что в настоящее время отдельными авторами разработаны разные методики, применяемые для определения налоговой нагрузки предприятия. Отдельные из этих методик представлены нами в таблице Е.2.

Среди части экономистов бытует мнение, что необходимо исключать при расчете налоговой нагрузки такие платежи как НДС, акцизы, отчисления во внебюджетные социальные фонды. При этом приводится аргумент, что данные налоги характеризуются как транзитные, нейтральные для субъекта хозяйствования. Но абсолютно нейтральные для предприятий налоги просто не существуют: их выплаты осуществляются реально, источником являются текущие денежные поступления. Существующий уровень цен и высокие ставки косвенных налогов при их дальнейшем повышении приведут к ощутимым потерям доходов товаропроизводителей [24, с. 60].

Проведенный анализ методик подсчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта показывает, что, несмотря на различия в подходах, данные методики можно применять для проведения мероприятий по налоговому планированию и налоговой оптимизации как плательщиками налога, так и государством.

Однако, по нашему мнению, для избежания спорных ситуаций с

налоговыми органами для расчета уровня налоговой нагрузки и определения ее предельного размера российским предприятиям также целесообразно применять методику, опубликованную ФНС России, которая позволяет оценить ее размер с точки зрения возникновения налогового риска в виде внеплановой выездной проверки.

При изучении состава источников средств для уплаты налогов, стоит отметить, что возможно их несовпадение с налогооблагаемой базой (например, по имущественным налогам). В качестве источника уплаты можно рассматривать только доходы субъекта хозяйствования в его различных формах, а именно (рисунок 10):

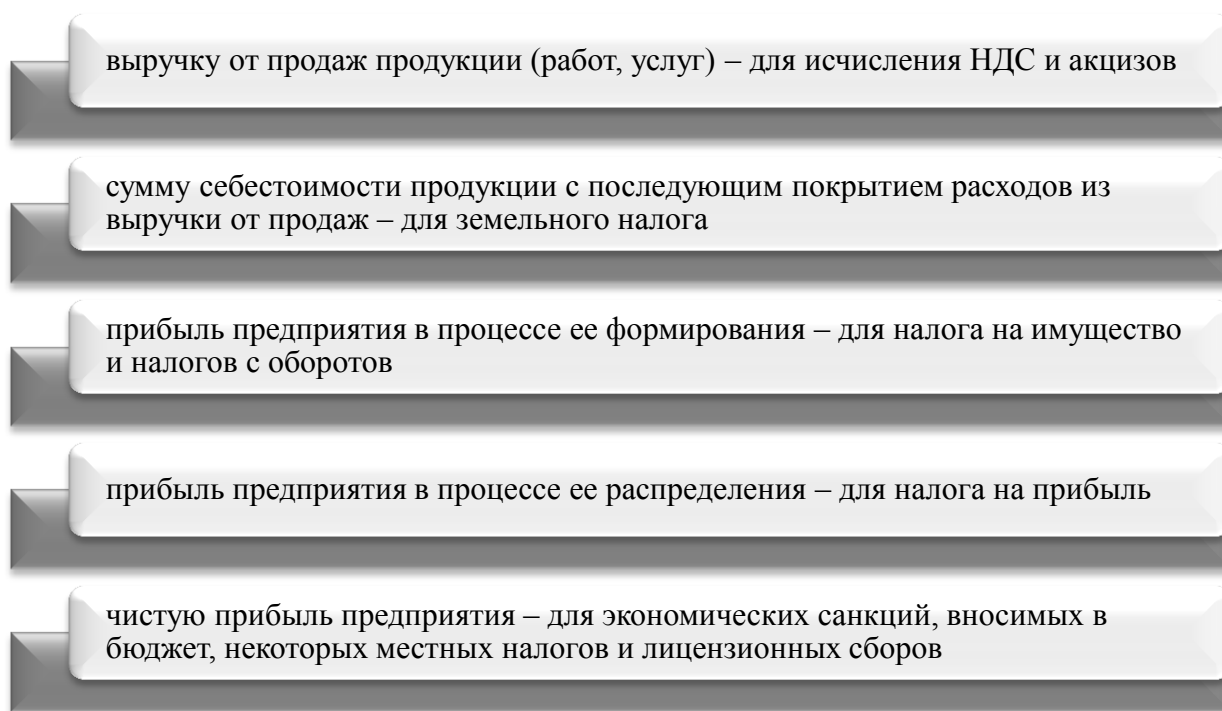


Рисунок 10 – Перечень источников уплаты налогов

Расчет частных показателей налоговой нагрузки по отдельным видам налогов целесообразно вести как соотношение по их группам к объему соответствующего источника средств, используя формулы, представленные в таблице Е.1.

При расчете общего показателя налоговой нагрузки по всем налоговым платежам применяют формулу (1). Данный показатель не только осуществляет суммирование доходов субъекта хозяйствования, но и является сопоставимым с валовым внутренним продуктом страны, на основе которого определяется общая налоговая нагрузка [3, с.134].

Подводя итог данного параграфа, сделаем короткие выводы.

Величина налоговых платежей оказывает существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, при чем, в большей степени на объем конечных финансовых результатов, определяющих уровень финансового состояния субъекта экономики.

При этом нужно учитывать, что налоги оказывают влияние на величину финансового результата только, если их учет был проведен в качестве расходов за отчетный период.

Все налоги, которые уплачивает предприятие, в конечном счете, ведут к ухудшению его финансового состояния, поэтому необходимо осуществление мероприятий, направленных на снижение налоговой нагрузки [5, с. 56].

При проведении мероприятий, направленных на снижение налоговой нагрузки, необходимо учитывать, что оптимизация суммы налоговых платежей не должно быть целью, а являться способом улучшить финансовое состояние, также повысить инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования.

### **1.3 Оценка налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятий**

Каждый налогоплательщик, который стремится к уменьшению налоговых платежей, сталкивается с противодействием государственных правоохранительных и фискальных органов. Экономить и рисковать при

этом можно, только принимая специальные меры по маневрированию в «налоговых воротах» и адаптируясь к непостоянству регламентирующей документации и законодательства. В случае отсутствия понимания принципов налогового планирования, вне зависимости от того, какие конкретно примеры приводятся, при справедливом ужесточении контроля налоговых органов активная деятельность в данном направлении является невозможной.

Любое предприятие в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности подвержено влиянию различных факторов, в том числе и налоговых рисков, которые оказывают непосредственное влияние на экономическую безопасность субъекта хозяйствования [16, с. 159]. Одним из аспектов, характеризующих качество и обоснованность управленческих решений на предприятиях, является определение их позиций относительно комплекса рисков в сфере предпринимательства, включая налоговые риски.

В условиях быстрого реформирования российской налоговой системы и действующей законодательной и нормативной базы возрастает вероятность ошибок в процессе определения налоговой базы и неправильного определения определенных законодательных норм. Это способствует возникновению налоговых рисков и обостряет проблему их оценки в системе экономической безопасности предприятий.

Во-первых, необходимо четко определить, что представляет собой налоговый риск.

Традиционные взгляды на налоговый риск имеют тенденцию воспринимать его исключительно с точки зрения потенциальных недоплат, переплат, налоговых штрафов и начислений – все эти риски являются «невыхлаченными» рисками, которых следует избегать [62]. Также эти взгляды сосредотачиваются в основном на корпоративном подоходном налоге, то есть налогах «ниже черты» (в России это налог на прибыль организаций) и связанных с ними технических деталях.



Хотя традиционные взгляды на налоговые риски полезны, они теперь слишком узкие.

Налоговые риски, связанные с «сверхлимитными» налогами, такими как налог на добавленную стоимость и другие косвенные налоги, а также налоги на фонд оплаты труда, а также информационную отчетность, возрастают.

Риски для репутации и бренда могут возникнуть из-за негативного внимания со стороны средств массовой информации и неправительственных организаций, даже если налоговая политика компании является надлежащей и соблюдается. Кроме того, операционные аспекты налогов, такие как выполнение обязательств через системы и доступ к необходимым данным, представляют собой риски, выходящие за рамки тех, которые связаны с техническими налоговыми позициями.

К другим значительным налоговым рискам относятся, например, неспособность выполнить налоговые требования. Финансовые учреждения сталкиваются с дополнительными проблемами и расходами, связанными с стресс-тестированием и требованиями к капиталу.

Тем не менее, есть несомненный потенциал роста в «вознаграждении» за принятие рисков посредством надлежащего налогового планирования, основанного на целях бизнеса и управления рисками. Интеграция управления налоговым риском в общее управление рисками позволяет организации повышать эффективность, совершенствовать налоговую отчетность, комплаенс («compliance» – в переводе с английского означает «соответствие, соблюдение, выполнение требований»), иными словами «комплаенс» – это повиновение, то есть действие, выполняемое в соответствии с указанием, запросом, нормативом) и аналитические процессы, а также улучшать финансовые результаты при одновременном снижении налогового бремени.

Во всем мире обилие налогов, которые могут включать налоги на прибыль, на имущество, на фонд заработной платы, акцизы, налог на

добавленную стоимость и налоги на транзакции гарантируют сложность. Тем не менее, нынешняя налоговая среда дает практически каждой организационной функции возможность управлять налогами, налоговыми рисками и связанными с ними процессами. Точно также налоговые органы должны эффективно работать со всеми функциями и бизнес-подразделениями – от отдела кадров и юридических отделов до операционных и региональных финансовых групп, чтобы определить, что все налоговые риски выявляются, отслеживаются, сообщаются, смягчаются и управляются.

Под термином «налоговый риск предприятия» следует понимать вероятность изменения финансового положения предприятия из-за воздействия внутренних и внешних факторов объективного и субъективного характера на систему налогового планирования предприятия [37, с. 43].

Автором проанализированы уникальные особенности налоговых рисков, что позволило:

- выделить налоговые риски в отдельную группу бизнес-рисков, характеризующихся отсрочкой реализации налоговых рисков, применяемых к процессу принятия решений в системе налогообложения;
- отнести налоговые риски к категории «чистых рисков»;
- определить двойное влияние налоговых рисков, которые относятся не только к финансовой, но и к законодательной категории.

К основным формам налоговых рисков в системе экономической безопасности относятся:

- несоответствие решений в области налогообложения требованиям действующего законодательства;
- ненадлежащее хранение и обработка первичной документации;
- нарушение сроков уплаты налогов и обращения в контролирующие органы;

– технические ошибки в процессе налогообложения и бухгалтерского учета.

Одним из важных аспектов, характеризующий качество и обоснованность управленческих решений на предприятиях, является освещение их четкой позиции по совокупности рисков в сфере предпринимательской деятельности, в том числе налоговых рисков, особенности которых целесообразно рассмотреть с позиции содержательного наполнения факторов влияния, методов оценки и управления [10, с. 61].

В условиях стремительного реформирования налоговой системы России и, соответственно, нестабильной действующей нормативно-правовой базы в сфере налогообложения, существенно возрастает вероятность допущения ошибок в процессе определения баз налогообложения общегосударственными (федеральными и региональными) и местными налогами и сборами, неправильной трактовки отдельных норм законодательства в сфере налогообложения. А это, в свою очередь, приводит к росту налоговых рисков и обостряет проблему их оценки в системе экономической безопасности предприятий [15, с. 211].

Следует отметить, что проблемам оценки налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятий уделяли внимание многие как отечественные, так и зарубежные авторы.

Проблема оценки отдельных классификационных групп налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятий требует большего внимания ученых.

Понятие налогового риска в современной законодательно-нормативной базе России рассматривается только с позиции государства [42], обходя вниманием интересы субъектов предпринимательской деятельности, тогда как налоговые риски предприятия целесообразно отнести к числу новых реалий, присущих современной налоговой системе. Кроме того, значение

налоговых рисков постоянно растет вместе с усилением налогового администрирования и развитием рыночных отношений в России [2, с. 56].

Исследуя дефиницию «налоговый риск предприятия», мы выяснили, что это вероятность изменения финансового положения вследствие воздействия внешних и внутренних факторов объективного и субъективного характера на систему налогового планирования предприятия.

Заметим, что налоговым рискам присущи черты, характерные для всех предпринимательских рисков, однако они имеют уникальные особенности, а именно:

- вероятность отсрочки последствий реализации налоговых рисков по сравнению с принятыми решениями в системе налогообложения на предприятии, объясняется тем, что в процессе налоговых проверок рассматривается соответствие начисления и уплаты налогов и сборов на предприятии требованиям действующего законодательства в сфере налогообложения за значительный период времени [45, с. 51];

- отнесение налоговых рисков к категории «чистые риски», среди основных последствий реализации которых целесообразно выделить: финансовые потери хозяйствующего субъекта, снижение доверия контрагентов, сокращение объемов делового сотрудничества [49, с. 153];

- двойственность характера действия налоговых рисков, которые являются не только финансовой категорией, но и категорией в сфере права, что объясняется наличием среди факторов возникновения налоговых рисков предприятия как решений самого предприятия, так и решений государства, обусловленных наличием особой модели взаимоотношений всех участников (налогоплательщики, контролирующие органы, налоговые агенты) системы налоговых правоотношений [50, с. 101].

По нашему мнению, основными формами проявления налоговых рисков предприятия в системе экономической безопасности являются:

- несоответствие решений в сфере налогообложения требованиям действующей нормативно-правовой базы страны;
- ненадлежащее оформление и хранение первичной документации, которая подтверждает факты осуществления хозяйственных операций на предприятии и которые влияют на формирование показателей налоговой отчетности;
- нарушение сроков уплаты налогов и представления налоговых деклараций в контролирующие органы;
- технические ошибки в процессе ведения налогового и бухгалтерского учета.

Показатель «налоговая нагрузка» может применяться для анализа удельного веса налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в соответствии с требованиями действующего законодательства в общей структуре его доходов с целью избрания оптимальной системы налогообложения, планирование финансовых показателей деятельности предприятия, контроля уровня выплат [53, с. 219].

Так, в соответствии НК РФ, юридические и самозанятые лица, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, и в которых сумма уплаченного в бюджет НДС составляет не менее 5% от задекларированного дохода за отчетный налоговый период, включаются в план-график проведения плановых документальных проверок не чаще, чем раз в три календарных года [30, ст. 143].

Таким образом, целесообразно рассчитать налоговую нагрузку по НДС, применив формулу (таблица Е.1) с целью оценки налогового риска включения в плановой документальной проверки.

Если результат вычислений больше 89%, то предприятие будет отнесено к группе риска, поэтому стоит перед каждой подачей декларации проверять удельный вес вычетов по НДС. В случае превышения лучше

перенести часть вычетов на будущее либо оставить как есть и подготовить ответы на вопросы налоговых органов и подтверждающие документы.

Приказом ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ утверждены «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок» [46].

Всего установлено двенадцать таких показателей для определения риска налоговой проверки, которые представлены на рисунке 11:

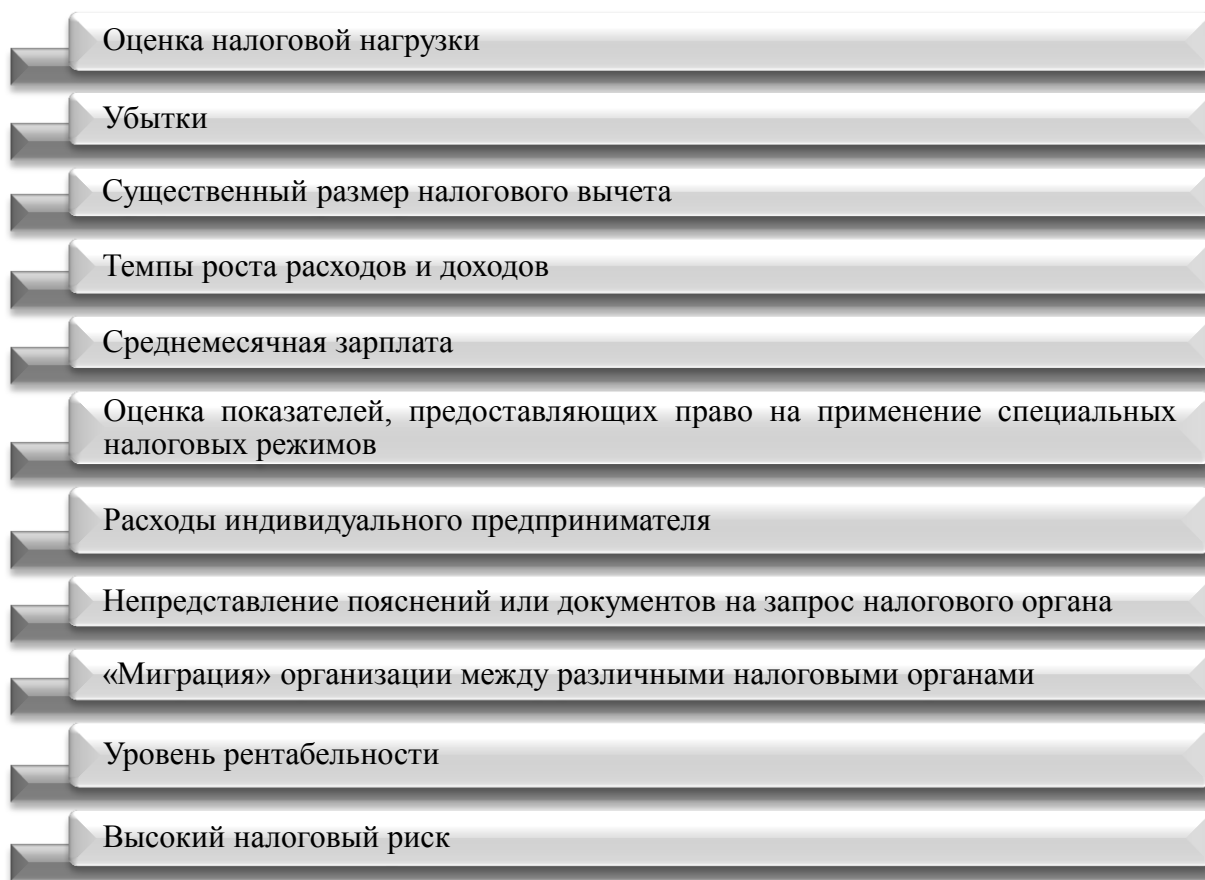


Рисунок 11 – Критерии определения организаций, подлежащих первоочередному включению в план налоговых проверок

В таблице Ж.1 Приложения Ж дана более подробная характеристика указанных критериев.

Налоговая нагрузка выступает ключевым фактором оценки рисков. Данный инструмент широко используется представителя ФНС России. В

рамках соблюдения установленных критериев, инспекция отбирает налогоплательщиков для выездных проверок. Критерий позволяет определять подозрительные экономические субъекты, которые тратятся на налоги значительно меньше, в сравнении с аналогичными представителями бизнеса [41].

При выборе, к кому пойти с проверкой, налоговые органы анализируют каждого налогоплательщика по указанным двенадцати критериям. В первую очередь проверку проводят у того, у кого больше критериев совпало.

Если у компании низкая нагрузка по фискальным платежам, то интереса со стороны контрольных органов не избежать.

Низкое значение налоговой нагрузки говорит о возможности недобросовестных действий налогоплательщика. При этом у ФНС РФ появляются основания полагать, что фирма ведет бизнес нечестно и уклоняется от уплаты налогов в бюджет.

Чтобы разобраться в ситуации, подозрительная компания включается в план выездных проверок. Такие разъяснения даны в Приказе ФНС России от 22.09.2010 года № ММВ-7-2/461@ налоговые органы при назначении проверки оценивает не только налоговую нагрузку, а еще массу параметров [47].

Налогоплательщики могут (и должны) осуществлять расчет вероятности налоговой проверки и таким образом планировать предотвращение угроз экономической безопасности своего бизнеса [52, с. 112].

Для каждого вида деятельности вводится конкретное значение налоговой нагрузки. Причем показатели группируются в разрезе субъектов Российской Федерации. Например, налоговая нагрузка в строительстве по Московской области может существенно отличаться от значения для Самарской области.

Налоговые органы сравнивают фактическое значение по налогоплательщику со средне региональным показателем, установленным на соответствующий календарный год. Если значение ниже средней налоговой нагрузки по субъекту, то, скорее всего, фирма пользуется черными схемами налоговой оптимизации, то есть незаконно уклоняется от уплаты налогов.

Налогоплательщики вправе самостоятельно контролировать уровень фискальной загруженности перед бюджетом. Анализ позволяет выявить ошибки в налоговой учете, исключить применение штрафных санкций и подготовиться к встрече с ФНС РФ [55, с. 47].

Если показатель фискальной загруженности ниже среднеотраслевого показателя, то налогоплательщиком заинтересуется ФНС РФ. Особое внимание контролеров привлечет соответствие бизнеса иным критериям отбора для выездного контроля.

На практике, такую компанию могут попросить разъяснить сложившуюся ситуацию, т. е. ФНС России потребует от налогоплательщика подать пояснения о причинах снижения фискальной загруженности.

Представлять разъяснения по вопросам снижения фискальной загруженности – это законное право налогоплательщика, но никак не обязанность [29, пп. 7 п. 1 ст. 21].

Но в целях избежания пристального контроля со стороны налоговых органов и назначения дополнительных мероприятий осуществления налогового контроля, рекомендуется воспользоваться данным правом [29, п. 6 ст. 101].

В приложении И представлены мероприятия налогового контроля, право на которые имеют налоговые органы в рамках проведения налоговых проверок (рисунок И.1).

Если компания представит убедительные аргументы и факты, ставшие причинами занижения налоговой нагрузки, то ей удастся избежать неблагоприятных последствий. Если бизнесмен не представит пояснений,



либо ФНС РФ сочтет их неубедительными, то организация будет включена в план выездных проверок [46, разд. 4 Прил. 1].

В соответствии с приказом ФНС России от 22.09.2010 года, разработан порядок формирования плана-графика проведения документальных плановых проверок налогоплательщиков [47].

В этом документе представлена методика распределения налогоплательщиков в соответствии со степенью налогового риска в деятельности таких налогоплательщиков, который делится на высокий, средний и незначительный.

Так, налогоплательщики, относящиеся к группе с незначительной степенью налогового риска, включаются в план-график документальных проверок не чаще, чем 1 раз в 3 года, предприятия в группе со средней степенью риска – не чаще 1 на 2 года, субъекты ведения хозяйства, включенные в группы высокого риска – не чаще 1 раза в год [9, с. 202].

В группу высокой степени риска следует отнести в том числе субъектов хозяйствования, уровень роста налога на прибыль которых ниже уровня роста его доходов, или уровень уплаты налога на прибыль ниже уровня уплаты налога по конкретной отрасли.

Применив формулы таблицы Е.1, мы имеем возможность оценить налоговый риск включения предприятия в план-график документальных проверок.

Итак, изменение налоговой нагрузки происходит под воздействием методов налогового планирования. Их теоретическую связь и влияние на степень налогового риска автор предлагает рассмотреть в виде конкретных мер по управлению налогами (таблица К.1).

Кроме рассмотренных условий включения предприятия в группу высокой степени налогового риска, что влечет наличие 100% риска включения предприятия в план-график документальных проверок в исследуемом периоде, также освещены следующие условия:

1) декларирование отрицательного значения объекта налогообложения налогом на прибыль;

2) формирование налогового кредита по НДС в сумме более 5% общего объема налогового кредита за счет взаимоотношений с контрагентами, которые применяют специальный режим налогообложения с численностью работающих менее 10 человек, площадью сельскохозяйственных угодий менее 100 га и другие условия.

В результате проведенного исследования автором проанализированы уникальные особенности налоговых рисков, которые позволяют выделить этот вид предпринимательских рисков в отдельную группу, в том числе отсрочка последствий реализации налоговых рисков по сравнению с принятыми решениями в системе налогообложения на предприятии; отнесения налоговых рисков к категории «чистых рисков»; двойственность характера действия налоговых рисков, которые являются не только финансовой категорией, но и категорией в области права.

Перспективы дальнейших исследований заключаются в разработке методики количественной оценки комплексного показателя налоговых рисков предприятия в системе экономической безопасности.

Подводя итоги сказанному в первой главе исследования можно сделать следующие выводы.

Успешность ведения бизнеса на современном этапе экономического развития невозможна без применения налогового планирования, в основе которого лежат нормы действующего законодательства [18, с. 39]. Это связано с тем, что налоговым платежам принадлежит значительная доля в финансовых потоках организаций, а несоблюдение налогового законодательства может привести к серьезным финансовым потерям [21, с. 305].

С точки зрения соблюдения налогового законодательства налоговое планирование можно разделить на: классическое, оптимизационное, противозаконное.

Главная цель налогового планирования состоит не столько в минимизировании, а сколько в оптимизировании размеров налоговых платежей.

Практическая реализация механизма налогового планирования состоит в разработке налоговых схем, то есть таком оформлении и представлении экономических действий, которое предоставит возможность налогоплательщику применение благоприятных налоговых режимов и получение экономии при уплате налогов.

Очевидно, что неэффективно построенная система налоговой безопасности в компании может повлечь за собой значительные риски и экономические потери. Построение структуры налогового учета и структуры бизнеса в целом должно осуществляться с привлечением профессиональных юристов и аудиторов, что позволит в будущем избежать привлечения к налоговой ответственности [26, с. 283].

Ошибки в налоговом планировании для налогоплательщика чреватые неблагоприятными правовыми последствиями.

Одним из основополагающих аспектов функционирования российской налоговой системы является проблема воздействия налоговой нагрузки на проявление хозяйственной активности и уровень экономической безопасности предприятий [27, с. 113].

В современных условиях необходимо уточнение самого понятия «налоговой нагрузки». По одному из мнений она является комплексной характеристикой, включающей следующие обязательные элементы:

- количество налогов и других обязательных платежей;
- структуру налогов;
- механизм взимания налогов;

– показатель налоговой нагрузки на предприятие [28, с. 98].

Характеризует налоговую нагрузку не только количество, но и структура уплачиваемых налогов.

Наиболее тяжелыми для предприятий являются налоговые платежи, которые исчисляются вне зависимости от сумм полученных доходов и лишь частично могут быть переложены на конечного потребителя. Данные налоги уплачиваются от оборота, также в эту категорию входят имущественные налоги [14, с.129].

Налоговую нагрузку на предприятие в большой степени определяет сам механизм взимания налогов. Но дискутируемые вопросы о налоговой нагрузке предприятия останутся не решенными до тех пор, пока не будет единой методики расчета сводного показателя, для характеристики этой нагрузки.

В следующем разделе выпускной квалификационной работы будет проведен анализ эффективности применения налогового планирования в системе управления экономической безопасностью на примере предприятий, которые по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (далее по тексту – ОКВЭД) относятся к строительной отрасли.

## **2 Анализ эффективности применения налогового планирования в системе управления экономической безопасностью на примере предприятий строительной сферы**

### **2.1 Общая характеристика ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис»**

Строительная промышленность – одна из основных отраслей в мире. «Строительная отрасль, наряду с промышленностью, торговлей и транспортом, занимает ведущие позиции в экономике России, так в данной сфере трудится около 9% всех занятых и ВДС отрасли составляет 5% от всего ВВП страны. Помимо этого, предприятия строительной сферы выполняют важную функцию, они формируют инфраструктуру для комфортного проживания населения и ведения бизнеса, но, как и в других видах экономической деятельности в строительстве существуют свои проблемы, как внешнего (макроэкономические), так и внутреннего (микроэкономические) характера.

К примеру, самой значительной проблемой конца 2019 года и начала 2020 года стал локдаун отрасли в связи с мерами по сдерживанию распространения вируса Covid-19» [23, с. 23].

Роль строительной отрасли в экономике России очень велика. По данным Росстата за 11 месяцев 2020 года предприятия строительной отрасли выполнили работ на сумму 8,2 трлн. рублей. Всего в 2019 году в бюджет поступило налогов на сумму 22,73 трлн. руб., из них от строительства 3,5 трлн. рублей, что составляет 15,39%. В стадии строительства находятся порядка 80000 объектов разного назначения, строительство которых обеспечивают более 95000 подрядных организаций – членов саморегулируемой организации (СРО) и более 3 000 компаний – застройщиков жилья. Около 90% компаний – это субъекты малого

предпринимательства. В отрасли трудоустроено более 2,4 млн. граждан России [36].

В тоже время «Строительная отрасль является одной из криминализированных из всех отраслей экономики. Действующее налоговое законодательство содержит ряд норм, касающихся налогообложения участников строительного рынка. Перечень налогов, под которые подпадают те или иные участники строительного рынка, зависит от ряда факторов, в частности от видов инвестирования в недвижимость. Каждый из них требует основательного раскрытия, ведь для реализации любого механизма финансирования необходимы усилия многих субъектов, выступающих участниками конкретной застройки. При этом могут использоваться различные финансовые инструменты и различные договорные конструкции в зависимости от потребности. Для определения организации и методов налогового контроля необходимо выявить налоговые преступления, которые часто сопутствуют неуплате налогов» [11, с. 72-77].

Объектами исследования в диссертационном исследовании выбраны три предприятия (общество с ограниченной ответственностью «Стерх» (далее по тексту – ООО «Стерх», компания «Стерх»), общество с ограниченной ответственностью финансово-промышленная компания «Вега» (далее по тексту – «ФПК «Вега», компания «ФПК «Вега») и общество с ограниченной ответственностью ООО «Снабсервис» (далее по тексту ООО «Снабсервис», компания ООО «Снабсервис»), которые относятся к строительной отрасли.

Дадим общую характеристику объектов исследования.

Деятельность объектов исследования осуществляется в соответствии с действующим российским законодательством, основным документ, который регулирует и определяет порядок деятельности каждой организации – Устав, утвержденный учредителем / учредителями.

Все организации имеют гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых федеральным законодательством, а также, если это не противоречит предмету и целям их деятельности [7]. Отдельными видами деятельности, список которых определяется федеральным законодательством, организации могут заниматься на основании специального разрешения (лицензии) [25].

Каждая из организаций имеет круглую печать со своим наименованием, угловой штамп и бланк, также может иметь эмблему, свой торговый знак, который должен быть зарегистрированным в установленном законодательством порядке, другую символику и средства индивидуализации.

Все объекты исследования являются самостоятельными хозяйственными единицами, действующими на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Структура управления на каждом из предприятий приведена автором в Приложении Л

Все анализируемые предприятия осуществляют бухгалтерский и оперативный учет результатов хозяйственной и другой деятельности, ведут статистическую отчетность, а также отчитываются о результатах работы в порядке и сроки, которые установлены в действующем законодательстве.

Основной целью всех организаций является получение прибыли в интересах акционеров Общества.

Первым объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Стерх».

Компания «Стерх» – это годы динамичной работы на строительном рынке Поволжья. Основная специализация компании – строительство автозаправочных комплексов любой сложности. В багаже ООО «Стерх» десятки успешных проектов.

Главной целью деятельности компании «Стерх» является постоянное развитие и совершенствование. Компания предлагает своим клиентам проектирование и строительство автомобильных газозаправочных станций (далее по тексту – АГЗС), автомобильных заправочных станций (далее по тексту – АЗС) под ключ, а также спектр сопутствующих услуг, в том числе документальное оформление и установку стелл АЗС. При работе учитывают все архитектурные и территориальные нюансы объекта. Комплексные услуги по оформлению и строительству АГЗС и АЗС производятся с высоким качеством.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности, осуществляемые ООО «Стерх» представлены на рисунке 12:

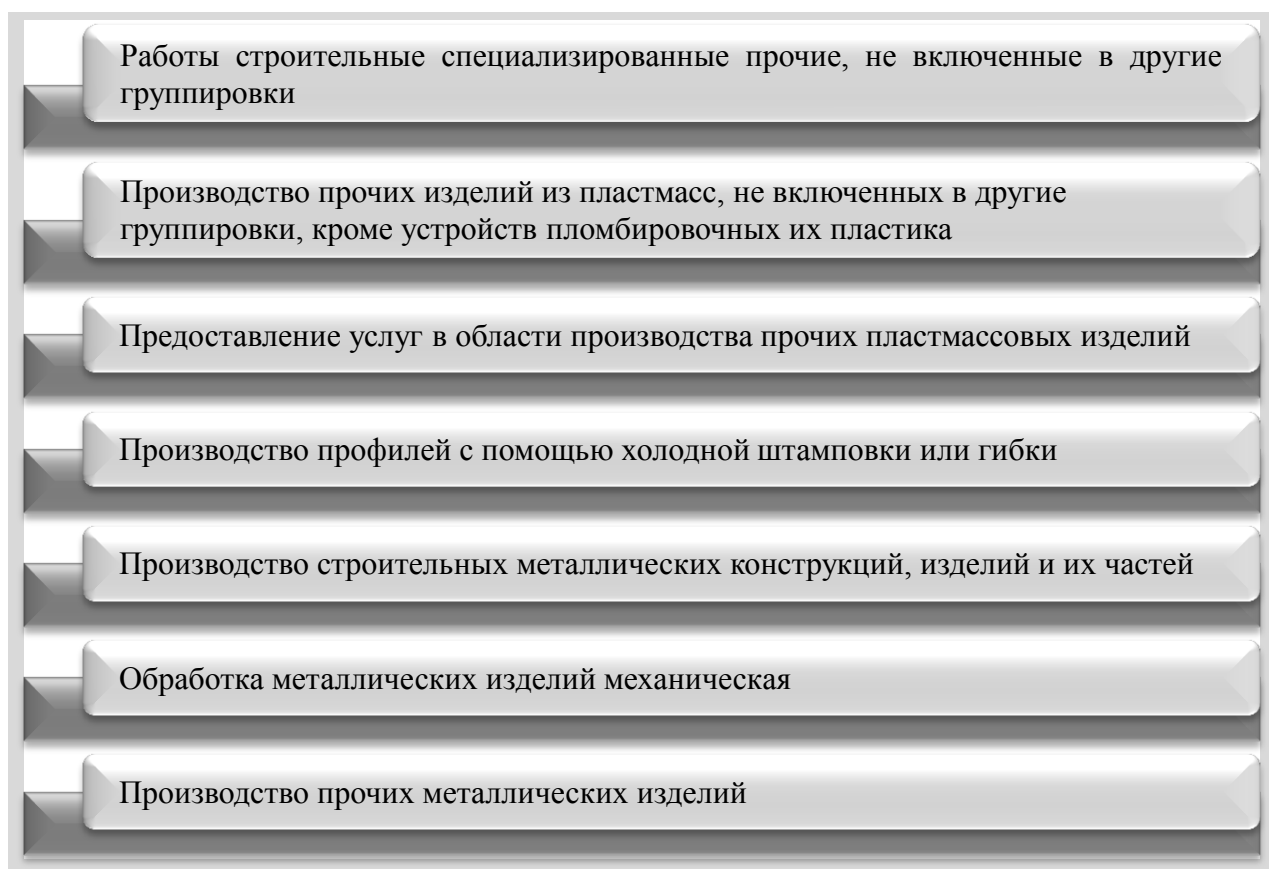


Рисунок 12 – Дополнительные виды деятельности, осуществляемые ООО «Стерх»



ООО «Стерх» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы г. Самары, ОГРН 1136320024609, ИНН 6321330121, КПП 632101001.

Адрес общества: 445025, РФ, Самарская обл. г. Тольятти, ул. Северная, 51, строение 1.

Директором компании «Стерх» является Еркин Владимир Николаевич. Также единственным учредителем общества является Еркин Владимир Николаевич, ему принадлежит доля в размере 100% участия в уставном капитале общества номинальной стоимостью 670,00 т.р. Размер уставного капитала определяет номинальный размер имущества ООО «Стерх».

ООО «Стерх» имеет статус юридического лица; имеет в собственности имущество, числящееся у него на балансе; расчетный счет, печать. Форма собственности – частная.

Структура управления организацией является линейной и представлена на рисунке Л.1.

На рисунке Л.1 видно, что финансовый отдел подчиняется генеральному директору, данный отдел проводит расчеты экономических показателей организации и позволяет генеральному директору принимать правильные управленческие решения.

Бухгалтерский учет в ООО «Стерх» ведется в соответствии с учетной политикой, ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с помощью программы бухгалтерского учета «1С: Управление».

Главный бухгалтер обязан сформировать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, он должен обеспечить верное выполнение всеми подразделениями, отделами и работниками компании, имеющими отношение к бухгалтерскому учету, требований главного бухгалтера по вопросам оформления и представления для учета сведений документов. Главный бухгалтер организации руководит составлением бухгалтерской отчетности, контролирует ведение бухгалтерского учета, контролирует составление отчетности в установленные сроки. Отделом

бухгалтерии выполняется текущая работа по сбору первичной информации, а также ее регистрации и учету. Ответственность за ведение бухгалтерского учета в компании несет главный бухгалтер.

Учетная политика ООО «Стерх» заключается в том, что компания сама выбрала и определила конкретные методики, формы и способы ведения бухгалтерского учета согласно установленным правилам и особенностям деятельности. При формировании учетной политики в компании заложена имущественная независимость и непрерывность производственной деятельности, а также четкая последовательность применения учетной политики. При создании учётной политики на ООО «Стерх» генеральный директор и главный бухгалтер опирались на Положение по бухгалтерскому учету 4/99, которое является отдельным локальным документом, где указаны особенности, влияющие на деятельность компании и ведения бухгалтерского учета.

Аудит для ООО «Стерх» не является обязательным, но по инициативе руководителя он был проведен за 2020 год аудиторской организацией «ГазАудит». По мнению аудитора, представленная годовая отчетность полностью и в полной мере отражает достоверное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ, Кодекс) [30] и другими нормативно-правовыми актами, методическими указаниями по налоговому учету. Компания «Стерх» применяет общую систему налогообложения. Организация платит налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, транспортный налог и т. д.

Следующий объект исследования – общество с ограниченной ответственностью финансово-промышленная компания «Вега» (далее по тексту

– ООО «ФПК «Вега», компания «ФПК «Вега»). ООО «ФПК «Вега» имеет статус юридического лица; имеет в собственности имущество, числящееся у него на балансе; расчетный счет, печать. Форма собственности – частная.

Общество с ограниченной ответственностью «ФПК «Вега» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 19 по Самарской области, ОГРН 1136324007412, ИНН 6324041110, КПП 632401001. Адрес общества: 445140, РФ, Самарская обл. г. Тольятти, с. Тимофеевка, ул. Строителей 61а.

Директором организации «ФПК «Вега» является Шайдуллин Ринат Тимурович. Также единственным учредителем общества является Шайдуллин Ринат Тимурович, ему принадлежит доля в размере 100% участия в уставном капитале общества номинальной стоимостью 10,00 т.р. Размер уставного капитала определяет номинальный размер имущества ООО «ФПК «Вега».

Для осуществления управления ООО «ФПК «Вега», его службами и структурными подразделениями Генеральным директором разработана и утверждена структура управления.

На рисунке Л.2 представлена структура управления ООО «ФПК «Вега»

Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «ФПК «Вега» закреплен приказом об учетной политике, приложением к которой является рабочий план счетов.

Учетная политика ООО «ФПК «Вега» формируется главным бухгалтером, на которого в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации.

ООО «ФПК «Вега» применяет упрощенную систему налогообложения, где в качестве объекта выступают доходы, уменьшенные на величину расходов.

Третьим объектом исследования выступило ООО «Снабсервис».

ООО «Снабсервис» входит в перечень предприятий малого бизнеса. Организация выполняет ремонтно-строительные работы по реконструкции зданий и сооружений по договорам подряда и субподряда.

Основные виды работ, которые проводит ООО «Снабсервис» представлены на рисунке 13:



Рисунок 13 – Основные виды деятельности, осуществляемые ООО «Снабсервис»

ООО «Снабсервис» имеет статус юридического лица; имеет в собственности имущество, числящееся у него на балансе; расчетный счет, печать. Форма собственности – частная.

Учредителями являются физические лица, руководителем является директор Сосин Юрий Михайлович.

ООО «Снабсервис» зарегистрирована Межрайонной инспекцией ФНС России № 19 по Самарской области 21 февраля 2014 года с присвоением ОГРН – 1146324001757, ИНН 6324047433, КПП 632401001.

Юридический адрес: 445045, Самарская область, город Тольятти, улица Громовой, 60, строение 3.

ООО «Снабсервис» успешно стартовала в момент своего создания, менялась, развивалась, расширялась, наращивала точки распространения. Вместе с ростом предприятия, расширялась и развивалась его организационная структура. Из многочисленных её видов, организация выбрала для себя функциональный вид организационной структуры, который наиболее полно и точно помогает разграничивать сферу деятельности и ответственности работников.

Организационная структура управления ООО «Снабсервис» представлена на рисунке Л.3.

ООО «Снабсервис» применяет упрощенную систему налогообложения, где в качестве объекта предстают доходы, уменьшенные на величину расходов.

Подведем короткий итог.

В данном параграфе автором была дана характеристика всех объектов исследования: описание предприятий и их организационно-правовой формы; анализ специфики деятельности; организационная структура и общие реквизиты.

В следующем параграфе автор будет проведен анализ экономических показателей деятельности объектов исследования, а именно: ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис».

## **2.2 Анализ экономических показателей деятельности ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис»**

Для проведения финансового анализа используется бухгалтерская (финансовая) отчетность, отражающая конечные результаты конкретной деятельности предприятия, а также система расчетных показателей, базирующаяся на этой отчетности.

Источниками данных для оценки финансового состояния организации бухгалтерская (финансовая) отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), отражающая конечные результаты конкретной деятельности субъекта хозяйствования, а также система расчетных показателей, базирующаяся на этой отчетности.

Показатели, которые характеризуют финансовое состояние организации, условно подразделяют на группы, показывающие разные стороны ее финансового состояния. В число указанных показателей включают коэффициенты ликвидности; коэффициенты устойчивости; коэффициенты рентабельности; коэффициенты деловой активности.

Показатели ликвидности, которые дают представление о платежеспособности организации, используют при оценке ее способностей к выполнению своих краткосрочных обязательств.

Соотношение между отдельными разделами актива и пассива баланса показывает его структуру и позволяет оценить финансовую устойчивость организации.

Важнейшим показателем, демонстрирующим результативность деятельности организации, является рентабельность, определяющая доходность деятельности по отношению к авансированным средствам, либо объему оборота по реализованной продукции.

Коэффициенты деловой активности дают возможность понять степень эффективности использования организацией своих средств.

Составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех трех предприятиях занимается бухгалтерия. В их задачи входит своевременное предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также формирование пояснений к ним, анализ отдельных показателей выполнения плана.

Согласно данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2020 год (Приложения М) проведем анализ основных

экономических показателей деятельности ООО «Стерх» за 2018-2020 годы и представим результаты в таблице Н.1.

На основании таблицы Н.1 построим диаграмму изменения основных экономических показателей деятельности ООО «Стерх» за 2018-2020 годы на рисунке 14.

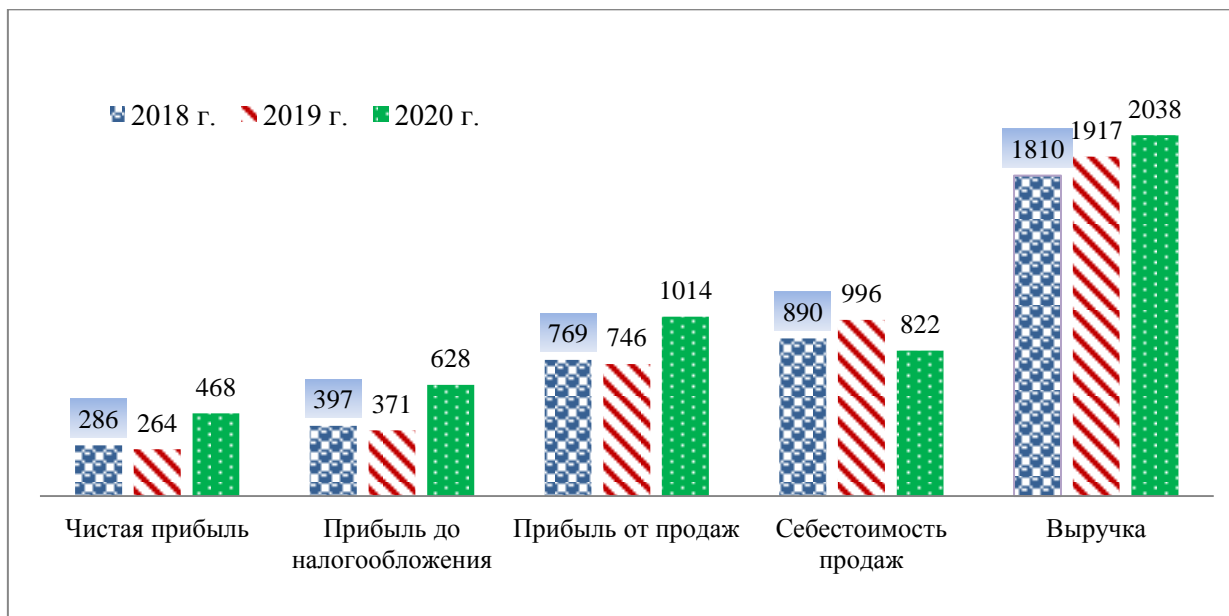


Рисунок 14 – Динамика изменения основных экономических показателей ООО «Стерх» за 2018-2020 годы, т.р.

Выручка в 2019 году составила 1917,00 т.р., что показывает рост на 107,00 т.р. (1,06%) по сравнению с предыдущим годом. Выручка в 2020 году составила 2038,00 т.р., что также показывает рост на 121,00 т.р. (1,06%) по сравнению с предыдущим годом.

Себестоимость в 2019 году выросла на 1,12% и составила 996,00 т.р., что на 106,00 т.р. больше, чем в 2018 году. Себестоимость в 2020 году уменьшилась на 0,83% и составила 822,00 т.р., что на 174,00 т.р. меньше, чем в 2019 году. Снижение себестоимости связано с грамотным решением руководства по сокращению затрат.

Валовая прибыль в 2019 году выросла на 1,00% и составила 921,00 т.р., что на 1,00 т.р. больше, чем в 2018 году. Валовая прибыль в 2020 году

выросла на 1,32% и составила 1216,00 т.р., что на 295,00 т.р. больше, чем в 2019 году.

Коммерческие расходы выросли на 4,00 т.р. по сравнению с 2018 годом и составили 15,00 т.р. в 2019 году. Управленческие расходы выросли на 5 т.р. по сравнению с 2019 годом и составили 20,00 т.р. в 2020 году. Рост данного показателя негативно влияет на получение прибыли.

Управленческие расходы выросли на 20,00 т.р. по сравнению с 2018 годом и составили 160,00 т.р. в 2019 году. Управленческие расходы выросли на 22,00 т.р. по сравнению с 2019 годом и составили 182,00 т.р. в 2020 году. Рост данного показателя также негативно влияет на получение прибыли.

Прибыль от продаж в 2019 году снизилась на 23,00 т.р. по сравнению с 2018 годом и составила 746,00 т.р. Прибыль от продаж в 2020 году увеличилась на 268,00 т.р. по сравнению с 2019 годом и составила 1014,00 т.р.

Прочие доходы увеличились в 2019 году на 1,27% и составили 28,00 т.р., что на 6,00 т.р. больше чем в 2018 году. Прочие доходы увеличились в 2020 году на 2,71% и составили 76,00 т.р., что на 48,00 т.р. больше, чем в 2019 году.

Прочие расходы в 2019 году выросли на 35,00 т.р. и составили 433,00 т.р. Прочие расходы в 2020 году выросли на 29,00 т.р.

Прибыль до налогообложения снизилась в 2019 году на 0,93% и составила 371,00 т.р., что на 26,00 т.р. меньше, чем в 2018 году. Прибыль до налогообложения в 2020 году увеличилась на 1,69% и составила 628,00 т.р., что на 257,00 т.р. больше, чем в 2019 году.

Текущий налог на прибыль в 2019 году снизился и составил 107,00 т.р., что на 0,96% меньше, чем в 2018 году. Текущий налог на прибыль в 2020 году составил 160,00 т.р., что на 53,00 т.р. больше, чем в 2019 году.

Чистая прибыль снизилась на 0,92% и составила в 2019 году 264,00 т.р., что на 22,00 т.р. меньше, чем в 2018 году. Чистая прибыль увеличилась на



1,77% и составила в 2020 году 468,00 т.р., что на 204,00 т.р. больше, чем в 2019 году.

Затраты на 1 рубль реализованных услуг по итогам 2019 года выросли и составили 51,9 т.р., что на 2,8 т.р. больше, чем в 2018 году, а по итогам 2020 года снизились и составили 40,3 т.р., что на 11,6 т.р. меньше, чем в 2018 году.

Среднегодовая выработка одного работающего по итогам 2019 года снизилась и составила 76,6 т.р., что на 2,00 т.р. меньше, чем в 2018 году, а по итогам 2020 года выросла и составила 81,5 т.р., что на 4,9 т.р. больше, чем в 2019 году.

Среднегодовая выработка производственного работающего по итогам 2019 года по сравнению с 2018 годом выросла и составила 91,2 т.р., а по итогам 2020 года по сравнению с 2019 годом снизилась, составив 91,0 т.р.

Более наглядный анализ роста выручки за счет снижения себестоимости показан на рисунке 15.

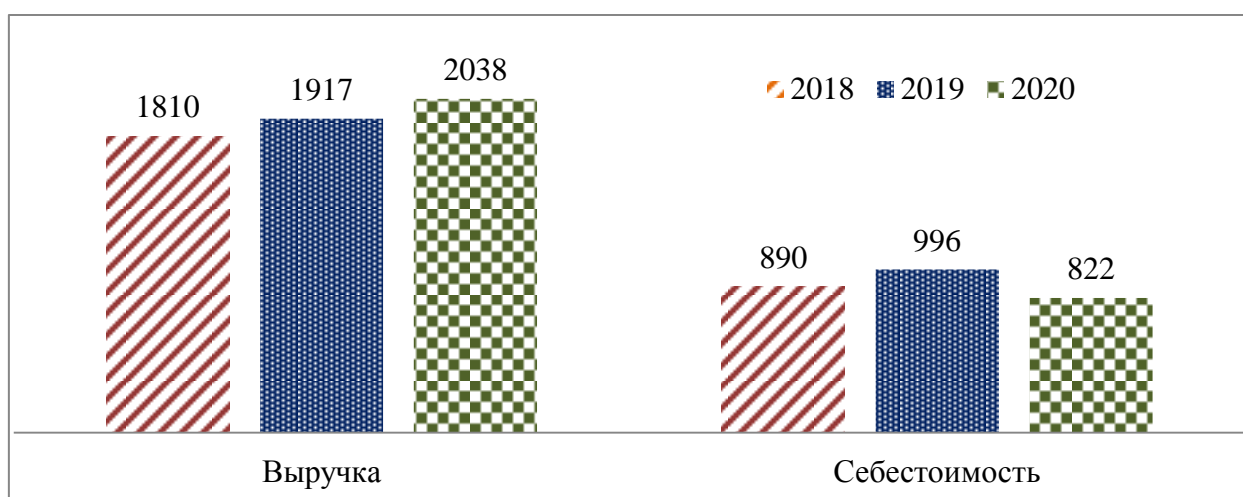


Рисунок 15 – Анализ роста выручки за счет снижения себестоимости ООО «Стерх» за 2018-2020 годы, т.р.

Темпы снижения себестоимости в организации ООО «Стерх» оказали благоприятное влияние на рост выручки, что свидетельствует о грамотном финансовом распределении активов в организации.

Согласно данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2020 год (П) проведем анализ основных экономических показателей деятельности ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы.

В таблице П.1 отразим анализ состава и структуры активов и пассивов ООО «ФПК «Вега».

Согласно таблице П.1, имущество, которое находится в распоряжении организации, увеличилось в 2020 году на 1 189,00 т.р. по сравнению с 2018 годом и на 330,00 т.р. по сравнению с 2019 годом. В тоже время, это увеличение в наибольшей мере обусловлено увеличением внеоборотных активов, а именно основных средств, которые в течение трех последних лет увеличились на 1 025,00 т.р. по сравнению с 2018 годом т.р. в сравнении с 2018 годом и 89,00 т.р. по сравнению с 2019 годом.

В 2018 году дебиторская задолженность составляла 803,00 т.р., а в 2020 году уменьшилась на 53,00 т.р. и стала составлять 750,00 т.р. Сумма денежных средств на расчетном счете фирмы и в кассе увеличилась в 2020 году на 327,00 т.р. в сравнении с 2018 годом.

В структуре активов наибольшую долю в течение 3 лет занимают оборотные активы. В то же время в оборотных активах наибольшие удельные веса у дебиторской задолженности и денежных средств. Данный факт является свидетельством высокой ликвидности и мобильности структуры бухгалтерского баланса компании.

В 2020 году произошло существенное увеличение собственного капитала ООО «ФПК «Вега» на 744,00 т.р. по сравнению с 2018 годом и на 269,00 т.р. по сравнению с 2019 годом, что обуславливается увеличением нераспределенной прибыли фирмы.

Кроме того, заемный капитал увеличился на 445,00 т.р. по сравнению с 2018 годом.

В 2020 году значительное увеличение произошло по кредиторской задолженности – на 953,00 т.р. или практически в 2 раза в сравнении с 2018 годом. Заемные средства уменьшились на 508,00 т.р. по сравнению с 2018 годом. Большая часть в структуре пассивов предприятия – это кредиторская задолженность, на 31.12.2020 года ее доля составляла 61,4%.

Итак, имеющееся финансовое состояние способно повлечь за собой сильную зависимость организации от заемных капиталов, а, значит, от кредиторов.

Проведем анализ платежеспособности ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы и отразим результаты в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ платежеспособности ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы

Коэффициент	Годы		
	2018	2019	2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,6	0,4	0,5
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,8	0,7	0,8
Коэффициент текущей ликвидности	0,8	0,8	0,8

Согласно таблице 1, размер денежных резервов и их аналогов является достаточным для покрытия компанией «ФПК «Вега» за 20% своих самых срочных долгов.

Коэффициент абсолютной ликвидности обладает нормативным значением, равным 0,2. В ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы значение данного коэффициента составляет от 0,4 до 0,6.

Коэффициент промежуточной ликвидности тоже характеризуется значениями, которые значительно превышают установленные нормативы – 0,7-0,8. Это является свидетельством того, что ООО «ФПК «Вега» имеет

достаточное количество высоколиквидных активов для покрытия кредиторской задолженности средней степени срочности.

Но в тоже время, в ООО «ФПК «Вега» коэффициент текущей ликвидности не достиг нормативного значения, равного 2. Так, в конце 2020 года сумма текущих активов компании больше величины текущей кредиторской задолженности только на 90%. Это является свидетельством того, что ООО «ФПК «Вега» в перспективе может столкнуться с трудностями в покрытии своих долгов.

В ходе исследования проведен анализ состава и структуры прибыли, ее динамики, а также выполнения плана за отчетный год по данным Отчета о финансовых результатах (приложение П). Результаты отражены в таблице Р.1.

Согласно данным, приведенным в таблице Р.1, в ООО «ФПК «Вега» в 2020 году выручка от основной деятельности увеличилась на 1 917,00 т.р. или на 150,3% по сравнению с уровнем 2019 года.

Аналогичная ситуация наблюдается по снижению себестоимости оказываемых услуг – на 288,00 т.р. или 143,4 % от показателя 2019 года, что является свидетельством отставания темпов роста расходов от доходов компании.

В 2020 году управленческие расходы увеличились на 510,00 т.р. в сравнении с 2019 годом. При этом в 2020 году компания получила прибыль от продаж в сумме 2 850,00 т.р., что на 1 119 т.р. превышает показатель 2019 года. Такой рост доходов от основной деятельности ООО «ФПК «Вега» обусловлен растущим спросом.

Итак, в структуре активов наибольшая доля в течение всех 3 лет была у оборотных активов. В то же время в оборотных активах наибольшими долями характеризуются денежные средства и дебиторская задолженность. Данный факт является свидетельством высокой ликвидности и мобильности структуры бухгалтерского баланса компании.

Но отрицательный момент заключается в том факте, что большая доля заемных источников – это краткосрочные источники, это может резко отрицательно влиять на уровень платежеспособности фирмы.

Третьим объектом исследования выступило ООО «Снабсервис».

Согласно данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2020 год (Приложение С) проведем анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Снабсервис» за 2018-2020 годы и представим результаты в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика основных технико-экономических показателей ООО «Снабсервис» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателя за год			Изменение показателей за 3 года	
		2018	2019	2020	Абс., +/-	Отн., %
2	3	6	5	4	7	8
Выручка	т.р.	18562	20361	19782	1 220	6,57
Численность рабочих	чел.	50	57	63	13	26,00
Среднегодовая выработка на одного работающего	т.р.	371,2	357,2	314	-57,24	-15,42
Себестоимость	т.р.	17163	18534	18291	1 128	6,57
Чистая прибыль	т.р.	613	898	690	78	12,66
Рентабельность продаж	%	3,30	4,41	3,49	0,19	-
Коэффициент текущей ликвидности	2	0,36	0,41	0,37	0,01	4,72
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-0,8	0,31	0,37	0,33	0,02	6,45
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25-0,3	0,00	0,03	0,01	0,01	-
Коэффициент маневренности СОС	0-1	-0,004	-0,048	-0,013	-0,01	-69,23

На основе данных из таблицы 2 проиллюстрируем изменения выручки и себестоимости в виде диаграммы (рисунок 16), который наглядно продемонстрирует изменение одноименных показателей.

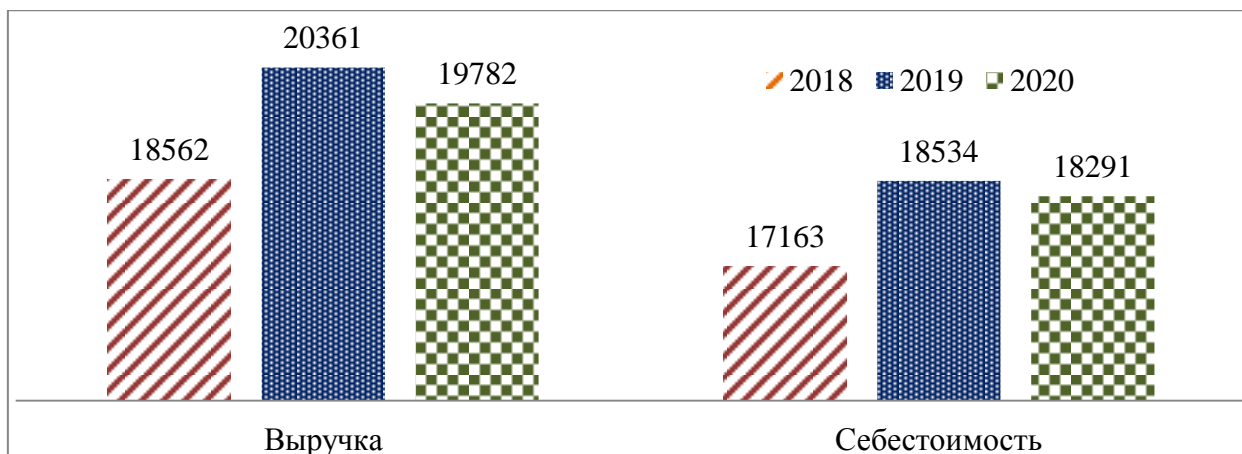


Рисунок 16 – Динамика изменения выручки и себестоимости ООО «Снабсервис» за период 2018- 2020 годы

По данным, представленным в таблице 2, мы можем видеть, что объем выручки увеличился с 18 562,00 т.р. в 2018 году до 19 782,00 т.р. к 2020 году. Изменение составило 1 220,00 т.р., однако следует учесть тот факт, что в 2019 году показатель был выше и составлял 20 361,00 т.р., это свидетельствует о падении выручки в 2020 году, но, в целом, соблюдается тенденция роста.

Себестоимость напрямую взаимосвязана с выручкой и поэтому, мы наблюдаем аналогичную тенденцию роста с 17 163,00 т.р. в 2018 году до 18 291,00 т.р. в 2020 году. Также наблюдается аналогичный скачок в 2019 году, что связано со сменой поставщиков.

Чистая прибыль увеличилась с 613,00 т.р. до 690,00 т.р., что является положительной тенденцией, в 2019 году был достаточно заметный скачок размера прибыли. Таким образом, показатель составил 898,00 т.р., но подобный скачок оказался лишь «аномалией» в общей тенденции роста.

Рентабельность с 3,3% в 2018 году выросла до 4,41% к 2019 году, однако, к 2020 году снизилась до 3,49%. Показатель рентабельности находится на низком, однако не критичном уровне, однако также заметно влияние всех показателей на рентабельность.

Таким образом, в данном параграфе автором осуществлен анализ основных финансовых показателей исследуемых объектов, а именно ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис».

Для оценки экономической безопасности далее будет проведен анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки исследуемых организаций.

### **2.3 Анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис»**

Ранее нами уже было определено, что критерием оценки риска для налогоплательщика, используемым налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, в первую очередь, является налоговая нагрузка. Если у налогоплательщика показатель налоговой нагрузки ниже, чем средний уровень по экономическим субъектам в определенной отрасли, то этот налогоплательщик включается в план первоочередных налоговых проверок. Данный подход закреплен в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [46].

Налоговая нагрузка – это один из расчетных экономических инструментов. Показатель определяет, какую именно часть от совокупных доходов налогоплательщик тратит на перечисление фискальных обязательств в бюджеты разных уровней (в зависимости от вида налога).

Налоговый учет во всех анализируемых предприятиях ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по налоговому учету.

Проведем анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки ООО «Стерх» за 2018-2020 годы.

Компания «Стерх» применяет общую систему налогообложения, Налогообложение в организации общее, т. е. платит все необходимые налоги (налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог и т. д.).

Приведем расчет налоговой нагрузки в ООО «Стерх» за 2018-2020 годы в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет налоговых обязательств и налоговой нагрузки в ООО «Стерх» за 2018-2020 гг., т.р.

Показатели	Год			Абсолютное изменение (+,-)		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Текущий налог на прибыль	111	107	160	-4	53	0,9	1,4
НДС	17,83	14,67	13,66	-3,16	-1,01	0,8	0,9
Налог на имущество	58,6	58,6	58,6	-	-	-	-
Транспортный налог	28,9	20,4	20,4	-8,5	0	0,7	0,1
Земельный налог	4,8	4,8	4,8	-	-	-	-
Всего налогов	221,13	205,47	257,46	-15,66	5,1	0,9	1,2
Налоговая нагрузка в %	12,22	10,72	12,63	-1,4988	1,9	0,8	1,1

Анализ таблицы 3 позволил сделать следующие выводы:

Текущий налог на прибыль организаций в 2019 году снизился, составил 107,00 т.р., что на 0,9% меньше, чем в 2018 году. Данное снижение обусловлено снижением прибыли. Текущий налог на прибыль в 2020 году вырос на 1,4% и составил 160,00 т.р., что на 53,00 т.р. больше, чем в 2019 году. Данный рост обусловлен ростом прибыли.

Сумма НДС снизилась на 0,8% и составила в 2019 году 14,67 т.р., что на 3,16 т.р. меньше, чем в 2018 году. Сумма НДС уменьшилась на 0,9% и составил в 2020 году 13,66 т.р., что на 1,01 т.р. меньше, чем в 2019 году. Данное снижение обусловлено тем, что по многим сделкам организация



применяет авансовый расчет и тем самым получает доход частями, что позволяет организации снизить НДС.

Сумма налога на имущество организаций за рассматриваемый период не менялась, т. к. среднегодовая стоимость имущества организации не менялась и применялась ставка 2,2%.

Сумма транспортного налога в 2019 и 2020 году снизилась и составила 20,4 т.р., что на 0,7% меньше, чем в 2018 году.

Сумма земельного налога за рассматриваемый период не менялась, т. к. кадастровая стоимость земельного участка организации не менялась.

Общая сумма налогов в 2019 году снизилась и составила 205,47 т.р., что на 0,9% меньше, чем в 2018 году. Сумма налогов в 2020 году составила 257,46 т.р., что на 51,99 т.р. больше, чем в 2019 году.

Тем самым налоговая нагрузка в 2019 году снизилась на 0,8%, а в 2020 году выросла на 1,1%.

Ранее мы уже говорили о том, что Федеральная налоговая служба России на 2018-2020 годы утвердила в приложении 3 к приказу от 30.05.2020 № ММВ-3-06/333 и опубликовала на официальном сайте показатели налоговой нагрузки. Для организаций по коду ОКВЭД 43.99 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки занимающихся строительством», налоговая нагрузка составляет: в 2018 году – 10,4%, в 2019 году – 11,9%, в 2020 году – 10,7%. Тем самым, в организации ООО «Стерх» налоговая нагрузка в 2018 и 2020 годах превышает среднеотраслевой показатель, а в 2019 году – ниже среднеотраслевого показателя.

Сравнение налоговой нагрузки ООО «Стерх» за 2018-2020 годы с нормативными показателями представим в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ налоговой нагрузки ООО «Стерх» за 2018-2020 годы

Показатель налоговой нагрузки	Годы		
	2018	2019	2020
нормативный	10,4	11,9	10,7
по ООО «Стерх»	12,22	10,72	12,63

Представим графически анализ налоговой нагрузки ООО «Стерх» за 2018-2020 годы на рисунке 17.

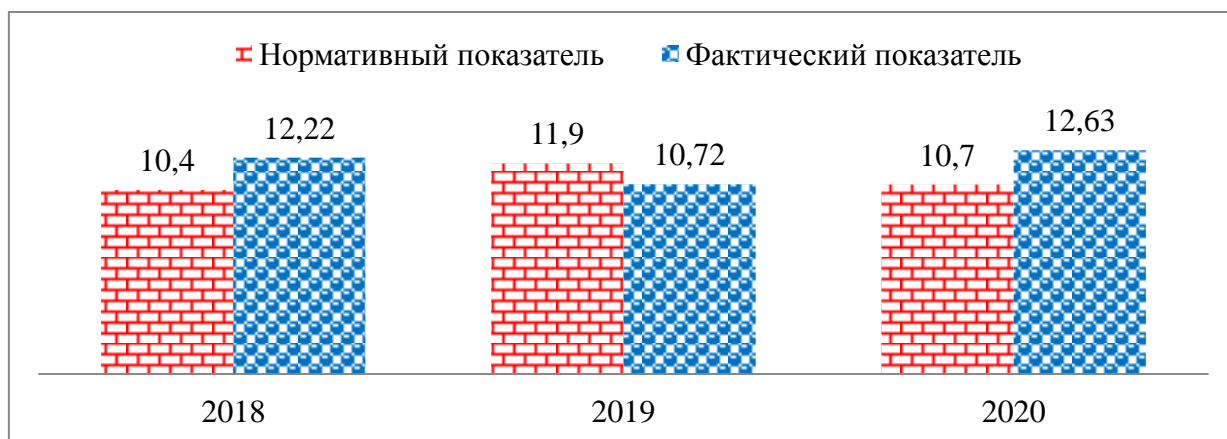


Рисунок 17 – Анализ налоговой нагрузки ООО «Стерх» за 2018-2020 годы

Как показал анализ, в ООО «Стерх» в 2018 и 2020 году была довольно высокая налоговая нагрузка, превышающая среднеотраслевой показатель. В 2019 году напротив, нагрузка была ниже среднеотраслевого показателя.

Для стабилизации и улучшения финансового состояния и укрепления экономической безопасности необходимо провести ряд мероприятий по налоговому планированию, которые будут рассмотрены в следующем разделе.

Проведем анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки за 2018-2020 годы следующего объекта исследования – ООО «ФПК «Вега».

Налоговым планированием в компании «ФПК «Вега» занимается главный бухгалтер.

Налоговое планирование в ООО «ФПК «Вега» осуществляется только за счет льгот, предусмотренных в рамках НК РФ.

Как отмечалось выше, ООО «ФПК «Вега», применяет упрощенную систему налогообложения, где в качестве объекта выступают доходы, из которых вычитаются расходы.

По истечению налогового периода, а именно календарного года, компания «ФПК «Вега» предоставляет в налоговые органы налоговую декларацию по УСН.

В компании ООО «ФПК «Вега» трудоустроены сотрудники, таким образом к расходам добавляется не только заработная плата, но и страховые взносы, которые нужно уплачивать во внебюджетные фонды за трудоустроенных сотрудников.

Это, прежде всего, НДФЛ, который удерживается из зарплаты работников и составляет 13 % от нее. В данной ситуации «ФПК «Вега» выполняет роль посредника (налогового агента). В этом случае величина удержанного налога включается в расходы и не оказывает влияния на налоговую нагрузку.

Обязательные страховые отчисления в налоговые органы:

- ПФР – 22 % от фонда заработной платы;
- ФФОМС – 5,1 % от фонда заработной платы;
- ФСС – 2,9 % от фонда заработной платы.

В целях налогообложения ООО «ФПК «Вега» при объекте «доходы минус расходы» учитывает расходы из перечня, который приведен в НК РФ. В то же время единый налог (авансовый платеж) уменьшается им на такие суммы:

- страховые взносы, которые уплачены за сотрудников;
- пособия, которые были выплачены за первые три дня болезни;
- взносы или платежи по договорам добровольного личного страхования, которые были заключены со страховыми организациями.

В таблице 5 отразим показатели, участвующие в расчете взносов в налоговые органы.

Таблица 5 – Показатели расчета взносов в ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы, в т.р.

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
1	2	3	4
Количество работников	16	16	16
Фонд оплаты труда, за год	1944	2160	2304

Размер взносов, уплачиваемых ООО «ФПК «Вега» за период 2018-2020 годы, представим в таблице 6.

Таблица 6 – Размер взносов ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы, в т.р.

Страховые взносы	Годы		
	2018	2019	2020
1	2	3	4
ПФ РФ, 22%	427,68	475,2	506,88
ФСС, 2,9%	56,376	62,64	66,816
ФФОМС, 5,1%	99,144	110,16	117,504
Итого взносов	583,2	648	691,2

По данным, которые представлены в таблице 9, можно сделать вывод, что размер страховых взносов за исследуемый период вырос.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается увеличение страховых взносов. Данное увеличение произошло за счет увеличения ежегодной премии сотрудникам ООО «ФПК «Вега», соответственно, увеличился фонд оплаты труда, таким образом в 2019 году и 2020 году увеличились страховые взносы, отчисляемые во внебюджетные фонды.

По данным налоговых деклараций компании ООО «ФПК «Вега», можно сказать что в течении трех лет компания выплачивала налог по ставке в 15%.

Для начала проведения анализа проанализируем динамику доходов и расходов компании ООО «ФПК «Вега» за анализируемый период.

В таблице 7 представим динамику доходов и расходов ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы.

Таблица 7 – Доходы и расходы ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			Отклонение					
				абсолютное (+, -)			относительное (%)		
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018
Сумма доходов, в т.р.	999,1	1087,4	1473,7	88,2	386,3	474	108,8	135,5	147,5
Сумма расходов, в т.р.	761,6	934,4	1380,4	172,8	446	618	122,6	147,7	181,2
Доля суммы расходов в сумме доходов, в %	73,5	84,5	93,2	-	-	-	-	-	-

По данным таблицы 7 можно сказать, что в 2019 году доход компании ООО «ФПК «Вега» составил 1 087,419 т.р., что на 88,273 т.р. превышает показатель 2018 года. В 2020 году сумма дохода в сравнении с 2019 годом увеличилась больше и составила 1 473,722 т.р., что на 386,00 т.р. превышает показатель 2018 года и показатель 2017 года – на 474 т.р.

Представленные данные в таблице по расходам компании ООО «ФПК «Вега» можно сказать, что расходы за анализируемый период увеличились и в 2020 году составляли 1 380,481 т.р., что на 446,00 т.р. превышает величину этих расходов в 2019 году и на 618,00 – в 2018 году.

Таким образом можно сказать, что увеличение доходов произошло за счет увеличения договоров на оказание ремонтных услуг, которые ООО «ФПК «Вега» заключила с заказчиками.

Расходы увеличились за счет увеличения нескольких показателей, а именно: коммунальные платежи, арендная плата и заработная плата работникам. Также по данному анализу стоит заметить, что темпы роста доходов значительно ниже, чем темпы роста расходов, а это говорит о негативной тенденции.

Далее представим анализ в виде динамики налоговых выплат ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы.

Компания ООО «ФПК «Вега» применяет упрощенную систему налогообложения и не производит расчеты по таким налогам как налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог.

Таким образом, налоговую нагрузку составляют только сумма единого налога по упрощенной системе налогообложения и страховые взносы. Относительно суммы НДФЛ можно отметить, что ООО «ФПК «Вега» является налоговым агентом и не несет налоговой нагрузки.

В таблице 8 покажем данные по суммам единого налога, подлежащего уплате в бюджет, ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы.

Таблица 8 – Суммы единого налога ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы, в т.р.

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
1	2	3	4
Налогооблагаемая база	237,504	152,955	93,241
Сумма исчисленного единого налога за налоговый период по ставке 15%	35,626	22,943	13,986
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период по ставке 1%	2,375	1,530	13,737
Сумма единого налога, которая подлежит к уплате за налоговый период	35,626	22,943	13,986

По данным, которые представлены в таблице 8, можно сказать, что налогооблагаемая база в период с 2018 года по 2020 год уменьшается. В 2018

году величина исчисленного единого налога за налоговый период по ставке 15% равнялась 35,626 т.р., в 2019 году эта сумма равнялась 22,943 т.р., а в 2020 году равна 13,986 т.р. Уменьшение налога имеет связь с увеличением доли расходов в сумме доходов.

Налоговую нагрузку в ООО «ФПК «Вега» составляют только сумма единого налога и страховые взносы. Что касается НДФЛ, то относительно этого налога ООО «ФПК «Вега» является налоговым агентом и не несет налоговой нагрузки как таковой. Применение УСН освобождает предприятие от уплаты налога на имущество организаций, НДС, налога на прибыль организаций и ряда других налогов.

Далее проводим анализ налоговых обязательств и налоговой нагрузки за 2018-2020 годы следующего объекта исследования – ООО «Снабсервис».

Анализируемая организация ООО «Снабсервис» осуществляет свою деятельность на общем режиме налогообложения. Это значит, что компания уплачивает налог на прибыль организаций, НДС и налог на имущество.

Для анализа налогообложения составим таблицу 9, в которой отразим динамику налоговых выплат.

Таблица 9 – Динамика налоговых выплат ООО «Снабсервис» за период 2018-2020 годы

Налог	Годы			Изменение показателя за 2018-2020 гг.	
	2018	2019	2020	абсолютное, т.р.	относительное, %
Налог на прибыль	279	224	172	-107	-38,35
Налог на имущество	754	702	743	-11	-1,46
НДС	2461	2963	2818	357	14,51

На основе данных таблицы 9, для лучшей визуализации динамики налоговых платежей за анализируемый период составим диаграмму динамики налоговых выплат за 2018-2020 гг. на рисунке 18.

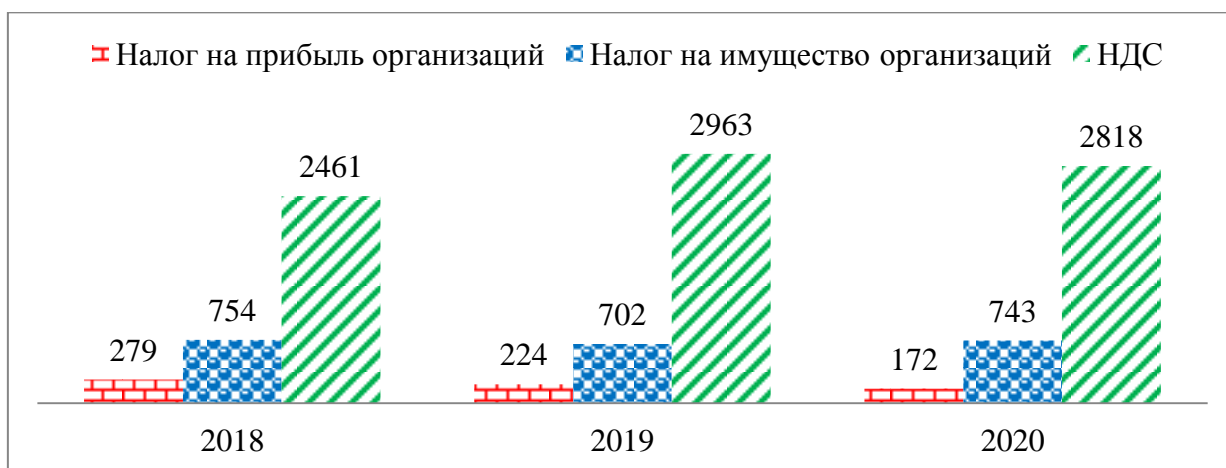


Рисунок 18 – Диаграмма динамики налоговых платежей ООО «Снабсервис» за период 2018-2020 годы

Исходя из данных таблицы 9 по динамике налоговых платежей ООО «Снабсервис» можно сделать вывод, что на протяжении трёх лет с 2018 по 2020 годы величина налога на прибыль организаций постепенно снижалась и сохраняла тенденцию падения. В 2018 году организация выплатила 279,00 т.р. налога на прибыль организаций, а в 2020 году сумма налога составила 172,00 т.р., что на 38,35% меньше относительно 2018 года.

Помимо этого, сохраняло тенденцию падение и налога на имущество организаций. В 2018 году налоговый платёж по данной строке составил 754,00 т.р., а в 2020 году данный показатель снизился до отметки 743,00 т.р.

Стоит отметить, что в 2019 году величина налога на прибыль организаций сильно снизилась относительно предыдущего года. Это может быть связано с тем, что организация продала небольшую долю своего имущества для погашения части краткосрочной задолженности. В 2020 году налог на имущество организаций вновь вырос на 41,00 тр., однако не превысил значение базисного года.

Величина НДС в течение всего анализируемого года поднималась. В 2018 году сумма уплаченного налога составила 2 461,00 т.р., а в 2020 году этот показатель вырос на 357,00 т.р. или на 14,5% и составил 2 818,00 т.р.



Сумма налогового платежа по НДС в 2019 году был на пике среди остальных анализируемых лет.

Ранее мы отразили, что существует множество вариантов расчета налоговой нагрузки предприятия, мы же остановимся на основном методе, которым пользуется Министерство финансов РФ, этот метод был разработан Балацким Е.В.

По данной методике рассчитаем налоговую нагрузку ООО «Снабсервис» за период с 2018-2020 гг., а полученные результаты отразим в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ налоговой нагрузки методом Балацкого Е.В. ООО «Снабсервис» за период 2018-2020 гг.

Показатели	Годы		
	2020	2019	2018
Общая сумма налогов	3733	3889	3494
Выручка от реализации	19 782	20361	18562
Внереализационные доходы	-424	-458	-437
Налоговая нагрузка %	19,29	19,54	19,28

Исходя из полученных результатов видно, что у организации стабильные налоговые платежи в течение анализируемого периода. У организации большая налоговая нагрузка, она составила более 19 %. Это связано с тем, что прибыль организации скромна по отношению к выручке, но за счет иных налогов нагрузка возрастает. В среднем по отрасли налоговая нагрузка составляет более 10% исходя из данных ФНС РФ (10,4% – в 2018 году, 11,9% – в 2019 году и 10,7% – в 2020 году. Можно заметить, что налоговая нагрузка крайне высока, однако данные ФНС не учитывают НДС и взносы в социальные фонды. Способов снизить налоговую нагрузку не очень много, так как рамки закона практически искоренили такие возможности.

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов исследования и анализа налоговой нагрузки на предприятия можно сделать следующие выводы.

Объектами исследования в диссертационном исследовании выбраны три предприятия: ООО «Стерх», «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис», которые относятся к строительной отрасли.

Деятельность всех объектов исследования осуществляется в соответствии с действующим российским законодательством, основным документ, который регулирует и определяет порядок деятельности каждой организации – Устав, утвержденный учредителем / учредителями.

Все организации имеют гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральным законодательством, а также, если это не противоречит предмету и целям их деятельности. Отдельными видами деятельности, список которых определяется федеральным законодательством, организации могут заниматься на основании специального разрешения (лицензии).

Каждая из организаций имеет круглую печать со своим наименованием, угловой штамп и бланк, также может иметь эмблему, свой торговый знак, который должен быть зарегистрированным в установленном законодательством порядке, другую символику и средства индивидуализации.

Все объекты исследования являются самостоятельными хозяйственными единицами, действующими на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Все анализируемые предприятия осуществляют бухгалтерский и оперативный учет результатов хозяйственной и другой деятельности, ведут статистическую отчетность, а также отчитываются о результатах работы в порядке и сроки, которые установлены в действующем законодательстве.

Основной целью всех организаций является получение прибыли в интересах акционеров Общества.

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями НК РФ и других нормативно-правовых актов, методических указаний по налоговому учету.

По результатам финансового анализа мы выяснили:

Темпы снижения себестоимости в организации ООО «Стерх» оказали благоприятное влияние на рост выручки, что свидетельствует о грамотном финансовом распределении активов в организации.

Компания «Стерх» применяет общую систему налогообложения, т. е. платит все необходимые налоги (налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог и т. д.).

В ООО «Стерх» в 2018 и 2020 году была довольно высокая налоговая нагрузка, превышающая среднеотраслевой показатель. В 2019 году напротив, нагрузка была ниже среднеотраслевого показателя.

В ООО «ФПК «Вега» в 2020 году произошло значительное увеличение по кредиторской задолженности, заемные средства уменьшились, таким образом, большая часть в структуре пассивов предприятия – это кредиторская задолженность. Имеющееся финансовое состояние способно повлечь за собой сильную зависимость организации от заемных капиталов, а, значит, от кредиторов.

Налоговую нагрузку в ООО «ФПК «Вега» составляют только сумма единого налога и страховые взносы, т. к. компания применяет упрощенную систему налогообложения. Что касается НДФЛ, то относительно этого налога ООО «ФПК «Вега» является налоговым агентом и не несет налоговой нагрузки как таковой. Применение УСН освобождает предприятие от уплаты налога на имущество организаций, НДС, налога на прибыль организаций и ряда других налогов.

В ООО «Снабсервис» по данным анализа выявлено, что объем выручки увеличился к 2020 году. Себестоимость напрямую взаимосвязана с выручкой и поэтому, мы наблюдаем аналогичную тенденцию роста. Чистая прибыль также увеличилась, что является положительной тенденцией, а вот рентабельность в 2019 году выросла, однако, к 2020 году снизилась. Показатель рентабельности находится на низком, однако не критичном уровне, однако также заметно влияние всех показателей на рентабельность.

ООО «Снабсервис» осуществляет свою деятельность на общем режиме налогообложения. Это значит, что у организации большая налоговая нагрузка, она составила более 19 %. В среднем по отрасли налоговая нагрузка составляет более 10% исходя из данных ФНС РФ (10,4% – в 2018 году, 11,9% – в 2019 году и 10,7% – в 2020 году. Можно заметить, что налоговая нагрузка крайне высока, однако данные ФНС не учитывают НДС и взносы в социальные фонды.

В следующем разделе мы рассмотрим возможные меры по оптимизации налогообложения и организации налогового планирования.

### **3 Пути оптимизации налогового планирования на предприятиях строительной отрасли**

#### **3.1 Международное налоговое планирование и возможности его использования в системе управления экономической безопасностью субъекта хозяйствования**

В условиях цифровизации экономики и глобализации бизнеса стираются границы между государствами и континентами. А это означает, что и субъектам среднего и малого бизнеса становится проще выходить за рамки собственной страны и поставлять товары и услуги в другие страны. «На сегодняшний день интернациональный бизнес становится все более популярным. Ранее использовались только транснациональные корпорации, но сейчас на международную арену выходит средний и малый бизнес.

Это обусловлено тем, что разные государства мира отличаются друг от друга не только природными, финансовыми и трудовыми ресурсами, но и налоговыми системами. Разница может быть как в налоговых ставках, так и в самом принципе налогообложения. Помимо местного законодательства, вопросы обложения налогами транснациональных компаний регулируются и двухсторонними соглашениями, заключенными между государствами.

Желание предпринимателя уменьшить затраты на производство продукции, безусловно, вполне естественно. Поэтому преимущества налоговой системы той или иной страны – полезный ресурс развития бизнеса, чем и обусловлен приток бизнесменов на территорию юрисдикций с выгодными налоговыми условиями» [6].

«Международное налоговое планирование – легитимная деятельность по минимизации налогов в международном бизнесе. Это целая система мероприятий, которая призвана законно уменьшить налоговые обязательства, а также упростить налоговое администрирование. Основные его

инструменты – зарубежные компании, учрежденные в низконалоговых, либо безналоговых зонах, называемых офшорами» [6].

При этом возможно использование ряда схем, включающих в себя работу как с предприятиями, зарегистрированными в классических офшорах, так и с компаниями/филиалами, зарегистрированными в низконалоговых юрисдикциях.

«При налоговом планировании происходит предварительный расчет вариантов потенциальных налогов, видов налогов, в зависимости от деятельности фирмы, организационно правовой формы предприятия, страны регистрации компании и ее потенциальных связей с партнерами по бизнесу из разных стран» [6].

Также нужно помнить о том, что налог может изыматься дважды в разных странах, поэтому очень важно помнить о международных соглашениях об избежании двойного налогообложения [20, с. 208].

Выбор конкретной схемы является сугубо индивидуальным и зависит от специфики конкретного бизнеса и планов его будущего развития.

«При правильном подходе при оформлении компании в офшоре предприятие может сэкономить на транспортных и таможенных расходах, рабочей силе, а также – выбрать юрисдикцию с более мягким, чем у себя на родине налоговым климатом. В этом нет ничего незаконного – в настоящее время подобные методы используются многими международными корпорациями. К тому же компаниям, которые только выходят на международный рынок, намного легче найти надежных партнеров по бизнесу, если они зарегистрированы в более «престижном» государстве, чем одна из стран СНГ» [38, с. 192].

Регистрация в офшоре может быть также интересна – и крайне полезна – и представителям среднего и малого бизнеса самого разного профиля.

Естественно, существуют особенности международного налогового планирования с применением офшорных схем.

Планируя налогообложение за рубежом, нужно учесть следующие детали:

- выбор рынка, на котором будет вестись деятельность (европейский, азиатский и т. д.). Здесь нужно учесть близость к поставщикам, подрядчикам, ресурсам, и конечным потребителям, а также наличие требуемой инфраструктуры;

- желаемый уровень оптимизации налогов, которого нужно добиться и, соответственно, принятие решения о том, какой тип офшора выбрать: классический офшор (наиболее экономичный), низконалоговую юрисдикцию (более престижный), свободную экономическую зону (специализированный);

- подбор конкретной юрисдикции, способной предоставить максимальные льготы, с учетом ее репутации на мировом рынке и заложенных в местном законодательстве возможностей по соблюдению конфиденциальности;

- политическая и экономическая стабильность выбранной территории, а также международные соглашения, заключенные данным государством (в частности, об избежании двойного налогообложения);

- необходимая степень конфиденциальности. Здесь важно учитывать требования к реестру компаний, установленные местным корпоративным законодательством, а также нюансы работы с номинальным сервисом.

Ну и, разумеется, не последнюю роль играет стоимость открытия компании и ее дальнейшего обслуживания, а также наличие требований по подаче финансовой отчетности в местные органы.

Международное налоговое планирование, вещь, безусловно, полезная, а в некоторых случаях и вовсе незаменимая – ведь позволяет легальным, законным путем максимально сократить выплаты налогов путем использования зарубежных компаний в рамках налоговых соглашений между государствами.

Международное налоговое планирование основным своим инструментом имеет офшорные компании, которые отнюдь не гарантируют пожизненное освобождение от налогов, независимо от того, какая схема построена на их основе.

Да, для среднего и малого бизнеса налоговое планирование может быть реальным способом свести к минимуму расходы на налоги, но только в том случае, если он выходит или уже вышел на уровень международной торговли и работает в направлении привлечения иностранных инвестиций.

Налоговое планирование также может быть полезным холдингу, занятому поиском наиболее рациональной структурной организации, предприятиям, в перспективе задумывающимся о регистрации за границей товарных знаков или брендов. Ведь механизм налогового планирования требует привлечения довольно больших денежных масс – конечно, многое зависит от типа компании, ее корпоративной структуры, выбранной юрисдикции и прочих нюансов.

Но платить за создание и поддержание компании нужно в любом случае, также могут понадобиться услуги директора, бухгалтера, аудитора – все это может составить довольно большую сумму, которая может быть просто не по карману владельцу небольшого магазина или другого заведения. Именно потому важно осознать, насколько оно необходимо субъекту хозяйствования, и принесет ли налоговое планирование плоды, оправдает ли возложенные надежды.

Основным инструментом для использования международного налогового планирования являются компании, зарегистрированные в иностранном государстве. Так как целью налогового планирования является уменьшение налогов, то часто используются компании, действующие в безналоговом режиме. Компании эти могут быть как офшорные, так из обычных стран, но наделенные налоговыми льготами,



предусмотренными законодательством этих стран, созданными с целью привлечения иностранных инвестиций.

Под офшорными компаниями понимают компании, функционирующие в безналоговом или низконалоговом режиме, которые были зарегистрированы в так называемых офшорных зонах – странах или территориях, которые с целью привлечения иностранного капитала и бизнеса, практически полностью лишены налогообложения или размер налогов чисто символический. Таких зон насчитывают несколько десятков, но каждая из них имеет определенную специфику и требует отдельного подхода. При налоговом планировании очень широко используют как офшорные страховые компании, так и финансовые компании, инвестиционные фонды, а в некоторых случаях даже офшорные банки.

В международном бизнесе используется множество схем налогового планирования. Самая простая и проверенная схема планирования – использование офшорной компании для произведения сделок экспорта-импорта с регулированием контрактной стоимости. Тем самым владелец компании самостоятельно регулирует и сумму выплачиваемого налога – так выглядит трансфертное ценообразование.

Очень эффективно использование офшорных компаний для владельцев торговых марок, авторских прав – то бишь, субъектов интеллектуального права. Ведь роялти (лицензионные выплаты) из страны, в которой транснациональная компания ведет основную деятельность, поступают и накапливаются в офшорной зоне, но при этом не подлежат налогообложению. Если офшорная компания занимается финансовой деятельностью, выдачей кредитов, то проценты кредитных выплат также, как и роялти, не подлежат обложению налогом.

При работе со страховыми выплатами их безналоговому накоплению способствует использование офшорных страховых компаний. Также используются инвестиционные фонды – для инвестирования и привлечения

инвесторов, или дочерние офшорные банки, которые создаются крупными банковскими структурами. Следует упомянуть разные составные схемы, куда входят как офшорные, так и обычные компании разной спецификации.

Выбрать и разработать схему налогообложения можно как самостоятельно, так и поручив это компетентному работнику компании. Как мы отметили выше, есть довольно простые и проверенные схемы, не требующие тщательной разработки в прямом смысле этого слова – обычно это касается трансфертного ценообразования. Но для случаев посложнее, таких, как организация холдинга или выплата роялти, сложно обойтись стандартной схемой – требуется опыт и знания спецификации той офшорной зоны, в которой планируется регистрация компании.

Методы международного налогового планирования:

- метод замены налогового субъекта базируется на использовании такой организационно-правовой формы ведения бизнеса, в отношении которой действует более благоприятный режим налогообложения;
- метод изменения вида деятельности налогового субъекта помогает осуществлять такие виды деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись раньше;
- метод замены налоговой юрисдикции – способ ведения бизнеса, который помогает найти для регистрации такие страны и территории, которые предоставляют льготное налогообложение, при соблюдении определенных условий.

При международном налоговом планировании нужно учитывать следующие нюансы:

- чем будет заниматься компания (вид деятельности);
- от чего будет получать прибыль и какую именно (дивиденды, проценты, роялти, зарплата, вознаграждение, прирост капитала и другие);
- в какой стране будет работать и где будет получать прибыль;

– действующие и потенциальные налоги, которые нужно платить: налог на прибыль, налог на прирост капитала, налог на доход у источника, НДС, налог на недвижимость, налог на капитал, налог на распределение и другие;

– цели и приоритеты бизнеса. Перед организацией налогового планирования нужно точно знать цели налогового планирования и правильность распределения приоритетов.

Возможные цели налогового планирования:

– снижение налогового бремени (снижение налогов и налогооблагаемой базы),

– упрощение финансового администрирования (ведения бухгалтерии и сдачи отчетности),

– увеличение отчетного финансового периода или получение отсрочки налоговых платежей,

– защита бизнеса и бенефициаров.

Приоритеты налогового планирования определяются корпоративными задачами: повышение стоимости и рейтинга бизнеса, защита бизнеса, конфиденциальность владения, экспортно-импортные операции, существенное снижение затрат, связанных с налогообложением и другие.

Принципы международного налогового планирования следующие:

– законность: все действия, связанные с налоговым планированием должны соответствовать международным, а также национальным правовым нормам и соглашениям;

– натурализм: реальное обоснование действий – все мероприятия и действия компании должны быть обоснованными, чтобы не вызывать никаких подозрений со стороны соответствующих органов;

– профессионализм: все действия должны выполнять эксперты: юристы, специалисты в области права, налогов и прочее.

– единосубъектность: для получения эффективного результата, нужно чтобы разработкой схем и воплощением их в реальность занималась одна сторона, иначе потеря интереса к последующим стадиям налогового планирования может отразиться на качестве такого процесса.

«Выделим основные преимущества международного налогового планирования для предпринимателей:

– защита активов компании от налоговых рисков в стране и при спорах с кредиторами;

– использование дополнительных возможностей при максимальном увеличении доходности финансово-хозяйственной деятельности и при дальнейшем эффективном развитии бизнеса.

Преимущества международного планирования для управляющих директоров заключаются в следующем:

– снижение налоговой нагрузки;

– увеличение эффективности работы предприятия.

Схемы оптимизации налогообложения при ведении международного бизнеса бывают самыми разнообразными» [6]. Выделим среди них наиболее распространенные (рисунок Т.1).

Используя базовые принципы налогообложения, можно вывести основные правила налогового структурирования и создания офшорной схемы, которая поможет достичь всех поставленных целей. На рисунке Ф.2 автором представлены типичные схемы на основе офшорного бизнеса. Отметим, что приведенный автором перечень далеко не полный.

В таблице Т.1 Приложения Т представлены характеристики популярных офшорных юрисдикций.

Следует помнить, что любая из схем способна работать только в определенных рамках, и будет работать, если при ее создании специалист не будет перегружен условиями – к примеру, сведение к абсолютному минимуму уровня налоговых потерь, при сохранении положительного имиджа

юрисдикции. Эта задача не может быть выполнена, поскольку в рамках закона она не реальна и соблюдение максимального веса каждого их представленных критериев приводит задачу к заведомо известному тупику.

Подводя итог данному параграфу, сделаем короткие выводы.

Основным инструментом международного налогового планирования является регистрация в офшорных зонах. При правильном подходе при оформлении компании в офшоре предприятие может сэкономить на транспортных и таможенных расходах, рабочей силе, а также – выбрать юрисдикцию с более мягким, чем у себя на родине налоговым климатом.

Планируя налогообложение за рубежом, нужно учесть важные детали.

Выбор рынка, на котором будет вестись деятельность (европейский, азиатский и т. д.). Здесь нужно учесть близость к поставщикам, подрядчикам, ресурсам, и конечным потребителям, а также наличие требуемой инфраструктуры.

Желаемый уровень оптимизации налогов, которого нужно добиться и, соответственно, принятие решения о том, какой тип офшора выбрать: классический офшор (наиболее экономичный), низконалоговую юрисдикцию (более престижный), свободную экономическую зону (специализированный).

Подбор конкретной юрисдикции, способной предоставить вам максимальные льготы, с учетом ее репутации на мировом рынке и заложенных в местном законодательстве возможностей по соблюдению конфиденциальности. К примеру, для судовладельцев наиболее интересными покажутся крупные международные порты, предоставляющие особые льготы для владельцев яхт и торговых судов. Или же, если вы заинтересованы в торговле с Китаем, наиболее удачной юрисдикцией для регистрации офшора будет одна из свободных экономических зон этого государства.

Политическая и экономическая стабильность выбранной территории, а также международные соглашения, заключенные данным государством (в частности, об избежании двойного налогообложения).

Необходимая степень конфиденциальности. Здесь важно учитывать требования к реестру компаний, установленные местным корпоративным законодательством, а также нюансы работы с номинальным сервисом.

Ну и, разумеется, не последнюю роль играет стоимость открытия компании и ее дальнейшего обслуживания, а также наличие требований по подаче финансовой отчетности в местные органы.

Регистрация в офшоре может быть также интересна – и крайне полезна – и представителям среднего и малого бизнеса самого разного профиля.

### **3.2 Основные направления оптимизации налогового планирования в ООО «Стерх», ООО «ФПК «Вега» и ООО «Снабсервис»**

Экономическая безопасность бизнеса является неотъемлемой составляющей эффективного руководства предприятием. Обезопасить бизнес с экономической точки зрения может комплекс воздействий, в числе которых организационные, финансовые, технические, информационные, правовые меры и мероприятия, в том числе контроль за налоговыми обязательствами компании.

Все эти меры должны как предупреждать возможные негативные воздействия извне, так и эффективно их отражать. Создание оптимальной системы, которая бы обеспечивала экономическую безопасность бизнеса, – процесс непростой. Ведь каждое предприятие, каждый бизнес индивидуальны, и какого-то универсального алгоритма его защиты не существует.

«Строительная отрасль является одной из криминализованных из всех отраслей экономики. Действующее налоговое законодательство содержит ряд норм, касающихся налогообложения участников строительного рынка. Перечень налогов, под которые подпадают те или иные участники строительного рынка, зависит от ряда факторов, в частности от видов

инвестирования в недвижимость. Каждый из них требует основательного раскрытия, ведь для реализации любого механизма финансирования необходимы усилия многих субъектов, выступающих участниками конкретной застройки. При этом могут использоваться различные финансовые инструменты и различные договорные конструкции в зависимости от потребности. Для определения организации и методов налогового контроля необходимо выявить налоговые преступления, которые часто сопутствуют неуплате налогов».

Рассмотрим мероприятия налогового планирования для предприятия ООО «Стерх».

Как показал анализ, проведенный в разделе 2, в организации довольно высокая налоговая нагрузка. Для стабилизации и улучшения финансового состояния необходимо провести ряд мероприятий, в ходе которых необходимо снизить налоговую нагрузку. Сделать это можно за счет перехода на применение упрощенной системы налогообложения (УСН) со ставкой 15% (объект обложения «доходы за минусом расходов»).

Приведем сравнение налоговой нагрузки в ООО «Стерх» за 2018-2020 годы по общей (далее по тексту – ОСНО) и упрощенной системам налогообложения со ставкой 15%, данные отразим в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ сравнения налоговой нагрузки в ООО «Стерх» за 2018-2020 годы по общей упрощенной системам налогообложения, т.р.

Показатели	Год			Абсолютное изменение (+,-)		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего налогов по ОСН	221,13	205,47	257,46	-15,66	5,1	0,9	1,2
Налоговая нагрузка в %	12,22	10,72	12,63	-1,4988	1,9	0,8	1,1

## Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8
Налоги по ставке УСН 15%	59,55	55,65	94,2	-3,90	38,55	0,93	1,69
Налоговая нагрузка, в%	3,29	2,90	4,62	-0,39	1,72	0,88	1,59

Как видно из таблицы 11, применение УСН 15% позволит существенно снизить налоговую нагрузку в организации.

Кроме налоговых рисков, деятельность организации ООО «Стерх» подтверждена и другим рискам и именно поэтому организации стоит избегать сомнительных операций и сделок, которые связаны с большим риском потери капитала или вложенных инвестиций.

Также для предотвращения рисков в организации стоит предусмотреть плановые мероприятия, которые должны быть направлены на смягчение негативных последствий, например:

- плановый ремонт оборудования во избежание быстрого износа;
- меры безопасности (противопожарной и т. д.);
- страхование от рисков (кражи, стихийное бедствие и т. д.);
- проведение оценки деловой репутации партнеров;
- заключение договоров в строгом соответствии с законодательством с обязательным пунктом, снижающим риски.

Наряду с описанными рисками для организации также важны макроэкономические риски (налогообложение, экономическая ситуация и т. д.).

Рекомендуемые меры по снижению рисков в ООО «Стерх»:

- уменьшить сумму дебиторской и кредиторской задолженности тем самым проводить оперативный контроль за состоянием расчётов с контрагентами, вести тщательный контроль по отсроченным платежам;



- обязательно проверять устав и внутренние документы контрагентов в соответствии с требованиями законодательства;
- формирование мероприятий по привлечению новых клиентов;
- расширение рыночных границ;
- необходимо создавать резервы для повышения прибыли;
- проводить регулярный анализ финансовой отчетности с данными прошлых периодов;
- провести поиск новых источников получения доходов;
- избегать сомнительных операций и сделок, которые связаны с большим риском потери капитала или вложенных инвестиций.

Далее рассмотрим мероприятия налогового планирования для следующего объекта исследования – ООО «ФПК «Вега».

Основными возможными инструментами оптимизации налогообложения в ООО «ФПК «Вега» может стать:

- применение иной системы налогообложения;
- использование комиссионных договоров.

Рассмотри с помощью сравнительного анализа и проведем оценку эффективности применения разных систем налогообложения для ООО «ФПК «Вега» на основании его данных.

Проанализируем четыре варианта налогообложения:

- первый вариант: обычная (или традиционная) схема налогообложения;
- второй вариант: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы»;
- третий вариант: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

На основе проведенного анализа, можно будет сделать вывод о том, какой из вариантов лучше всего подходит компании ООО «ФПК «Вега».

При использовании общей системы налогообложения ООО «ФПК «Вега» предстоит уплата налога на прибыль организаций с суммы собственной прибыли, страховых взносов, а также выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ.

За 2020 год сумма доходов в ООО «ФПК «Вега» составила 1 473,72 т.р., расходы – 1 380,48 т.р.

Величина налога составит:  $(1\,473,72 - 1\,380,48) \times 20\% = 18,648$  т.р.

При общей системе налогообложения плательщик не освобожден от необходимости уплачивать НДС и налог на имущество организаций.

Таким образом проведем расчет суммы НДС (при том, что все расходы осуществлены с НДС, который включен в стоимость):

Сумма НДС:  $1\,473,72 \times 20\% = 29,474$  т.р.

Сумма налогового вычета по НДС:  $(1\,380,481 - 600,0 - 180,0) \times 20\% = 12,01$  т.р.

Сумма НДС, которая должна быть уплачена в бюджет:  $29,474 - 12,01 = 17,464$  т.р.

По итогам выполненного анализа можно заключить, что ООО «ФПК «Вега» использует самую эффективную систему налогообложения, поскольку сумма налога, который уплачивается им, минимальна.

Ознакомившись с ООО «ФПК «Вега», проведя анализ его деятельности, оценив налоговую нагрузку ООО «ФПК «Вега», можно сделать выводы, что ООО «ФПК «Вега» работает достаточно удовлетворительно.

В течение последних трех лет компания выплачивала единый налог по УСН по ставке 15%. Минимум значения уплачиваемого налога, в связи с использованием УСН, является свидетельством минимальной налоговой нагрузки на ООО «ФПК «Вега». Однако требуется отметить факт того, что для заявленного кода ОКВЭД средняя налоговая нагрузка по РФ составила в 2018 году – 10,4; в 2019 году – 11,9; в 2020 году – 10,7%.

Так как значения налоговой нагрузки ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы существенно ниже средней по РФ, финансово-хозяйственная деятельность ведётся со значительным налоговым риском.

В случае наличия значительных отклонений от этих цифр в сторону, которая является невыгодной для налогоплательщика, требуется провести проверку данных, задействованных в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, которые позволяли бы объяснить причины низкой налоговой нагрузки.

ООО «ФПК «Вега» соответствует этим критериям и по этой причине работа по УСН является оптимальным выбором.

Поскольку ООО «ФПК «Вега» работает по режиму налогообложения, который более всего подходит ему, и у него вполне соизмеримая налоговая нагрузка, то нецелесообразно далее вносить предложения, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки, однако есть возможность отметить общие финансовые показатели и предложить пути увеличения экономической эффективности деятельности ООО «ФПК «Вега», которые помогут организации увеличить получаемый доход, а также снизить налоговые риски.

Современные системы для автоматизации управления ООО «ФПК «Вега» могут обеспечить упрощение выполнения не одних лишь привычных процедур кадрового и налогового учета, но и дают возможность отслеживания и оптимизации всего процесса управления, учета денежных средств, регламентации управления, упрощения взаимодействия и взаиморасчетов с потребителями услуг.

Следующий вариант снижения расходов, который предлагается нами, заключается в сбережении ресурсов, электрической энергии, теплоснабжения и других, что позволяет снизить затраты на оплату коммунальных услуг.

Альтернативный вариант заключается во включении суммы коммунальных услуг в стоимость аренды помещений.

В случае внедрения предложенных мероприятий требуется отметить такой момент: налогоплательщик не имеет возможности повышения собственных расходов настолько, чтобы единый налог был сведен к нулю и вовсе не уплачивался. Размеры единого налога для субъектов, исчисляющих его с разницы доходов и расходов, не может быть менее, чем минимальный налог. Данный налог нужно заплатить предпринимателям, у которых небольшой доход, а также тогда, когда получены убытки. Однако для таких налогоплательщиков схема «доходы минус расходы» в любом случае более привлекательная, поскольку минимальный налог всегда будет ниже единого налога с доходов.

Рассмотрим мероприятия налогового планирования для предприятия ООО «Снабсервис».

По нашему мнению, можно предложить следующие мероприятия для оптимизации налогообложения, способствующие укреплению финансовой устойчивости и экономической безопасности предприятия:

1) Создание резерва по сомнительным долгам.

С помощью создания резерва по сомнительным долгам организация сможет фильтровать и тщательнее отбирать поставщиков, подрядчиков или же предоставлять займы проверенным и финансово устойчивым компаниям. Таким образом, организация может ускорить оборачиваемость дебиторской задолженности и направить вырученные деньги в дальнейшее развитие организации, например, на выплату стоящих перед ней краткосрочной задолженности.

2) Увеличение внереализационных расходов, поможет снизить налог на прибыль организаций.

3) Действующая организация может перейти на специальным режим налогообложения типа УСН.

Таким образом, у организации будет возможность избавиться от налога на прибыль и от налога на добавленную стоимость. У компании есть

выбор, принять ставку 6% от доходов, или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов. Выгоднее будет принять ставку 15%, ведь таким образом, компания «Снабсервис» будем уплачивать 129,00 т.р. налоговых платежей. Но в таком случае налоговая нагрузка предприятия будет крайне мала, что привлечёт за собой лишние налоговые риски.

В таком случае целесообразнее организации принять ставку 6% от суммарных доходов. Таким образом, налог к уплате составит 1 161,00 т.р., что на 2 572,00 т.р. меньше действующего налога на прибыль, а налоговая нагрузка составит 6%. Для лучшей визуализации составим таблицу 12.

Таблица 12 – Экономическая эффективность от перехода ООО «Снабсервис» на упрощенную систему налогообложения со ставкой 6% (по данным 2020 года)

Показатели	Общий режим налогообложения	Упрощённая система налогообложения	Изменение показателей	
			Абсолютное (+, -)	Относительное
Уплачиваемые налоги	3733	1161	-2572	-68,9
Налоговая нагрузка	19%	6%	-13%	-68,4

Исходя из составленной таблицы 12, представим выгоду от перехода на упрощённую систему налогообложения с помощью диаграммы на рисунке 19.

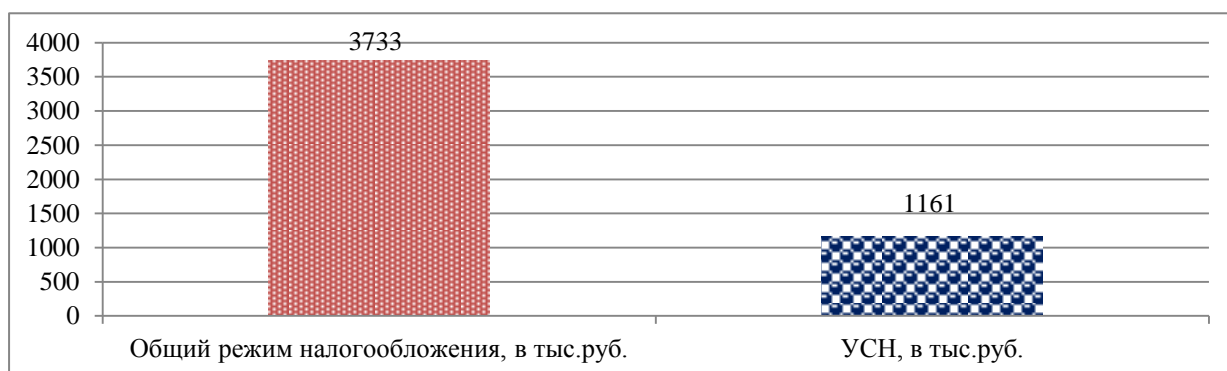


Рисунок 19 – Разница налоговых платежей между общим режимом налогообложения и УСН

На основе составленной таблицы 12, можно сделать вывод, что смена налогового режима существенно снизит сумму налоговых платежей. За 2020 год при УСН действующая организация могла заплатить всего 1 161,00 т.р. налогов вместо 3 733 т.р., работая на общем режиме налогообложения.

Составим диаграмму, в которой отразим налоговую нагрузку за 2020 год при общем налоговом режиме, а также, при УСН на рисунке 20.

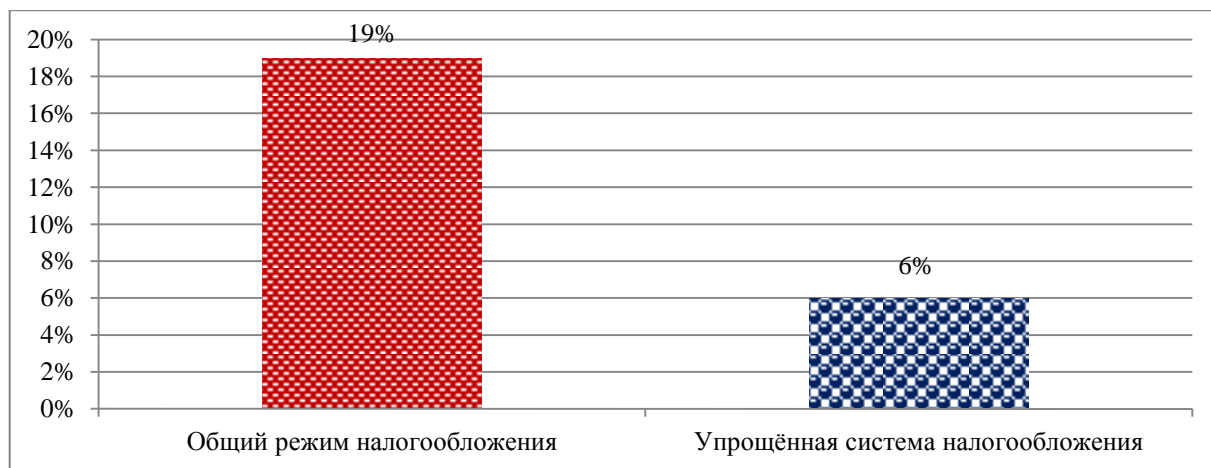


Рисунок 20 – Налоговая нагрузка при общем налоговом режиме и при УСН

Таким образом, данное мероприятие поможет снизить налоговую нагрузку организации. При этом значение налоговой нагрузки немного выше среднего процента налоговой нагрузки по отрасли – 3,75%. Это говорит о том, что мы избегаем лишних налоговых рисков, то есть, это не повлечёт за собой внеплановую налоговую проверку.

В системе экономической безопасности государства одной из основных элементов является налоговая безопасность, так как от нее зависит наполняемость денежными и финансовыми ресурсами бюджетов всех уровней. На уровне хозяйствующих субъектов она также необходима, так как способствует эффективному использованию имеющихся в распоряжении организации финансовых ресурсов.

«Экономическая безопасность предприятия – это состояние наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов для предотвращения угроз и для обеспечения стабильного функционирования предприятия в настоящее время и в будущем» [13, с. 19].

Общим мероприятием для всех объектов исследования автором предлагается создание службы внутреннего налогового контроля в компании.

Налоги – это значительная часть расходов бизнеса. Ошибки в расчетах приводят к значительным доначислениям и могут поставить под вопрос само существование компании, поэтому очень важно исключить их.

В этом поможет внутренняя служба налогового контроля. Рассмотрим поэтапно методику создания предлагаемой службы.

1) Оценка текущей штатной структуры компании.

Руководители, как правило, чтобы исключить налоговые риски, полагаются на три фактора:

- высокая квалификация главного бухгалтера;
- репутация аудиторской фирмы, проверяющей отчетность;
- надежность компьютерной программы по учету доходов и расходов.

Однако, как показывает практика, для средних и крупных компаний этого недостаточно. Необходима отдельная структура, которая будет заниматься внутренним налоговым контролем.

Прежде всего необходимо выяснить, какие отделы уже (прямо или косвенно) занимаются в компании начислением налогов. Нужно проанализировать, соответствуют ли фактически функции, которые исполняют их работники, тем, что прописаны в инструкциях и положениях.

Далее выявляются уязвимые места в механизме, который обеспечивает налоговую безопасность, и устраняется дублирование функций отделов и работников.

После проверки может оказаться, что сотрудников, которые отвечают за контроль над уплатой налогов и налоговым планированием, в компании нет.

Кроме того, контролируют уплату налогов те же люди, что составляют налоговую отчетность.

Если все так и есть, следует переходить к следующему этапу.

## 2) Формирование службы внутреннего налогового контроля.

Чтобы создать новую структуру, необходимо определить, какие полномочия руководство готово ей отдать, ее численность и состав. Также важно, кому она будет подчиняться.

Практика показывает, что этой службе стоит поручить:

- проработку налоговых последствий планируемых сделок;
- надзор над составлением налоговой отчетности и уплатой налогов;
- аудит уже прошедших периодов.

Численность службы прямо зависит от количества договоров и контрагентов компании, объема первичной документации и разнообразия хозяйственных операций. Для работы подойдут специалисты с высшим образованием в сфере бухгалтерского учета, налогов, аудита или юриспруденции. В первую очередь необходимо рассматривать кандидатов с опытом работы в аудите, консалтинговых компаниях и налоговых инспекциях.

Новая служба должна стать самостоятельным подразделением и находиться в непосредственном подчинении генеральному директору. Иначе контрольные функции будут неэффективными.

Для малого и среднего бизнеса есть альтернатива. Можно не создавать полноценную службу, а использовать внешних налоговых консультантов. Возможно, это обойдется дешевле, но есть опасность, что деловые данные компании утекут на сторону.

## 3) Далее следует указать задачи и полномочия новой службы.



Чем подробнее будут определены задачи службы контроля, тем проще будет спрашивать за результат. Ее основная задача – заблаговременно выявлять налоговые риски и выдавать рекомендации по их устранению. Поэтому служба должна постоянно анализировать текущую деятельность организации и участвовать в выработке управленческих решений.

4) Осуществление контроля над заключением сделок.

Одна из приоритетных задач службы налогового контроля – контроль над покупкой и продажей активов. Поэтому в службу должны поступать проекты договоров для налоговой экспертизы и проверки контрагентов. Чтобы система проверки работала успешно, руководитель службы должен получить право подписи при согласовании договоров.

5) Контроль над составлением отчетности и уплатой налогов.

После выполнения условий договора операции будут отражены в бухгалтерском и налоговом учете. По итогам налогового или отчетного периода компания обязана представить в инспекцию налоговую декларацию или расчет и уплатить налоги.

На этом этапе служба внутреннего налогового контроля должна проверить:

- правильно ли составлена налоговая декларация;
- достаточно ли на расчетном счете денег для уплаты налогов;
- своевременно ли подана налоговая отчетность и не нарушены ли сроки уплаты налогов.

Работники бухгалтерии должны иметь возможность получить консультацию по сложным или спорным вопросам при составлении налоговых деклараций.

б) Аудит прошедших налоговых периодов.

На стадии согласования сделки определяются налоговые риски. Однако фактически сделка может быть исполнена другим образом, а в учете будут допущены ошибки. Поэтому служба контроля должна проводить анализ уже

прошедших периодов. Это нужно, чтобы найти налоговые резервы и обнаружить налоговые риски.

Налоговые резервы – это те суммы налогов или взносов, которые мы переплатили, потому что не воспользовались налоговыми преференциями или просто допустили ошибки. Например, к таким резервам можно отнести суммы входного НДС, которые не предъявлены к возмещению, хотя у предприятия есть на это право.

Безнадежные долги, которые мы могли, но не списали в расходы. Упущенные затраты, которые не включены в налоговые расходы.

Убытки прошлых лет, не списанные за счет прибыли текущего года.

Если служба обнаружила резервы, она должна инициировать подачу уточненных деклараций и заявлений о возврате или зачете сумм налога. При этом важно не пропустить трехлетний срок для возврата налога.

Но еще более важно выявить налоговые риски. К таковым можно отнести, например:

- отсутствие деловой цели у сделки;
- недостачу первичных учетных документов от контрагента;
- спорное или нестандартное отражение операции в учете.

Служба налогового контроля обязана постоянно осуществлять мониторинг судебной практики, чтобы не пропустить момент, когда она изменится в вопросах, которые затрагивают интересы компании. Эта работа позволит заблаговременно подготовиться к выездным и камеральным налоговым проверкам и в идеале избежать начисления налогов, штрафов и пеней.

#### 7) Установление контроля над дочерними организациями.

Для вертикально интегрированных структур серьезная задача – контроль над деятельностью дочерних предприятий. Есть два варианта действий. Или создать при головном офисе единую службу контроля, или создать такие службы на каждом отдельном предприятии.

Первый вариант предпочтительнее. Специалисты службы не зависят от руководства на местах и будут относиться к нему критически, не скрывая ошибок.

Если в компании большой объем договоров, необходимо установить контроль только над существенными сделками дочерних предприятий. Нужно периодически проводить там выездные плановые и внеплановые проверки. Сейчас это возможно и дистанционно.

Внутренняя служба налогового контроля должна:

- плотно взаимодействовать с бухгалтерией;
- оценивать риски деятельности компании;
- проверять контрагентов перед заключением договоров;
- проводить внутренний налоговый аудит;
- заниматься налоговым планированием и формировать налоговую политику с учетом специфики деятельности;
- проверять отчетность;
- отвечать на требования налоговой инспекции;
- курировать налоговые проверки на предприятии.

В организации контроль налоговой отчетности перед сдачей в инспекцию ложится на плечи главного бухгалтера. Чтобы корректно составить отчетность, требуется проверить проводки, особенно не очень типичные, которые вносит в программу рядовой бухгалтер. Кроме того, например, программа «1С» постоянно требует ручного контроля, так как часто допускает сбои после обновления.

Формированием налоговой политики также занимается главный бухгалтер совместно с руководителем компании. Главный бухгалтер следит за изменениями законодательства, доводит информацию до директора, делает расчеты по налогам в зависимости от того или иного метода, оценивает плюсы и минусы с точки зрения бухгалтерского и налогового

учета. Руководитель изучает эту информацию. Потом принимает окончательное решение.

Ежегодно проводится анализ результатов выбранной налоговой политики. Оцениваются плюсы и минусы. Строится стратегия на предстоящий период.

Подготовкой к налоговым проверкам на предприятиях занимается бухгалтерия. Формированием отчетности дочерних компаний также занимается главный бухгалтер. Здесь есть плюс: контроль над деятельностью компании в целом. Но есть и минус: на главного бухгалтера ложится очень большой объем работы.

Таким образом, сделаем выводы по изложенному разделу.

Создать эффективную систему налогообложения очень сложно, нужно обладать огромным количеством информации и опытом. Налоговое планирование необходимо не только многоуровневым бизнес-структурам, но и небольшим компаниям, которые только выходят на международный рынок, ведь налоговое планирование – реально действующий метод экономии, который столь необходим для малого и среднего бизнеса, столь далекого от транснациональных корпораций.

## Заключение

Одна из важнейших целей предприятия – приносить прибыль своим собственникам. Для непрерывного выполнения своей основной цели предприятия постоянно стремятся достичь состояния отсутствия опасностей или угроз, особенно в экономическом смысле.

Исследование, проведенное нами, приводит к логическому выводу, что концепция экономической безопасности предприятий важна, имеет широкий смысл и включает в себя огромное количество факторов, в том числе налоговую безопасность, инструментом обеспечения которой является налоговое планирование.

«Экономическая безопасность это – свойство предприятия, которое характеризуется его способностью нормально функционировать для достижения определенных целей при существующих внешних условиях, а также изменении до определенных пределов» [13, с. 19].

Организация системы экономической безопасности предполагает проведение комплекса различных мероприятий, как технического, так и организационного характера, среди которых особое место принадлежит налоговому планированию.

Успешность ведения бизнеса на современном этапе экономического развития невозможна без применения налогового планирования, в основе которого лежат нормы действующего законодательства. Это связано с тем, что налоговым платежам принадлежит значительная доля в финансовых потоках организаций, а несоблюдение налогового законодательства может привести к серьезным финансовым потерям.

С точки зрения соблюдения налогового законодательства налоговое планирование можно разделить на: классическое, оптимизационное, противозаконное.

Главная цель налогового планирования состоит не столько в минимизировании, а сколько в оптимизировании размеров налоговых платежей.

Практическая реализация механизма налогового планирования состоит в разработке налоговых схем, то есть таком оформлении и представлении экономических действий, которое предоставит возможность налогоплательщику применение благоприятных налоговых режимов и получение экономии при уплате налогов.

Очевидно, что неэффективно построенная система налоговой безопасности в компании может повлечь за собой значительные риски и экономические потери. Построение структуры налогового учета и структуры бизнеса в целом должно осуществляться с привлечением профессиональных юристов и аудиторов, что позволит в будущем избежать привлечения к налоговой ответственности. Ошибки в налоговом планировании для налогоплательщика чреваты неблагоприятными правовыми последствиями.

Одним из основополагающих аспектов функционирования российской налоговой системы является проблема воздействия налоговой нагрузки на проявление хозяйственной активности и уровень экономической безопасности предприятий.

В современных условиях необходимо уточнение самого понятия «налоговой нагрузки». По одному из мнений она является комплексной характеристикой, включающей следующие обязательные элементы:

- количество налогов и других обязательных платежей;
- структуру налогов;
- механизм взимания налогов;
- показатель налоговой нагрузки на предприятие.

Характеризует налоговую нагрузку не только количество, но и структура уплачиваемых налогов.

Наиболее тяжелыми для предприятий являются налоговые платежи, которые исчисляются вне зависимости от сумм полученных доходов и лишь частично могут быть переложены на конечного потребителя. Данные налоги уплачиваются от оборота, также в эту категорию входят имущественные налоги [13, с.129].

Налоговое планирование – одна из основных предпосылок успешного ведения бизнеса. К главным целям налогового планирования относятся оптимизация платежей в бюджеты, сокращение потерь по отдельному налогу или группе налогов и укрепление экономической безопасности субъекта хозяйствования.

Планируя платежи, налогоплательщик вправе использовать все достоинства, недостатки и нюансы действующего законодательства, включая возможное несовершенство или противоречивость. В процессе реализуются различные налоговые схемы и предпринимаются экономические действия с наименьшим налогообложением.

Чтобы понять, нужно ли что-то менять в политике и управлении фирмой, нужно рассчитать налоговую нагрузку. Как расчетный показатель налоговая нагрузка перекликается с понятием эффективной ставки налога, которая представляет собой процентное содержание фактически начисленного налога в налоговой базе по этому налогу.

По результатам финансового анализа объектов исследования мы выяснили следующее:

Темпы снижения себестоимости в организации ООО «Стерх» оказали благоприятное влияние на рост выручки, что свидетельствует о грамотном финансовом распределении активов в организации.

Компания «Стерх» применяет общую систему налогообложения, т. е. платит все необходимые налоги (налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог и т. д.).

В ООО «Стерх» в 2018 и 2020 году была довольно высокая налоговая нагрузка, превышающая среднеотраслевой показатель. В 2019 году напротив, нагрузка была ниже среднеотраслевого показателя.

В ООО «ФПК «Вега» в 2020 году произошло значительное увеличение по кредиторской задолженности, заемные средства уменьшились, таким образом, большая часть в структуре пассивов предприятия – это кредиторская задолженность. Имеющееся финансовое состояние способно повлечь за собой сильную зависимость организации от заемных капиталов, а, значит, от кредиторов.

Налоговую нагрузку в ООО «ФПК «Вега» составляют только сумма единого налога и страховые взносы, т. к. компания применяет упрощенную систему налогообложения. Что касается НДФЛ, то относительно этого налога ООО «ФПК «Вега» является налоговым агентом и не несет налоговой нагрузки как таковой. Применение УСН освобождает предприятие от уплаты налога на имущество организаций, НДС, налога на прибыль организаций и ряда других налогов.

В ООО «Снабсервис» по данным анализа выявлено, что объем выручки увеличился к 2020 году. Себестоимость напрямую взаимосвязана с выручкой и поэтому, мы наблюдаем аналогичную тенденцию роста. Чистая прибыль также увеличилась, что является положительной тенденцией, а вот рентабельность в 2019 году выросла, однако, к 2020 году снизилась. Показатель рентабельности находится на низком, однако не критичном уровне, однако также заметно влияние всех показателей на рентабельность.

ООО «Снабсервис» осуществляет свою деятельность на общем режиме налогообложения. Это значит, что у организации большая налоговая нагрузка, она составила более 19 %. В среднем по отрасли налоговая нагрузка составляет более 10% исходя из данных ФНС РФ (10,4% – в 2018 году, 11,9% – в 2019 году и 10,7% – в 2020 году. Можно заметить, что



налоговая нагрузка крайне высока, однако данные ФНС не учитывают НДС и взносы в социальные фонды.

Для создания эффективной системы налогообложения нужно обладать огромным количеством информации и опытом. Налоговое планирование необходимо не только многоуровневым бизнес-структурам, но и небольшим компаниям, которые только выходят на международный рынок, ведь налоговое планирование – реально действующий метод экономии, который столь необходим для малого и среднего бизнеса, столь далекого от транснациональных корпораций.

Международное налоговое планирование, вещь, безусловно, полезная, а в некоторых случаях и вовсе незаменимая – ведь позволяет легальным, законным путем максимально сократить выплаты налогов путем использования зарубежных компаний в рамках налоговых соглашений между государствами. Налоговое планирование основным своим инструментом имеет офшорные компании, которые отнюдь не гарантируют пожизненное освобождение от налогов, независимо от того, какая схема построена на их основе.

Для среднего и малого бизнеса налоговое планирование может быть реальным способом свести к минимуму расходы на налоги, но только в том случае, если он выходит или уже вышел на уровень международной торговли и работает в направлении привлечения иностранных инвестиций. Международное или офшорное налоговое планирование совершенно законно, однако необходимо оценить, подходят ли зарубежные территории для долгосрочной защиты активов.

Исследование, проведенное нами, приводит к логическому выводу, что концепция экономической безопасности предприятий важна, имеет широкий смысл и включает в себя огромное количество факторов, в том числе налоговую безопасность и налоговую эффективность.

Экономическая безопасность бизнеса является неотъемлемой составляющей эффективного руководства предприятием. Обезопасить бизнес с экономической точки зрения может комплекс воздействий, в числе которых организационные, финансовые, технические, информационные, правовые меры и мероприятия, в том числе контроль за налоговыми обязательствами компании.

Налоги становятся все более серьезным риском для бизнеса. Быстро меняющееся налоговое законодательство, широкомасштабные корпоративные уголовные преступления и все более агрессивные налоговые органы означают, что неподготовленные компании и руководители сталкиваются с серьезными репутационными и финансовыми последствиями.

Поэтому для эффективного управления налоговыми рисками, устранения налоговой неэффективности необходим системный подход к построению системы управления налоговыми обязательствами в компании и укреплению экономической безопасности. Все эти меры должны как предупреждать возможные негативные воздействия извне, так и эффективно их отражать.

Создание оптимальной системы, которая бы обеспечивала экономическую безопасность бизнеса, – процесс непростой. Ведь каждое предприятие, каждый бизнес индивидуальны, и какого-то универсального алгоритма его защиты не существует. Но при создании любой схемы налогового планирования, следует понимать и помнить, что оптимизация налогообложения – это процесс поиска оптимальной правовой формы для бизнеса, при которой субъект хозяйствования собирается платить оптимальную сумму налогов. Это должно быть сделано чисто юридически, в соответствии с законным порядком юрисдикции, в которой компания работает.

## Список используемой литературы

1. Авдийский В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебное пособие / В. И. Авдийский, В. В. Земсков, А. И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-014495-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987729> (дата обращения: 04.02.2021)
2. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 166 с. — ISBN 978-5-7410-1744-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71262.html> (дата обращения: 12.04.2021)
3. Барулин С. В. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-01471-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html> (дата обращения: 03.02.2021)
4. Беловицкий К. Б. Экономическая безопасность : учебное пособие / К. Б. Беловицкий, В. Г. Николаев. — Москва : Научный консультант, 2017. — 287 с. — ISBN 978-5-9500722-8-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75492.html> (дата обращения: 03.02.2021)
5. Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 04.02.2021)
6. Бондарев Н. С. К вопросу об оптимальном уровне налоговой нагрузки // Современные научные исследования и инновации. 2015. № 7. Ч. 4

[Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2015/07/56964> (дата обращения: 18.04.2021).

7. Быкова Н. Н., Кирюшкина А. Н., Курилов К. Ю. Отдельные аспекты международного налогового планирования и территориального налогообложения // КНЖ. 2019. №2 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otdelnye-aspekty-mezhdunarodnogo-nalogovogo-planirovaniya-i-territorialnogo-nalogooblozheniya> (дата обращения: 02.05.2021)

8. 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

9. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 04.02.2021)

10. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1016320> (дата обращения: 04.02.2021)

11. Земсков В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 с. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94413.html> (дата обращения: 03.02.2021)

12. Золотарев А. В. Классификация рисков на экономическую безопасность предприятий в строительной отрасли // Бухгалтерский учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2019. Выпуск 22.S. 72-77.

13. Иванова Ю. Н. Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики государства / Ю. Н. Иванова, В. В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 399. – С. 199-203.

14. Каранина Е. В. Экономическая безопасность. На уровне государства, региона, предприятия : учебник / Е. В. Каранина. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2017. — 412 с. — ISBN 978-5-98228-099-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66806.html> (дата обращения: 03.02.2021)

15. Карзаева Н. Н. Основы экономической безопасности : учебник / Н. Н. Карзаева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 275 с. — (Высшее образование: Специалитет). — [www.dx.doi.org/10.12737/20854](http://www.dx.doi.org/10.12737/20854). - ISBN 978-5-16-012220-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/990717> (дата обращения: 04.02.2021)

16. Коваленко О. А. Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие / О. А. Коваленко, Т. Д. Малютина, Д. Д. Ткаченко. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 359 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-369-01814-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080392> (дата обращения: 04.02.2021)

17. Кормишкина Л. А. Экономическая безопасность организации (предприятия) : учебное пособие / Л. А. Кормишкина, Е. Д. Кормишкин, И. Е. Илякова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 293 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/22946>. - ISBN 978-5-369-01671-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989368> (дата обращения: 04.02.2021)

18. Косов М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика : учебник для магистров, обучающихся по

специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02212-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81671.html> (дата обращения: 03.02.2021)

19. Либерман И. А. Планирование на предприятии : учебное пособие / И. А. Либерман. - 3-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 205 с. - (Карманное учебное пособие). - ISBN 978-5-369-00587-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/927421> (дата обращения: 04.02.2021)

20. Лихолетов В. В. Стратегические аспекты экономической безопасности : учебное пособие / В.В. Лихолетов ; под редакцией В. К. Головати. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2020. — 144 с. — ISBN 978-5-4383-0198-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95260.html> (дата обращения: 03.02.2021)

21. Лыкова Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 329 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10655-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449948> (дата обращения: 12.04.2021)

22. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Д. В. Лысенко. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 320 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-003127-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/978538> (дата обращения: 04.02.2021)

23. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н. И., Толкушкин А. В. - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN

978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. - URL:  
<https://znanium.com/catalog/product/563163> (дата обращения: 04.02.2021)

24. Методы принятия управленческих решений : учебное пособие / В. Л. Сендеров, Т. И. Юрченко, Ю. В. Воронцова, Е. Ю. Бровцина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 227 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-011735-5. - Текст : электронный. - URL:  
<https://znanium.com/catalog/product/1145303> (дата обращения: 14.03.2021)

25. Мигунова М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:  
<http://www.iprbookshop.ru/100061.html> (дата обращения: 03.03.2021)

26. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 03.04.2021)

27. Моденов А. К. Основы экономической безопасности : учебное пособие / А. К. Моденов, М.П . Власов. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 220 с. — ISBN 978-5-9227-0785-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:  
<http://www.iprbookshop.ru/80753.html> (дата обращения: 22.04.2021)

28. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ISBN 978-5-238-02623-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html> (дата обращения: 23.05.2021)

29. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 04.04.2021)

30. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021 года) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 02.06.2021)

31. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2020 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2021 года) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 03.06.2021)

32. Налоговая политика. Теория и практика : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров, М. Д. Абрамов, Г. А. Агарков [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 518 с. — ISBN 978-5-238-01828-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83028.html> (дата обращения: 12.04.2021)

33. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94469.html> (дата обращения: 12.04.2021)



34. Направления развития инструментов обеспечения экономической безопасности, методов анализа и аудита : материалы конференции (съезда, симпозиума) / под. ред. Н. Н. Карзаевой. - Москва : Научный консультант, 2017. - 332 с. - ISBN 978-5-9500354-9-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023886> (дата обращения: 04.04.2021)

35. Официальная Россия [Электронный ресурс] : Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – Режим доступа к серверу : <http://www.gov.ru/> (дата обращения: 03.06.2021)

36. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]; URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 09.04.2021)

37. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]; URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения 10.05.2021)

38. Пантелеева Т. А. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта : монография / Т. А. Пантелеева. — Москва : Институт мировых цивилизаций, 2018. — 156 с. — ISBN 978-5-6041536-4-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88530.html> (дата обращения: 03.05.2021)

39. Пименов Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Н.А. Пименов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с. — ISBN 978-5-238-02704-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83038.html> (дата обращения: 13.03.2021)

40. Письмо Федеральной налоговой службы от 22.03.2013 года № ЕД-3-3/1026@ «О величине налоговой нагрузки» [Электронный источник]

<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70247176/> (дата обращения 07.05.2021)

41. Письмо Федеральной налоговой службы от 17.07.2013 года № АС-4-2/12722@ «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» [Электронный источник] / <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70323346/> (дата обращения 02.05.2021)

42. Письмо ФНС России от 13.07.2017 года № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утв. СК России, ФНС России) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220597/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220597/) (дата обращения 08.04.2021)

43. Письмо Федеральной налоговой службы от 22.08.2018 года № ГД-3-1/5806@ «О налоговой нагрузке» [Электронный источник] / <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71928154/> (дата обращения 08.04.2021)

44. Попов В. П. Разработка управленческих решений (многомерный подход) : учебник / В. П. Попов, И. В. Крайнюченко. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 136 с. — ISBN 978-5-4486-0539-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/85750.html> (дата обращения: 20.01.2021)

45. Потапенко А. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. В. Потапенко. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 106 с. — ISBN 978-5-4377-0143-0. — Текст :

электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104452.html> (дата обращения: 12.04.2021)

46. Правовые основы финансовой и экономической безопасности : учебное пособие / составители О. Н. Амвросова, Г. Ю. Атаян, Е. В. Касевич. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2017. — 107 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/99452.html> (дата обращения: 17.04.2021)

47. Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55729/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/) (дата обращения 14.01.2021)

48. Приказ ФНС России от 22.09.2010 года № ММВ-7-2/461@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_105111/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105111/) (дата обращения 19.01.2021)

49. Романов А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002063> (дата обращения: 04.05.2021)

50. Савченко Е. О. Экономическая и промышленная безопасность организации : учебное пособие / Е. О. Савченко, С. Б. Баурина. — Москва : Прометей, 2018. — 268 с. — ISBN 978-5-907100-67-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94586.html> (дата обращения: 19.05.2021)

51. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 - 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028596> (дата обращения: 21.03.2021)

52. Суглобов А. Е. Основы налогового планирования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. - ISBN 978-5-238-02655-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028455> (дата обращения: 20.04.2021)

53. Устинова Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html> (дата обращения: 12.04.2021)

54. Федеральный закон от 28.12.2010 года № 390-ФЗ «О безопасности» (ред. от 09.11.2020 года) [Электронный источник] / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108546/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/) (дата обращения 21.03.2021)

55. Шелемех Н. Н. Основы современной организации налогового администрирования : учебное пособие / Н. Н. Шелемех. — Саратов : Вузовское образование, 2017. — 158 с. — ISBN 978-5-906172-23-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/62070.html> (дата обращения: 03.05.2021)

56. Экономическая безопасность: управление в различных сферах : учебник / Р. Р. Баширзаде, О. С. Бойкова, Ю. О. Глушкова [и др.] ; под

редакцией Л.О. Сердюковой. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 219 с. — ISBN 978-5-4487-0732-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98384.html> (дата обращения: 22.03.2021)

57. Экономическая безопасность : учебник / под общ. ред. С. А. Коноваленко. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 526 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048684. - ISBN 978-5-16-015729-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048684> (дата обращения: 24.04.2021)

58. Экономическая безопасность : учебное пособие / под ред. Н. В. Манохиной. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1831. - ISBN 978-5-16-009002-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1092382> (дата обращения: 09.05.2021)

59. Dean S. A. Tax Deregulation // New York University Law Review. 2011. Vol. 86. № 2. P. 388–436. URL: <http://ssrn.com/abstract=2025193> (дата обращения: 03.04.2021)

60. J. Jorion, Financial risk manager handbook, Wiley, Hoboken, 2009.

61. Madison A.D. The Futility of Tax Protester Arguments // Thomas Jefferson Law Review. 2014. Vol. 36. № 2. P. 254–308. URL: <http://ssrn.com/abstract=2464309> (дата обращения: 13.04.2021)

62. T. D. Giles, How to develop and implement a security master plan, Taylor & Francis, Boca Raton, 2009.

63. Thomas K. D. Presumptive Collection: A Prospect Theory Approach to Increasing Small Business Tax Compliance // Tax Law Review.

## Приложения

### Приложение А

#### Сравнительная характеристика термина «налоговое планирование»

Таблица А.1 – Сравнительная характеристика термина «налоговое планирование» в трактовке разных авторов

Автор	Трактовка термина «налоговое планирование»
	Налоговое планирование это:
Википедия	«...целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых обязательств, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей. Представляет собой одну из важнейших составных частей финансового планирования (управления финансами) организации» [65, с. 48]
Вылкова Е.	«...обеспечение эффективного режима налогообложения и оптимизация налоговых платежей организации невозможны без налогового планирования. Подключение к данному процессу опытных налоговых консультантов позволит значительно повысить эффективность функционирования организации и увеличить объемы оборотных средств» [16, с. 128]
Павленко Н.	«...право налогоплательщика принимать меры, направленные на правомерное уменьшение своих налоговых обязательств, основано на праве всех субъектов права защищать свои охраняемые законом права (в первую очередь, право собственности) любыми не запрещенными законом способами» [16, с. 130]
Фридмен Д.	«...систематический анализ различных налоговых альтернатив, направленный на минимизацию налоговых обязательств в текущем и будущих периодах. Как (вместе или отдельно) сдавать отчетность, когда продавать активы и выплачивать пенсионные накопления, когда получать доход и оплачивать расходы, когда и в каком размере делать подарки и приобретать недвижимость – все это примеры налогового планирования» [16, с. 131]
Федоров Б.Г.	«...минимизация налогового бремени через финансовое планирование, включая инвестиции с отсрочкой уплаты налогов, покупку не облагаемых налогами ценных бумаг и использование различных налоговых убежищ» [16, с. 135]
Шевченко П.С.	«... организация деятельности налогоплательщика направленная на минимизацию его налоговых обязательств не нарушая законодательства» [19, с. 214]

## Приложение Б

### Мероприятия по стратегическому и текущему налоговому планированию

Обзор и прогноз деловой и судебной практики, нормативной базы и ее изменений на плановый период

Прогнозирование налоговых обязательств организации, в том числе возможность возникновения форс-мажорных обстоятельств

Варианты схем финансовых, документарных и товарных потоков

Составление сетевого графика соблюдения налоговых, финансовых и коммерческих обязательств организации

Обязательная оценка рисков различными инструментами, изучение вариантов возможных причин резких отклонений от рассчитываемых показателей деятельности организации

Письменное обоснование применяемых схем с указанием налоговых последствий

Составление прогноза эффективности применяемых инструментов налоговой оптимизации

Рисунок Б.1 – Мероприятия стратегического налогового планирования

## Продолжение Приложения Б



Текущее налоговое планирование	
	Анализ позитивных и негативных сторон действующего налогового законодательства, как в целом, так и по отдельным видам налогов
	Постоянный мониторинг последних изменений в законодательстве и оперативное реагирование на изменения в законодательстве
	Разработка мер на ликвидацию негативных факторов, возникших из-за внесения в законодательство дополнений и изменений
	Повышение стимулирующей роли налогов и увеличение на этой основе доходов бюджетов всех уровней
	Анализ экономико-хозяйственных факторов, позитивно или негативно повлиявших на поступление налогов в текущем году
	Разработка мер по устранению негативных факторов и закреплению позитивных
	Расчет суммы налоговых платежей на следующий год, с учетом всех проведенных анализов за текущий год
	Разработка и редактирование учетной политики предприятия
	Исключение счетных ошибок
	Разработка технологии внутреннего контроля налоговых расчетов
	Применение налогового календаря
	Планирование сделок
	Постоянный контроль своевременной уплаты налогов и их правильности исчисления

Рисунок Б.2 – Мероприятия текущего налогового планирования



## Приложение В

### Управление налогами на предприятии <sup>(\*)</sup>

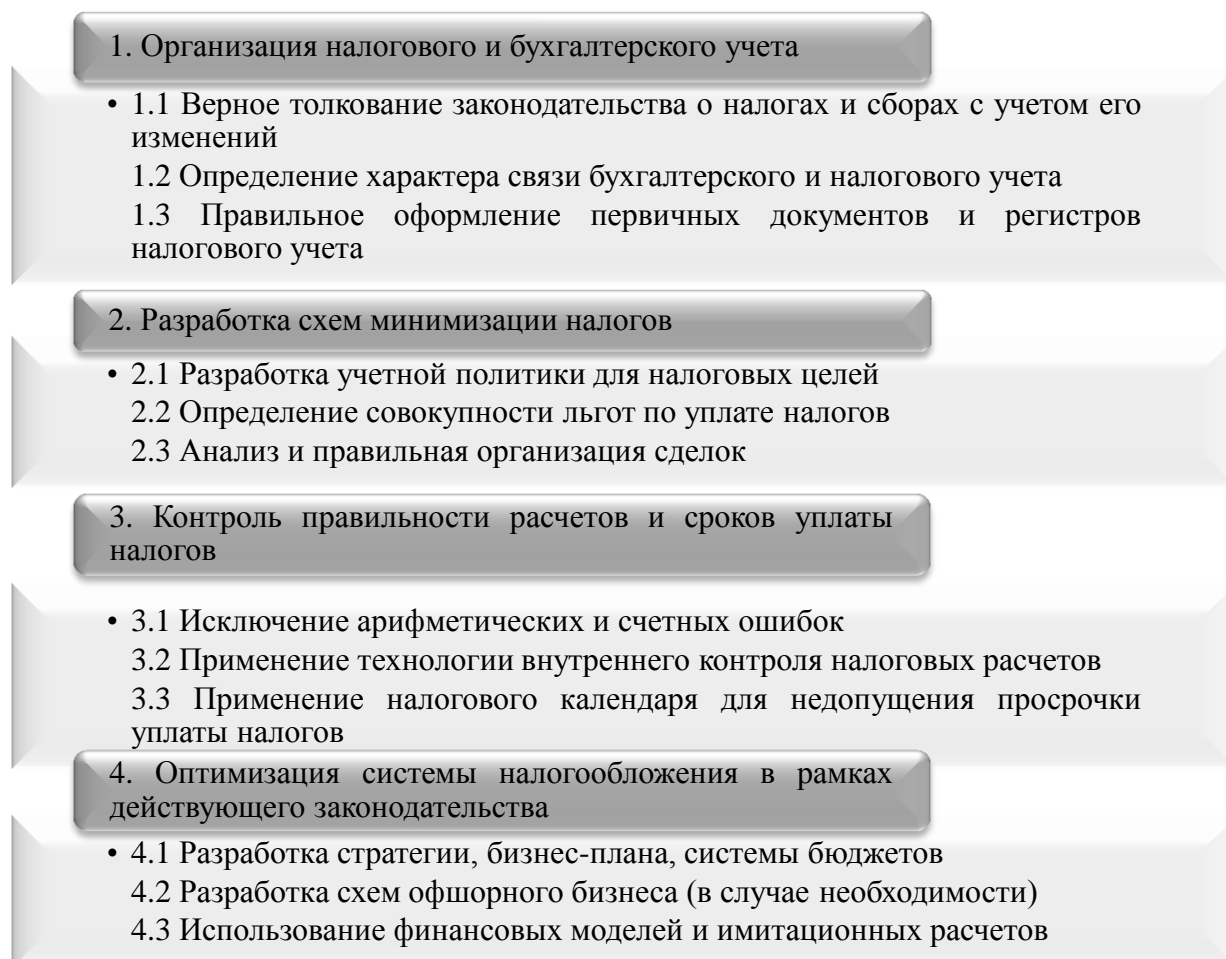


Рисунок В.1 – Схема управление налогами на предприятии

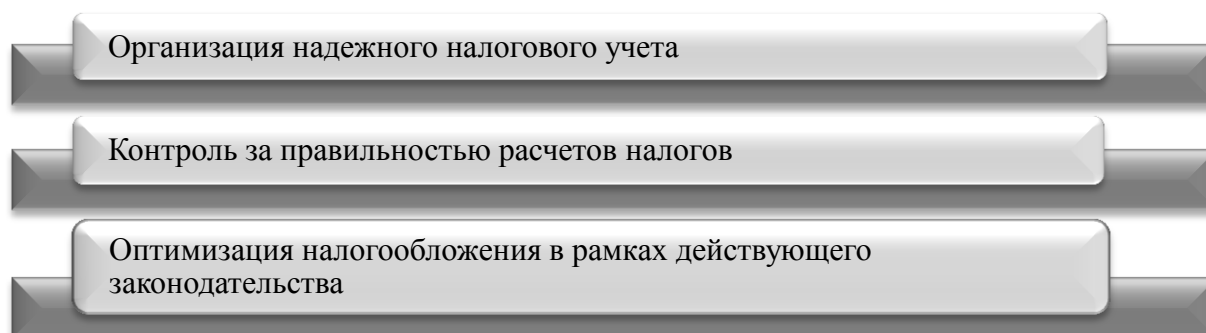


Рисунок В.2 – Этапы управления налогами

## Продолжение Приложения В

### Налоговые льготы

- Освобождение от уплаты НДС отдельных операций, предусмотренных статьей 149 НК РФ
- Освобождение от исчисления и удержания НДФЛ некоторых видов доходов физических лиц по налогу на имущество

### Оптимальная форма договорных отношений

- Договоры на оказание аутсорсинговых услуг
- Реализация продукции в розницу самостоятельно или с использованием в цепочке организаций на УСН
- Реализация продукции самостоятельно или через комиссионера
- Разработка условий по транспортировке и доставке товара
- Порядок возмещения стоимости коммунальных услуг и улучшений в арендованное имущество

### Цены сделок

- Разработка системы ценообразования
- Предоставление ретроспективных скидок или оформление бонусов (премий)
- Использование системы трансфертного ценообразования

### Дифференциация доходов в зависимости от налоговых ставок

- Выплата некоторых доходов в виде дивидендов
- Заключение договоров подряда с ИП (не с физическими лицами)
- Использование схем международного налогового планирования

### Выбор оптимальных элементов учетной политики, использование альтернатив

- Оценка МПЗ
- Порядок начисления амортизации основных средств и использование амортизационной премии
- Порядок определения расходов на проценты по долговым обязательствам
- Метод определения выручки

### Специальные налоговые режимы

- УСН: доходы, доходы минус расходы
- ЕСХН
- Патентная система налогообложения

Рисунок В.3 – Инструменты налогового планирования, предусмотренные законодательством

## Продолжение Приложения В

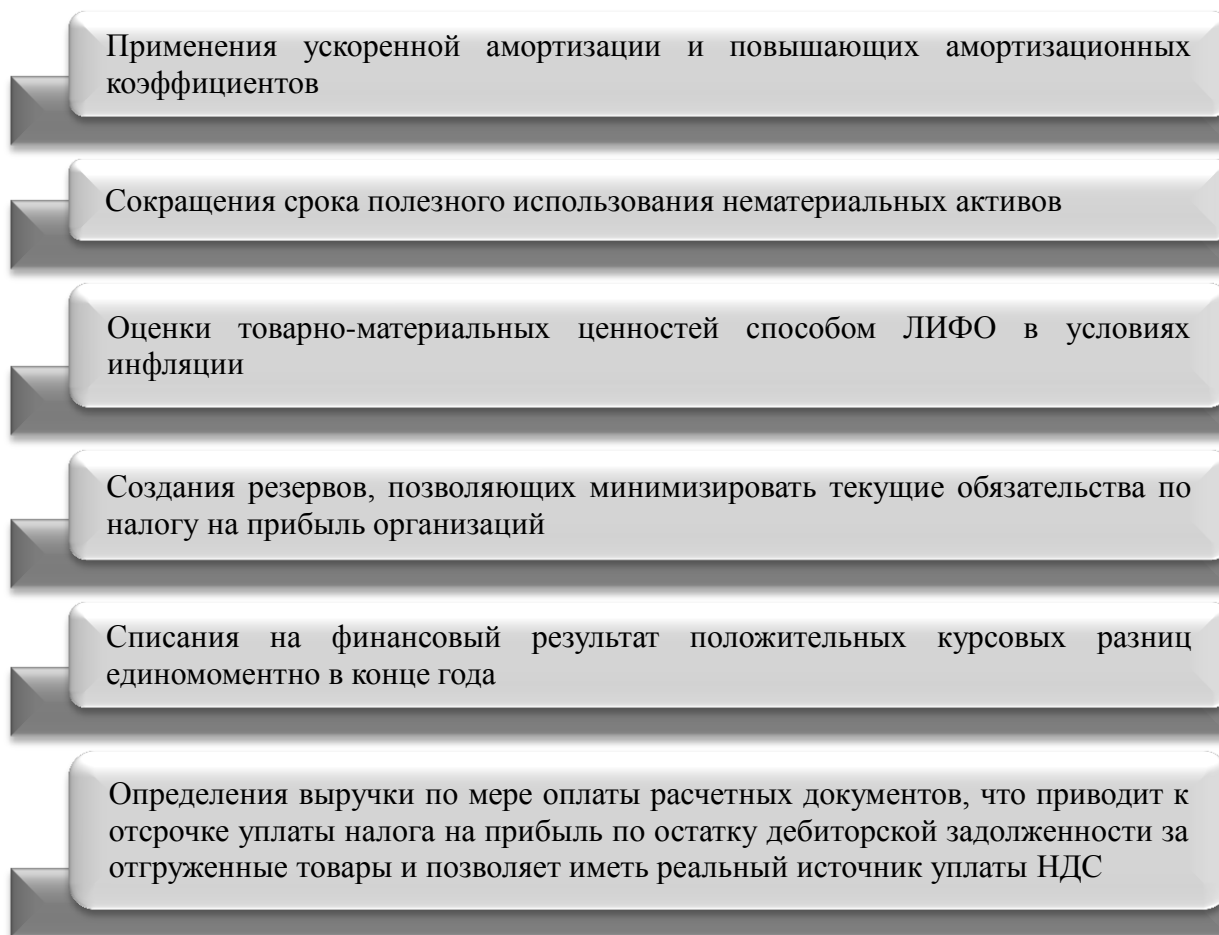


Рисунок В.4 – Мероприятия по налоговому планированию в рамках учетной политики организации

---

(\*) Составлено автором

## Приложение Г

### Анализ понятия налоговой нагрузки

Таблица Г.1 – Анализ понятия налоговой нагрузки в трудах отдельных ученых-экономистов

Автор	Определение
1	3
Е. В. Чипуренко	«Количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков»
А. Н. Цыгичко	«Часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий»
А. Лаффер	«Уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий у организаций в бюджет государства»
И. А. Майбуров	«Определяется как доля доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера»
О. С. Салькова	«Налоговая нагрузка как инструмент контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности»
Т. Ж. Островенко	«Оценка влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия»
В. Корнус, В. Квасов	«Часть предпринимательского дохода, которая изымается государством у субъекта предпринимательства через систему налогов и сборов в бюджеты разного уровня»
С. А. Пелих, Д. Ч. Табала	«Отношение суммы налогов и отчислений, реальным плательщиком которых является предприятие, сумме прибыли предприятия. Реальным плательщиком налога является тот субъект, который является владельцем объекта налогообложения, когда обязанность уплатить налог возникает при самом факте существования или возникновения объекта налогообложения и пользователем объекта налогообложения, когда обязанность уплатить налог возникает только при нахождении объекта в определённых условиях пользования»
А. Соколовская	«Эффект влияния налогов на экономику в целом и на отдельных плательщиков, связанные с экономическими ограничениями, которые возникают в результате уплаты налогов и отвлечением средств от других важных направлений их использования»
А. Б. Паскачев, Ф. К. Садыгов	«Максимально возможная сумма мобилизации финансовых ресурсов организации, которые через систему налогообложения и в соответствии с действующим законодательством должны поступить в соответствующие бюджеты»

## Приложение Д

### Коэффициенты налоговой нагрузки по видам деятельности

Таблица Д.1 – Коэффициенты налоговой нагрузки по видам деятельности в 2018-2020 годах (по данным ФНС РФ) <sup>(\*)</sup> [35]

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	Налоговая нагрузка, %			Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6	7
Всего	11,0	11,2	10,0	3,3	3,5	3,5
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	4,1	4,5	3,8	5,2	5,2	4,7
...		...	...		...	...
Добыча полезных ископаемых – всего	43,5	41,4	35,2	1,6	1,7	2,2
...		...	...		...	...
Обрабатывающие производства – всего	7,1	7,6	8,1	1,9	2,1	2,1
...		...	...		...	...
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – всего	6,7	7,1	7,3	2,3	2,4	2,5
...		...	...		...	...
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений – всего	8,9	9,9	9,6	4,6	5,1	4,6
<b>Строительство</b>	<b>10,4</b>	<b>11,9</b>	<b>10,7</b>	<b>4,4</b>	<b>4,7</b>	<b>3,9</b>
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – всего	2,9	2,8	3,0	1,1	1,1	1,0
...		...	...		...	...
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания – всего	10,1	10,5	10,3	5,8	6,2	6,1

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	3	4	5	6	7
Транспортировка и хранение – всего	6,5	6,4	6,0	4,6	4,6	4,8
...		...	...		...	...
Деятельность в области информации и связи – всего	16,5	17,2	17,3	5,2	5,5	5,5
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	20,5	25,0	22,5	5,4	6,0	5,4
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	18,4	17,9	20,3	10,0	10,0	8,0
Справочно: Налоговая нагрузка рассчитана как отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100%						

-----  
 (\*) Расчет произведен с учетом поступлений по налогу на доходы физических лиц

## Приложение Е

### Методики расчета налоговой нагрузки

Таблица Е.1 – Формулы расчетов налоговой нагрузки для разных видов налогообложения, предложенные ФНС РФ

Порядок расчета	Пояснения
1	2
Для организаций на общей системе налогообложения	
$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма НДС к уплате в бюджет} + \text{Сумма налога на прибыль, посчитанная к уплате}}{\text{Выручка}} \times 100$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– сумма НДС берется из строки 40, раздел 1 декларации НДС;</li> <li>– величина налога – из строки 180, лист 2 декларации на прибыль;</li> <li>– выручка – из строки 2110 бухгалтерской отчетности</li> </ul>
Для индивидуальных предпринимателей на общей системе налогообложения	
$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{НДФЛ}}{\text{Общая сумма налогооблагаемого дохода}} \times 100$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– НДФЛ берется из строки 40, раздел 1 декларации 3-НДФЛ;</li> <li>– величина дохода – из строки 60, раздел 2 декларации 3-НДФЛ</li> </ul>
Для индивидуальных предпринимателей и организаций на упрощенной системе налогообложения	
$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма перечисленного налога}}{\text{Сумма полученного дохода}} \times 100$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– сумма налога берется из строки 133, разделов 2.1.1, 2.1.2 и страницы 273, 280, раздела 2.2 декларации по УСН;</li> <li>– сумма доходов – из строки 113, разделов 2.1.1, 2.1.2 и страницы 213, раздела 2.2 декларации по УСН</li> </ul>
Для индивидуальных предпринимателей и организаций на ЕСХН	
$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма исчисленного налога}}{\text{Сумма полученных доходов}} \times 100$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– величина налога берется из строки 50, раздел 2 декларации по ЕСХН;</li> <li>– сумма дохода берется из строки 10, раздел 2 декларации по ЕСХН</li> </ul> <p>Если у предприятия есть обязанности по уплате транспортного, водного и земельного налогов, акцизным сборам, НДСИ, пользованию ресурсами, то они тоже включаются в подсчет</p>
Нагрузка по НДС	
$\text{Удельный вес вычетов} = \frac{\text{Общая сумма вычетов}}{\text{Общая сумма начисленного НДС}} \times 100\%$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– сумма вычетов берется из строки 190, раздел 3 декларации НДС;</li> <li>– сумма НДС – из строки 118, раздел 3 декларации НДС</li> </ul> <p>Если результат вычислений больше 89%, то предприятие будет отнесено к группе риска, поэтому стоит перед каждой подачей декларации проверять удельный вес вычетов по НДС. В случае превышения лучше перенести часть вычетов на будущее либо оставить как есть и подготовить ответы на вопросы налоговиков и подтверждающие документы</p>

## Продолжение Приложения Е

### Продолжение таблицы Е.1

1	2
Нагрузка по НДСЛ	
<p>Налоговая нагрузка по НДСЛ = Исчисленный НДСЛ ÷ Общая сумма доходов от этой деятельности × 100%.</p>	<p>Налоговая инспекция потребует объяснений, если полученное значение будет слишком низким. Для юридических лиц важным показателем здесь будет динамика выплат, ФСН обратит пристальное внимание на компанию, если:</p> <p>Суммы НДСЛ уменьшились относительно прошлых периодов более чем на 10% по итогам квартала или года.</p> <p>По размеру НДСЛ было выявлено, что на предприятии выплачиваются заработные платы ниже среднего уровня по региону.</p> <p>Также просматриваются суммы страховых взносов – не снизились ли они при том же самом количестве сотрудников.</p>

Таблица Е.2 – Формулы расчетов налоговой нагрузки, предложенные разными авторами

Порядок расчета	Пояснения
1	2
Методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ (автор – Е.В. Балацкий)	
$НБ = \frac{T}{В}$	<p>НБ – налоговое бремя;</p> <p>T – сумма всех уплаченных налогов предприятием за налоговый период, в том числе взносы в ПФ, ФСС, ФОМС; НДСЛ; налог на дивиденды;</p> <p>В – выручка от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации</p> <p>Плюсом этой методики является то, то она характеризует долю уплаченных налогов в выручке (с НДС).</p> <p>Минус в том, что методика не дает возможности оценить влияние каждого налога. Если предприятие будет оплачивать налоги за счет себестоимости продукции, оно рано или поздно обанкротится.</p>



## Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.2

1	2
Методика М.Н. Крейниной	
$\text{НБ} = \frac{\text{В} - \text{Ср} - \text{ПЧ}}{\text{В} - \text{Ср}} \times 100\%$	<p>НБ – налоговое бремя;  В – выручка от реализации;  Ср – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов;  ПЧ – фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении экономического субъекта.</p> <p>Плюсами данной методики является то, что можно оценить долю уплаченного налога в источнике уплаты, а также позволяет рассматривать эффективность применения методов налогового планирования по определенному налогу в динамике.</p> <p>А отрицательным моментом является то, что методика не применима для косвенных налогов; нужно параллельно рассматривать налоговое бремя косвенных налогов.</p> <p>Также минусом является то, что методику невозможно использовать при убыточной деятельности предприятия и что не учитывается НДФЛ.</p>
Методика А. Кадушина и Н. Михайловой	
$\text{ДС} = \text{ФОТ} + \text{ВП} + \text{АО} + \text{ПНП} + \text{ПР} = \text{В} - \text{МЗ}$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ФОТ – оплата труда (с учетом НДФЛ);</li> <li>– ВП – платежи, начисляемые на фонд оплаты труда во внебюджетные фонды;</li> <li>– АО – амортизационные отчисления;</li> <li>– ПНП – прямые и косвенные налоги предприятия, выплачиваемые из ДС;</li> <li>– ПР – балансовая прибыль;</li> <li>– В – выручка с НДС;</li> <li>– МЗ – материальные затраты.</li> </ul> <p>Показатель налогового бремени предприятия (НБП) может быть рассчитан как по факту выплаты налогов, так и по факту их начисления (данные налоговых деклараций или данные бухгалтерского баланса о суммах задолженности перед бюджетом и фондами):</p> $\text{НБП} = \frac{\text{ПНП} + \text{ВП}}{\text{ДС}}$ <p>Также методика позволяет оценить влияние отдельных налогов на финансовое состояние предприятия с помощью коэффициентов.</p> <p>Методика позволяет рассматривать долю налогов (налог на прибыль, НДФЛ, НДС, страховые взносы, налог на дивиденды) в источнике, из которого они уплачиваются – ДС, но не учитывает влияние таких налогов, как налог на имущество, транспортный налог, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог</p>

## Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.2

1	2
Методика М.И. Литвина	
$\text{НН} = \sum \text{НП} + \frac{\sum \text{ВП}}{\sum \text{ИС}} \times 100\%$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <math>\sum \text{НП}</math> – сумма начисленных налоговых платежей;</li> <li>– <math>\sum \text{ВП}</math> – сумма платежей во внебюджетные фонды;</li> <li>– <math>\sum \text{ИС}</math> – сумма источника средств для уплаты - добавленная стоимость.</li> </ul> <p>Добавленная стоимость рассчитывается следующим образом:  <math>\text{ДС} = \text{ФОТ} + \text{ВП} + \text{ПОФ} + \text{НП} + \text{ПР}</math>  <math>\text{ФОТ}</math> – оплата труда (с учетом НДФЛ);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <math>\text{ВП}</math> – платежи, начисляемые на фонд оплаты труда, во внебюджетные формы;</li> <li>– <math>\text{ПОФ}</math> – потребление (амортизация) основных фондов, нематериальных активов и запасов;</li> <li>– <math>\text{НП}</math> – сумма всех уплаченных налогов;</li> <li>– <math>\text{ПР}</math> – прибыль до уплаты налогов.</li> </ul> <p>Методика позволяет рассматривать долю налогов (налог на прибыль организаций, НДФЛ, НДС, страховые взносы, налог на дивиденды) в источнике, из которого они уплачиваются – ДС, используется показатель прибыли из формы «Отчет о финансовых результатах».</p> <p>А также позволяет сравнивать налоговую нагрузку на разные отраслевые предприятия (за счет ФОТ). Но не учитывает влияние таких налогов, как налог на имущество, транспортный налог, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог, не определен источник их уплаты.</p>
Методика В.Д. Новодворского и Р.Л. Сабанина	
$\text{НН УС} = \frac{(\text{НР} + \text{УВ})}{\text{Д}} \times 100\%$	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <math>\text{НН УСН}</math> – налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения;</li> <li>– <math>\text{НР}</math> – ожидаемые налоговые расходы (без НДФЛ);</li> <li>– <math>\text{УВ}</math> – ожидаемый показатель упущенной выгоды (величина недополученной выручки от снижения цен на величину НДС);</li> <li>– <math>\text{Д}</math> – сумма ожидаемого годового дохода.</li> </ul> <p>Плюсом методики является то, что она применяется для выбора наиболее выгодной системы налогообложения; минусом – она не может использоваться для УСН «доходы – расходы», а также не используется при расчете налоговой нагрузки для УСН.</p>

## Продолжение Приложения Е

### Продолжение таблицы Е.2

1	2
Методика О.С. Салькова	
$\text{НН УСН} = \frac{\text{НР}}{\text{ППр}} \times 100\%$	<p>НН УСН – налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения;</p> <p>НР – налоговые расходы (без учета НДС);</p> <p>ППр – расчетная прибыль.</p> <p>Методика применяется для выбора наиболее выгодной системы налогообложения, но не может использоваться при расчете налоговой нагрузки для УСН и не используется для предприятий с убыточной деятельностью.</p>

## Приложение Ж

### Критерии для определения налогоплательщиков, подлежащих первоочередному включению в план налоговых проверок

Таблица Ж.1 – Пояснения к критериям для определения организаций, подлежащих первоочередному включению в план налоговых проверок (\*)

Критерий оценки	Пояснения
1	2
1. Оценка налоговой нагрузки	<p>Налоговая нагрузка – это соотношение суммы всех уплаченных налогов к выручке компании.</p> <p>Для анализа этого показателя налоговые органы сравнивают налоговую нагрузку компании со средней налоговой нагрузкой (по данным Росстата) по компаниям конкретной отрасли.</p> <p>Этот показатель может отличаться от среднего, но незначительно. Если этот показатель существенно ниже среднего по компаниям соответствующей отрасли – это может стать причиной проверки.</p>
2. Убытки	<p>Цель любого бизнеса – получение прибыли.</p> <p>Однако любой бизнес имеет различные периоды в своем развитии, как прибыльные, так и убыточные.</p> <p>И, как правило, в период становления – это процесс убыточный (вложение средств собственниками и инвесторами, продвижение, реклама, закупка необходимого оборудования и материалов и т. п.) Возможны убытки и у действующего предприятия – например, в связи с расширением, модернизацией, переоснащением, экономическим кризисом в стране и в мире, изменением конъюнктуры рынка и т. д.</p> <p>Однако, если такие периоды затягиваются на срок больше двух лет подряд, у налоговых органов могут возникнуть сомнения в достоверности предоставляемой отчетности: либо она не показывает всю выручку, либо списывает в расходы затраты, которые в соответствии с НК РФ не уменьшают налогооблагаемую базу.</p>
3. Существенный размер налогового вычета	<p>В данном пункте речь идет о налоге на добавленную стоимость. Реализуя товары или услуги, компания получает НДС, который необходимо заплатить в бюджет.</p> <p>Однако, приобретая сырье, материалы, оборудование, услуги и оплачивая их, часть этого налога перечисляется поставщикам и вычитается из суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.</p> <p>Если доля таких вычетов равна либо превышает 89 % начисленного налога за год – такая доля считается существенной и у налоговых органов есть повод задуматься об обоснованности такого вычета.</p> <p>При этом стоит обратить внимание, что несмотря на то, что налоговым периодом по НДС является квартал, при анализе этого критерия в расчет принимается период 12 месяцев.</p>

## Продолжение Приложения Ж

Продолжение таблицы Ж.1

1	2
4. Темпы роста расходов и доходов	<p>У любой развивающейся компании растут как доходы, так и расходы. Причем иногда расходы растут быстрее, чем доходы. Такое может случаться в жизни любого предприятия в определенные периоды. Скажем, когда предприятие осуществляет модернизацию, расширение, осваивает новые технологии и т. д.</p> <p>Однако, во-первых, такому положению должно быть объяснение, во-вторых, такие периоды, как правило, ограничиваются разумным сроком.</p>
5. Среднемесячная зарплата	<p>Конечно, заработная плата у работников в разных регионах и различных отраслях может сильно отличаться, но в пределах одного региона в одной и той же отрасли такие колебания не столь значительны.</p> <p>И, конечно же, налоговые органы не поверят, что все сотрудники компании работают за минимальную зарплату или в качестве волонтеров.</p> <p>Вполне логично, что такое положение вызывает подозрение о выплате зарплат с использованием различных схем для ухода от налогов.</p> <p>Для оценки этого показателя, в первую очередь, берутся статистические данные уровня заработной платы по конкретной отрасли в соответствующем регионе.</p> <p>Конечно будет принята во внимание и информация из поступивших жалоб о выплате, так называемых «серых» зарплат («в конвертах») или работе без оформления трудовых отношений.</p>
6. Оценка показателей, предоставляющих право на применение специальных налоговых режимов	<p>Если по какому-либо виду налогов у компании установлен специальный налоговый режим, необходимо следить за показателями, дающими право на его применение.</p> <p>Если в течение года компания едва укладывается в предел, то есть эти показатели приближаются к предельным меньше, чем на 5 % – у налоговых органов возникают сомнения в правильности их отражения в учете и подозрения об искусственном их занижении с целью получения права на льготный режим.</p>
7. Расходы индивидуального предпринимателя	<p>Индивидуальные предприниматели имеют право на профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>Если доля таких вычетов в общей сумме доходов за календарный год превышает 83 %, налоговые органы, скорее всего, захотят проверить обоснованность этих вычетов.</p>

## Продолжение Приложения Ж

Продолжение таблицы Ж.1

1	2
8. Наличие контрагентов-перекупщиков или посредников без деловой цели	<p>Законодательство РФ не запрещает использование посредников в сделках, однако, налоговые органы при выявлении таких договоров вправе оценить их деловую цель.</p> <p>Для этого инспекторами выясняется реальная возможность выполнения тех или иных операций с учетом обеспеченности материальными и трудовыми ресурсами, наличия или отсутствия производственных активов, складских помещений, транспортных средств и т. п.</p>
9. Непредставление пояснений или документов на запрос налогового органа	<p>Ошибки в налоговой отчетности встречаются не так уж редко. Налоговые органы при обнаружении противоречий в показателях тех или иных деклараций или выявлении арифметических ошибок направят уведомление с предложением исправить или дать пояснения по выявленным недочетам.</p> <p>Исправленную отчетность или пояснения следует направить не позднее 5 дней.</p> <p>Игнорирование таких требований может вызвать у налоговой инспекции подозрение в сокрытии информации, свидетельствующей о недостоверности представленной отчетности.</p>
10. «Миграция» организации между различными налоговыми органами	<p>Переезд любой компании может иметь вполне логичное объяснение. Например, возникновение потребности в большем помещении в связи с расширением или аренда другого помещения на более выгодных условиях или окончание срока аренды помещения по прежнему адресу и т. п.</p> <p>Неоднократным считается два и более случая смены адреса с момента государственной регистрации юридического лица, особенно если такая смена связана с переводом в другой налоговый орган или, тем более, в другой регион без логического объяснения такой необходимости.</p>
11. Уровень рентабельности	<p>Для оценки этого критерия рассматриваются два показателя: рентабельность активов (то есть соотношение чистой прибыли к стоимости активов) и рентабельность продаж (соотношение прибыли от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг).</p> <p>Если рентабельность проверяемой компании по этим показателям на 10 и более процентов ниже среднестатистической рентабельности соответствующей отрасли, налоговые органы могут провести проверку по налогу на прибыль.</p>

## Продолжение Приложения Ж

### Продолжение таблицы Ж.1

1	2
12. Высокий налоговый риск	К деятельности с высоким налоговым риском налоговые органы относят наличие среди контрагентов проверяемой компании «фирм-однодневок», реализацию недвижимости, производство алкоголя, использование работников-инвалидов, приобретение различных инвестиционных инструментов, необеспеченных векселей, сделки с драгоценными металлами в слитках, сделки, существенно отличающиеся по условиям от принятых обычно в деловом обороте (например, крупная сделка по продаже без предоплаты и обеспечения, или 100 %-ная предоплата при покупке без гарантий поставки).

---

(\*) Составлено автором

## Приложение И

### Мероприятия налогового контроля

**Инвентаризация:** проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки [29, п. 13 ст. 89]

**Осмотр:** налоговые органы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории [29, ст. 91, 92]

**Истребование документов (информации):** должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы [29, ст. 93, 93.1]

**Выемка:** выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства [29, ст. 94]

**Экспертиза:** в необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт [29, ст. 95]

**Допрос:** в необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок проводится допрос свидетеля, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля [29, ст. 90]

**Вызов в качестве свидетеля:** налоговые органы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля [29, ст. 90]

**Получение экспертного заключения:** если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение [29, ст. 95]

**Привлечение переводчика:** в необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик [29, ст. 97]

Рисунок И.1 – Мероприятия налогового контроля



## Приложение К

### Взаимосвязь методов налоговой оптимизации и уровней налогового риска

Таблица К.1 – Взаимосвязь методов налоговой оптимизации и уровней налогового риска <sup>(\*)</sup>

Метод оптимизации налогообложения	Влияние на налоговую нагрузку	Налоговый риск
Использование нелинейного метода амортизации [30, ст. 259]	Перераспределение во времени: сокращение в текущем периоде, повышение в будущем периоде	Низкий. Возможно необоснованное применение повышающих показателей
Признание процентов по кредитам с применением обязательств с сопоставимыми условиями [30, п. 1 ст. 269]	Сокращение за счет уменьшения налога на прибыль	Средний. Существуют проблемы в четком определении сопоставимых обязательств
Создание резервов: на ремонт основных средств [30, ст. ст. 260, 324], на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет [30, ст. 255, 324.1]		Средний. Возможно необоснованное превышение резервов
Метод замены отношений: реализация имущества путем его предварительного вноса в уставный капитал и дальнейшей продажи этой доли [30, подп. 12 п. 2 ст. 149]	Сокращение налоговой нагрузки за счет снижения НДС	Средний либо высокий. В зависимости от суммы сделки может возникнуть подозрение в экономической нецелесообразности сделки, и быть доначислен НДС
Метод компании: выделение структурных подразделений в отдельные юридические лица (один из вариантов)	Сокращение налоговой нагрузки связано с тем, что если вновь созданные компании будут находиться на специальных налоговых режимах, то удастся снизить величину отчислений с заработной платы во внебюджетные фонды, уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на имущество	Низкий. Возможны проблемы, традиционно возникающие в отношениях с дочерними и зависимыми обществами

<sup>(\*)</sup> Составлено автором

Приложение Л

Структура управления организацией



Рисунок Л.1 – Структура управления организацией ООО «Стерх»<sup>(\*)</sup>

<sup>(\*)</sup> Составлено автором

## Продолжение Приложения Л



Рисунок Л.2 – Структура управления ООО «ФПК «Вега» (\*)

(\*) Составлено автором

Продолжение Приложения Л



Рисунок Л.3 – Структура управления ООО «Снабсервис»<sup>(\*)</sup>

<sup>(\*)</sup> Составлено автором

## Приложение М

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Стерх» за 2020 год

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Стерх» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности строительная по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710001		
31	12	2020
6321330121		
43.99		
384		

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 445025 РФ, Самарская обл., г.о. Тольятти, улица Северная, 51, строение 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА **НЕТ**

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП -

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		<u>2020</u> г. <sup>3</sup>	2019 г. <sup>4</sup>	2018 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	1320	917	788
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	486	420	64
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	1806	1337	852
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1806	1337	852
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1327	1008	986
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	182	230	104
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	2713	2700	2692
	<b>БАЛАНС</b>	4519	4037	3544

## Продолжение Приложения М

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. 3	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. 4	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	670	670	670
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	203	97	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1032	564	444
	Итого по разделу III	1905	1331	1114
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1637	1552	1023
	Отложенные налоговые обязательства	217	203	102
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	1854	1755	1125
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	360	474	1188
	Доходы будущих периодов	400	480	117
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	760	951	1305
	<b>БАЛАНС</b>	4519	4037	3544

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

МП

Еркин В.Н.

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ 27 ” февраля 20 21 г.

## Продолжение Приложения М

### Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 20 20 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31   12   2020
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Стерх»</u>	ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 6321330121
Вид экономической деятельности <u>строительная</u>	ОКВЭД 49.99
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС 12300   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384 (385)

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>январь–декабрь</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	За <u>январь–декабрь</u> 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2038	1917
	Себестоимость продаж	( 822 )	( 996 )
	Валовая прибыль (убыток)	1216	921
	Коммерческие расходы	20	15
	Управленческие расходы	( 182 )	( 160 )
	Прибыль (убыток) от продаж	1014	746
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	76	28
	Прочие расходы	( 462 )	( 433 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	628	371
	Текущий налог на прибыль	( 160 )	( 107 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	468	264

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Еркин В.Н.

(расшифровка подписи)

МП

“ 27 ” февраля 20 21 г.

## Приложение Н

### Основные экономические показатели деятельности ООО «Стерх»

Таблица Н.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Стерх» за 2018-2020 годы, т.р.

Показатели	Год			Абсолютное изменение (+,-)		Темп прироста, %	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, т.р.	1810	1917	2038	107	121	1,06	1,06
Себестоимость товаров, т.р.	890	996	822	106	-174	1,12	0,83
Валовая прибыль, т.р.	920	921	1216	1	295	1,00	1,32
Коммерческие расходы, т.р.	11	15	20	4	5	1,36	1,33
Управленческие расходы, т.р.	140	160	182	20	22	1,14	1,14
Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	769	746	1014	-23	268	0,97	1,36
Прочие доходы, т.р.	22	28	76	6	48	1,27	2,71
Прочие расходы, т.р.	398	433	462	35	29	1,09	1,07
Прибыль (убыток) до налогообложения, т.р.	397	371	628	-26	257	0,93	1,69
Текущий налог на прибыль, т.р.	111	107	160	-4	53	0,96	1,50
Чистая прибыль, т.р.	286	264	468	-22	204	0,92	1,77
Затраты на 1 руб. реализованных услуг	49,1	51,9	40,3	2,8	-11,6	1,06	0,78
Среднесписочная численность, работник	23	25	25	2	0	1,09	1,00
В том числе производственных рабочих	20	21	21	1	0	1,05	1,00
Среднегодовая выработка одного работающего, т.р.	78,6	76,6	81,5	-2	4,9	0,97	1,06
Среднегодовая выработка производственного работающего, т.р.	90,5	91,2	91,0	0,7	-0,2	1,01	1,00



## Приложение П

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФПК «Вега» за 2020 год

#### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ФПК «Вега» по ОКПО \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности строительная по ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2020
05405049		
6324041110		
49.99		
12300	16	
384		

Местонахождение (адрес) 445140 РФ, Самарская обл. г.о. Тольятти, с. Тимофеевка, ул. Строителей 61а.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА **НЕТ**

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

ОГРН/ \_\_\_\_\_

ОГРНИП \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		<u>2020</u> г. <sup>3</sup>	<u>2019</u> г. <sup>4</sup>	<u>2018</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	1306	996	261
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	220	289	303
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	1526	1285	584
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	52	28	34
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	750	991	803
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	15	27	60
	Денежные средства и денежные эквиваленты	935	617	608
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	1752	1663	1505
	<b>БАЛАНС</b>	<b>3278</b>	<b>2948</b>	<b>2089</b>

## Продолжение Приложения П

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	995	726	251
	Итого по разделу III	1005	10346	9475
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	260	594	768
	Кредиторская задолженность	2013	1618	1060
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	2273	2212	1828
	<b>БАЛАНС</b>	3278	2948	2089

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

Шайдуллин Р.Т.

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

МП

“ 19 ” февраля 20 21 г.

## Продолжение Приложения П

### Отчет о финансовых результатах

за период с 1 января по 31 декабря 20 20 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31   12   2020
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью ООО «ФПК «Вега»</u> по ОКПО	05405049
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6324047433
Вид экономической деятельности <u>строительная</u> по ОКВЭД	49.99
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	12300   16
Общество с ограниченной ответственностью по ОКЕИ	384 (385)
Единица измерения: тыс. руб.	

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>январь–декабрь</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	За <u>январь–декабрь</u> 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	530	751 386
	Себестоимость продаж	( 951 )	( 757 730 )
	Валовая прибыль (убыток)	4779	-6 344
	Коммерческие расходы	0	
	Управленческие расходы	( 1929 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2850	-6 344
	Доходы от участия в других организациях	204	
	Проценты к получению	191	
	Проценты к уплате	98	1 770
	Прочие доходы	100	10 389
	Прочие расходы	( 411 )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2836	2275
	Текущий налог на прибыль	( 567 )	( 1 348 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Шайдуллин Р.Т.  
(расшифровка подписи)

МП

“ 19 ” февраля 20 21 г.

## Приложение Р

### Анализ состава и структуры активов и пассивов ООО «ФПК «Вега»

Таблица Р.1 – Состав и структура активов и пассивов ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы, в т.р.

Группировки статей баланса	Наличие средств, рублей					Структура имущества, %			
	Годы			Изменение (+,-)		Годы			Изменение (+,-) 2020 к 2019
	2018	2019	2020	2020 к 2018	2020 к 2019	2018	2019	2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Актив</b>									
Внеоборотные активы, т.р.	584	1285	1526	942	241	27,96	43,59	46,55	2,96
Из них:									
основные средства,	281	996	1306	1025	310	13,45	33,79	39,84	6,06
финансовые вложения	303	289	220	-83	-69	14,5	9,8	6,71	-3,09
Оборотные активы, т.р.	1505	1663	1752	247	89	72,04	56,41	53,45	-2,96
запасы	34	28	52	18	24	1,63	0,95	1,59	0,64
дебиторская задолженность	803	991	750	-53	-241	38,44	33,62	22,88	-10,74
денежные средства и денежные эквиваленты	608	617	935	327	318	29,1	20,93	28,52	7,59
финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	60	27	15	-45	-12	2,87	0,92	0,46	-0,46
Валюта баланса, т.р.	2089	2948	3278	1189	330	100	100	100	0
<b>Пассив</b>									
Собственный капитал	261	736	1005	744	269	12,49	24,97	30,66	5,69
Заемные средства	768	594	260	-508	-334	36,76	20,15	7,90	-12,22
Кредиторская задолженность	1060	1618	2014	954	396	50,74	54,88	61,44	6,56
Валюта баланса, т.р.	2089	2948	3278	1189	330	100	100	100	0

Продолжение Приложения Р

Таблица Р.2 – Анализ состава и структуры прибыли ООО «ФПК «Вега» за 2018-2020 годы, в т.р.

Показатель	Годы			Отклонение			
				абсолютное (+, -)	относительное, %	абсолютное (+, -)	относительное, %
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка-нетто от обычных видов деятельности	2 117	3 813	5 730	1 696	180,11	1 917	150,28
Себестоимость оказанных услуг	401	663	951	262	165,34	288	143,44
Валовая прибыль	1 716	3 150	4 779	1 434	183,57	1629	151,71
Управленческие расходы	1025	1419	1929	394	138,44	510	135,94
Прибыль от реализации	691	1 731	2 850	1 040	250,51	1 119	164,64
Проценты к получению	138	90	191	-48	65,22	101	212,22
Проценты к уплате	52	104	98	52	200,00	-6	94,23
Прочие доходы	70	133	100	63	190,00	-33	75,19
Прочие расходы	69	225	411	156	326,09	186	182,67
Прибыль (убыток) до налогообложения	849	1 819	2 836	970	214,25	1017	155,91
Текущий налог на прибыль	170	344	567	174	202,35	223	164,83
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	679	1 475	2 269	796	217,23	794	153,83

## Приложение С

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Снабсервис» за 2020 год

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 20 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Снабсервис» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности строительная по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2020
05405049		
6324047433		
44.99		
12300	16	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 445045, Самарская область, г.о. Тольятти, улица Громовой, 60, строение 3.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА **НЕТ**

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г. <sup>3</sup>	20 19 г. <sup>4</sup>	20 18 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	0	0	00
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	14965	14250	15226
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	3	3	3
	Отложенные налоговые активы	1162	1023	1236
	Прочие внеоборотные активы	5625	6316	5328
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>16130</b>	<b>15276</b>	<b>16465</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	586	523	724
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	48	3	4
	Дебиторская задолженность	4798	5326	4527
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	63	12	12
	Денежные средства и денежные эквиваленты	122	438	36
	Прочие оборотные активы	8	14	25
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>5625</b>	<b>6316</b>	<b>5328</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>21755</b>	<b>21592</b>	<b>21793</b>

## Продолжение Приложения С

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20__ г. 3	20 19__ г. 4	20 18__ г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	2563	2336	2439
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	40	40	40
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2156	2195	2368
	Итого по разделу III	4769	4581	4857
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1869	1450	1963
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	36	24	22
	Прочие обязательства	11	5	3
	Итого по разделу IV	2156	2195	2368
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	7953	8653	8597
	Кредиторская задолженность	6961	6729	6205
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	156	150	146
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	15070	15532	14948
	<b>БАЛАНС</b>	21755	21592	21793

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

Сосин Ю.М.  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

МП

“ 15 ” февраля 20 21 г.

## Продолжение Приложения С

### Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 20 20 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	31	12
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Снабсервис»</u>	по ОКПО	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	05405049	
Вид экономической деятельности <u>строительная</u>	по ОКВЭД	6324047433	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКПОФ/ОКФС	44.99	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12300	16
		384 (385)	

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>январь–декабрь</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	За <u>январь–декабрь</u> 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	19782	20361
	Себестоимость продаж	( 18291 )	( 18534 )
	Валовая прибыль (убыток)	1491	1827
	Коммерческие расходы	204	246
	Управленческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	1287	1581
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	38	21
	Проценты к уплате	237	246
	Прочие доходы	414	513
	Прочие расходы	( 639 )	( 746 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	863	1123
	Текущий налог на прибыль	( 172,6 )	( 224,6 )
	Чистая прибыль (убыток)	690	898

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)  
МП

Сосин Ю.М.

(расшифровка подписи)

“ 15 ” февраля 20 21 г.



## Приложение Т

### Налогообложение при ведении международного бизнеса

Использование офшорной компании в торговых операциях, когда через нее выполняются сделки по экспорту и импорту. Посредством регулирования контрактной цены владелец предприятия регулирует сумм выплачиваемых пошлин и налогов. Схема носит название трансфертного ценообразования, английское название – transfer pricing

В качестве холдинга используется офшорная компания

Офшорное предприятие используется для владения авторскими правами, патентами, торговыми марками и иной интеллектуальной собственностью. Роялти, идущие из юрисдикции основной деятельности корпорации, накапливаются в офшоре в безналоговом режиме

Офшорная компания выступает в качестве финансового учреждения, выдающего кредиты и получающего их обратно с процентами. Проценты в этом случае могут накапливаться в безналоговом режиме

Офшорные компании используются для безналогового накопления страховых выплат. Их называют кэптивными компаниями, страхующими риски сугубо своих учредителей

Офшорные фонды применяются для инвестирования и привлечения средств на международных рынках. Крупные транснациональные банковские учреждения учреждают дочерние офшорные банки и часть своего бизнеса, таким образом, переводят в безналоговый режим

Также используются и составные схемы, где участвуют неофшорные и офшорные компании

Рисунок Т.1 – Схемы уменьшения налогообложения при ведении международного бизнеса

## Продолжение Приложения Т

Офшорная компания – посредник в торговле. При внешнеторговых операциях между продавцом и покупателем создается компания для того, чтобы локализовать максимум прибыли на облагаемом наименьшим налогом субъекте

Офшорная компания – подрядчик. В этом случае компанию используют для увеличения расходов, включаемых в себестоимость, и уменьшения налогооблагаемой базы

Офшорная компания – владелец дорогостоящего имущества. Эта схема применяется в том случае, если собственник старается сохранить в тайне факт владения каким-либо дорогостоящим имуществом

Офшорная компания – владелец и лицензиар товарного знака. Офшорная компания – владелец и лицензиар товарного знака. При ведении бизнеса в нестабильной стране товарный знак можно зарегистрировать на эту компанию или продать ей уже зарегистрированный. Это позволяет даже при ликвидации бизнес-единицы оставлять товарный знак, а затем на основании лицензионных договоров предоставлять право пользования им кому-либо

Офшорная компания – владелец авторских прав. Если бизнес состоит в приобретении у авторов права на их произведения с последующим получением дохода от выдачи лицензий или тиражирования этих произведений, то эта схема – удобный способ законного уменьшения налогов и экспорта капитала

Офшорная компания – держатель банковского счета. В этом случае владелец получает под контроль данную компанию, а уже компания открывает счет в банке, что позволяет через какое-то время получить на руки корпоративную кредитную карту

Офшорная компания – залогодержатель. Схема реализуется в рамках тонкого налогового планирования в том случае, если владелец имущества опасается за его сохранность

Офшорная компания – инвестор. При желании инвестировать вывезенный капитал обратно в свою страну офшорная компания, может стать удобным перевалочным пунктом капитала на его пути в новый инвестиционный проект, так как капитал можно аккумулировать в такой компании очень оперативно и без налогов

Офшорная компания – судовладелец. Например, если лицо приобрело яхту, то помимо соображений безопасности есть и налоговый плюс: многие офшорные центры предоставляют судам, ходящим под их флагом, очень льготные условия налогообложения

Офшорная компания – исполнитель строительных работ. Если офшорная компания находится в стране, с которой у России есть договор об избежании двойного налогообложения, и при этом не подпадает под определение постоянного представительства, то данная компания не будет облагаться российским налогом на прибыль

Рисунок Т.2 – Типичные схемы на основе офшорного бизнеса

## Продолжение Приложения Т

Таблица Т.1 – Характеристики популярных офшорных юрисдикций

Характеристики	Офшорная юрисдикция			
	БВО	Сейшелы	Панама	Кайманы
Ставка налога на прибыль для компаний «международного бизнеса», %	0	0	0	0
Может ли компания вести деятельность в стране регистрации	Нет	Нет	Нет	Нет
Может ли офшорная компания пользоваться преимуществами налоговых соглашений с другими странами	Нет	Нет	Нет	Нет
Будет ли у компании резидентный статус	Нет	Нет	Нет	Нет
Минимальный размер уставного капитала, долл. США	50 000	5 000	10 000	50 000
Обязательно ли оплачивать уставный капитал	Нет	Нет	Нет	Нет
Срок регистрации компании	1 день	1 день	1 день	1 день
Обязан ли директор быть резидентом офшора	Нет	Нет	Да	Нет
Обязан ли акционер быть резидентом офшора	Нет	Нет	Нет	Нет
Вправе ли компания выпускать акции на предъявителя	Нет	Нет	Нет	Нет
Подлежит ли отчетность компании обязательному аудиту	Нет	Нет	Нет	Нет
Стоимость регистрации	Низкая	Низкая	Низкая	Низкая
Наличие налоговых соглашений с другими странами	Да	Да	Да	Да
Наличие в черных списках ФАТФ	Нет	Нет	Нет	Нет
Наличие в черных списках ОЭСР	Нет	Нет	Нет	Нет
Наличие в черном списке Минфина	Да	Да	Да	Да
Наличие в черном списке ФНС	Нет	Нет	Нет	Нет
Наличие в черных списках других стран	Да	Да	Да	Да
Есть ли в реестре информация о:				
– директоре	Да	Нет	Да	Да
– акционерах	Нет	Нет	Нет	Нет
– бенефициарах	Нет	Нет	Нет	Нет
– корпоративных документах	Нет	Нет	Нет	Нет
– дате регистрации	Да	Да	Да	Да
– статусе компании	Да	Да	Да	Да
– представленной отчетности и аудите	Нет	Нет	Нет	Нет